

M

**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

**1. Date de identificare a entității publice:**

Primăria Comunei Dobrețu este situată în Strada Principală, nr. 56, sat Dobrețu, Comuna Dobrețu, jud.Olt, cod de înregistrare fiscală 4491296.

Conducerea entității este asigurată de către domnul Marinel TRĂȘCĂ, având funcția de primar cu următoarele date de contact:

Telefon: 0249456052

Email: primariadobretu@yahoo.com

**2. Scopul raportului:**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată la nivelul entității publice partenere semnatară a acordului de cooperare.

Raportul este destinat atât conducerii entității publice, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

**3. Perioada de raportare:**

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern din cadrul Direcției de Audit Public Intern constituită la nivelul Filialei Județene Olt a A.Co.R. pentru perioada 01.01.2024 – 31.12.2024.

De asemenea în cadrul raportului anual este prezentată activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată de structura de audit din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R. în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI.

**4. Modul de organizare al auditului public intern la nivelul entității publice partenere:**

Funcția de audit public intern este organizată în sistem de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – DAPI prin acordul de cooperare nr. 13 din 09.10.2017 și actele adiționale întocmite ca urmare a aderării entităților publice locale.

**5. Persoana care a întocmit raportul și calitatea acestuia:**

Prenume și NUME: Alexandru-Adrian RAICEA

Funcția: Auditor intern

Telefon: 0765144487

E-mail: alexandruadrianraicea@gmail.com

**6. Planificarea anuală și multianuală a activității de audit public intern în anul 2024:**

Metodologia de planificare a implicat derularea următorilor pași:

Pasul 1: Identificarea tuturor proceselor ce compun sfera auditabilă la nivelul entității publice partenere;

Pasul 2: Efectuarea analizei de risc și ierarhizarea proceselor în funcție de scorul riscului;



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

Pasul 3: Emiterea planului multianual de audit public intern aferent perioadei 2024 – 2027;  
 Pasul 4: Identificarea proceselor ce trebuie auditate în anul 2024 și compararea numărului acestora cu estimarea realizată la pasul 1 - Identificarea proceselor ce compun sfera auditabilă la nivelul entității publice;  
 Pasul 5: Întocmirea planului anual de audit public intern aferent anului 2024.  
 Proiectul planului anual de audit public intern aferent anului 2024 și multianual 2024 – 2027 a fost întocmit, aprobat și înregistrat la nivelul entității sub nr. 5559 din 24.11.2023.  
 Planul anual de audit public intern aferent anului 2024 a fost întocmit, aprobat și înregistrat la nivelul entității sub nr. 5677 din 05.12.2023.

**7. Gradul de realizare al planificării activității de audit public intern în anul 2024:**

Gradul de realizare a misiunilor de audit public intern în anul 2024 a fost de 100%.

**8. Evaluare externă pentru activitatea de audit public intern în anul 2024:**

Nu a fost cazul în anul 2024.

**9. Numărul total al misiunilor de audit public intern realizate în anul 2024:**

Numărul și tipul misiuni de audit:	Asigurare	Regularitate/conformitate	2
		Performanței	0
		Sistem	0
	Consiliere	0	
Domeniile asupra cărora s-a efectuat auditul intern în anul 2024:	Bugetar	1	
	Financiar-contabil	-	
	Achiziții publice	-	
	Resurse umane	1	
	Tehnologia informației	-	
	Juridic	-	
	Fonduri comunitare	-	
	Funcțiile specifice entității	-	

**10. Numărul misiunilor de audit public intern – “ad-hoc” realizate în anul 2024:**

În anul 2024 nu au fost efectuate misiuni de audit public intern – „ad-hoc” la nivelul entității publice partenere.

**11. Sinteza constatărilor și recomandărilor misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2024 la nivelul entității publice:**

Misiunea de audit public intern:		Organizarea și evaluarea procesului privind registrul agricol, impozitele, taxele locale, amenziile și urbanismul							
Perioada auditului:		01.08.2024 – 27.08.2024							
Raport de Audit Public Intern:		Nr. 3379 din 27.08.2024							
Domeniul	Bugetar	Financiar-contabil	Achiziții publice	Resurse umane	Tehnologia informației	Juridic	Fonduri comunitare	Funcțiile specifice	



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

								entității
	1	-	-	-	-	-	-	-
Constatări generale – Studiu preliminar – P - 06	<p><b>Constatarea 1:</b> Nu au fost întocmite rapoartele anuale pentru evaluarea performanțelor profesionale individuale aferente activității desfășurate pentru anul 2023, pentru personalul implicat în activitățile auditate.</p> <p><b>Constatarea 2:</b> Nu au fost efectuate trimestrial, în ședința consiliului local, analize asupra stadiului de înscriere a datelor în registrul agricol, nefiind aprobate prin hotărâre măsuri pentru eficientizarea acestei activități.</p> <p><b>Constatarea 3:</b> Registrul agricol în formă electronică nu este implementat, astfel nu există posibilitatea interconectării cu Registrul agricol național (RAN), în vederea raportării unitare către instituțiile interesate a datelor gestionate de către acesta.</p> <p><b>Constatarea 4:</b> Modificarea datelor înscrise în registrul agricol nu se realizează cu acordul scris al secretarului comunei.</p> <p><b>Constatarea 5:</b> Nu au fost întocmite procese verbale care să ateste efectuarea de verificări, cel puțin de două ori pe an asupra concordanței dintre materia impozabilă înregistrată în cadrul compartimentului agricol cu datele înregistrate la compartimentul contabilitate, casierie, taxe și impozite.</p>							
Recomandări	<p><b>Recomandarea 1:</b> Evaluarea performanțelor profesionale individuale ale salariaților entității, respectând prevederile Ordonanței de urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, art. 485 și art. 554, alin. (6), cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Recomandarea 2:</b> Efectuarea unor analize trimestriale în ședințele consiliului local asupra stadiului de înscriere a datelor în registrul agricol și stabilirea unor măsuri pentru eficientizarea acestei activități, conform prevederilor Normelor Tehnice din 23 ianuarie 2020 privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020 - 2024, art. 7, alin. (4), cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Recomandarea 3:</b> Implementarea registrului agricol în formă electronică și interconectarea cu Registrul agricol național (RAN) conform normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024, art. 2, la Ordinul nr. 25/1.382/37/1.642/14.297/ 746/2020.</p> <p><b>Recomandarea 4:</b> Efectuarea modificărilor datelor înscrise în registrul agricol numai cu acordul scris al secretarului general al localității, conform normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024, art. 7,</p>							

**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

alin. (3) la Ordinul nr. 25/1.382/37/1.642/14.297/746/2020.

**Recomandarea 5:**

Întocmirea proceselor verbale care să ateste efectuarea de verificări, cel puțin de două ori pe an asupra concordanței dintre materia impozabilă înregistrată în cadrul compartimentului agricol cu datele înregistrate la compartimentul contabilitate, casierie, taxe și impozite, respectând prevederile normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024, art. 4, alin. (4) la Ordinul nr. 25/1.382/37/1.642/14.297/746/2020.

**Recomandarea 6:**

Întocmirea și aprobarea a unei proceduri operaționale privind modul de întocmire și ținere la zi a registrului agricol, respectând prevederile legale în vigoare și OSGG 600/2018 – Standardul 9 – Proceduri, cu modificările și completările ulterioare.

*De asemenea, în urma analizei preliminare auditorul intern a constatat aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care au fost formulate recomandări în misiunile de audit anterioare, după cum urmează:*

- pentru perioada auditată nu a fost întocmită și aprobată lista obiectivelor generale stabilite conform Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- nu a fost întocmit și aprobat Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului;
- nu a fost întocmit, aprobat și adus la cunoștință angajaților Regulamentul Intern;
- nu a fost desemnată persoană înlocuitoare pentru desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu;
- nu au fost publicate pe site-ul entității hotărârile autorității deliberative și dispozițiile primarului privind contextul organizațional al entității și desfășurarea activităților de impozite și taxe locale și registrul agricol;
- nu a fost desemnată persoană responsabilă cu gestionarea riscurilor;
- nu a fost întocmit și completat registrul riscurilor general și registrul riscurilor la nivelul compartimentelor;
- nu a fost completat integral registrul agricol formă scriptică.

*Referitor la aspectele prezentate, recomandările formulate au fost însușite de structurile auditate, fiind urmărite conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor.*

Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Eliberarea documentelor de către compartimentul agricol.
Aspecte pozitive	Atestatele de producător au fost eliberate pe baza avizelor consultative transmise de către Direcția pentru Agricultură Județeană Olt. Carnetele de comercializare au fost eliberate exclusiv către persoane care dețin atestate de producător.



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	<p>Taxa pentru eliberarea atestatului de producător, respectiv pentru eliberarea carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol a fost stabilită și încasată conform HCL nr. 54/20.12.2022 referitor la aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2023 – anexa nr. 4 – respectând prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal – art. 475 alin. (2) – 72 lei.</p> <p>Pentru eliberarea adeverințelor privind subvențiile agricole solicitantii au depus cereri.</p> <p>La nivelul compartimentului agricol au fost păstrate și îndosariate copii după adeverințele privind subvențiile agricole eliberate în perioada auditată.</p> <p>Există concordanță între datele înscrise în adeverințele privind subvențiile agricole eșantionate și datele înscrise în registrul agricol.</p> <p>Adeverințele privind subvențiile agricole eliberate în perioada auditată de către compartimentul agricol, din cadrul Primăriei Comunei Dobrețu au fost semnate de către primar, secretarul localității, de către un angajat din cadrul compartimentului contabilitate, casierie, taxe și impozite și un angajat din cadrul compartimentului agricol.</p>
Constatări	<p><b>Constatarea 6:</b> Nu a fost respectat termenul de 5 zile lucrătoare pentru eliberarea atestatelor de producător OT 0506804/30.03.2023 și OT 0506805/27.04.2023.</p> <p><b>Constatarea 7:</b> Pentru perioada auditată carnetele de comercializare nu sunt eliberate în ordine cronologică conform solicitărilor primite.</p> <p><b>Constatarea 8:</b> Nu a fost completat capitolul XII din registrul agricol “atestatele de producător și carnetele de comercializare eliberare/vizate”.</p> <p><b>Constatarea 9:</b> Nu au fost întocmite și completate registrele speciale pentru evidența atestatelor de producător și a carnetelor de comercializare în formă scriptică și electronică.</p>
Recomandări	<p><b>Recomandarea 7:</b> Întocmirea și aprobarea unei proceduri operaționale privind eliberarea atestatului de producător, respectiv pentru eliberarea carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol, respectând prevederile Legii nr. 145 din 21 octombrie 2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol art. 4 - alin. (1), actualizată și OSGG 600/2018 – Standardul 9 – Proceduri, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Recomandarea 8:</b> Completarea capitolului XII din registrul agricol “atestatele de producător și carnetele de comercializare eliberare/vizate” conform prevederilor Normelor Tehnice din 23 ianuarie 2020 privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024, art. 41, alin. (1) și alin. (2), cu</p>



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	<p>modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Recomandarea 9:</b> Întocmirea și completarea registrelor speciale pentru evidența atestatelor de producător și a carnetelor de comercializare în formă scriptică și electronică, respectând prevederile Legii nr. 145/2014, art. 4, alin. (1) și art. 8, alin. (4) și Ordinului nr. 1846/2014, art. 4, alin. (1), cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><i>De asemenea, auditorul intern nu își poate exprima o opinie cu privire la respectarea cadrului legal privind eliberarea carnetelor de comercializare aferente atestatelor OT 0506805/27.04.2023, OT 0506806/19.06.2023 și OT 0506807/19.06.2023, deoarece nu au fost puse la dispoziție de către reprezentantul entității.</i></p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Înregistrarea și evidența contractelor de arendă.
Aspecte pozitive	<p>Evidența contractelor de arendă este menținută la nivelul entității de către persoana responsabilă prin completarea unui registru distinct.</p> <p>Documentele justificative privind proprietatea bunurilor arendate (titlu de proprietate, contract de vânzare-cumpărare, certificat de moștenitor, sentință civilă, procură notarială) sunt păstrate în entitate.</p> <p>A fost completat capitolul III din registrul agricol scriptic cu datele privind terenurile arendate atât la arendaș, cât și la arendator.</p>
Constatări	<p><b>Constatarea 10:</b> Nu a fost completat capitolul XVa: „Înregistrări privind contractele de arendare“.</p>
Recomandări	<p><b>Recomandarea 10:</b> Completarea capitolului XVa: „Înregistrări privind contractele de arendare” din registrul agricol, conform prevederilor Normelor Tehnice din 23 ianuarie 2020 privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024, art. 44, cu modificările și completările ulterioare.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Impunerea debitelor/Comunicarea debitelor către contribuabil.
Aspecte pozitive	<p>Acordarea scutiilor/reducerilor de la plata impozitelor și taxelor locale a fost efectuată pe baza documentelor justificative și a cererilor depuse de solicitanți.</p> <p>Pentru persoanele juridice aflate în evidența Primăriei Comunei Dobrețu au fost întocmite, numerotate și opisate dosare fiscale.</p> <p>Taxa de salubritate a fost stabilită conform HCL nr. 33/29.06.2023 pentru aprobarea taxei de salubritate la Comuna Dobrețu, județul Olt.</p> <p>Pentru persoanele fizice au fost întocmite și depuse în totalitate declarații de impunere și decizii de impunere privind stabilirea taxei de salubritate și a fost calculată, debitată și încasată taxa de salubritate.</p>



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

<p>Constatări</p>	<p><b>Constatarea 11:</b> Pentru persoanele juridice nu au fost întocmite și depuse declarații de impunere privind stabilirea taxei de salubritate. <b>Constatarea 12:</b> Pentru persoanele juridice cuprinse în eșantionul selectat în auditare nu a fost calculată, debitată și încasată taxa de salubritate.</p>
<p>Recomandări</p>	<p><b>Recomandarea 11:</b> Stabilirea taxei de salubritate pe baza declarațiilor de impunere depuse de beneficiari și emiterea și transmiterea deciziilor de impunere către aceștia, respectând prevederile Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 - Codul de procedură fiscală - Titlul V Stabilirea creanțelor fiscale - Capitolul II Dispoziții privind decizia de impunere și prevederile HCL pentru aprobarea taxei de salubritate la Comuna Dobrețu, județul Olt și a Regulamentului privind instituirea și administrarea taxei speciale de salubritate. <b>Recomandarea 12:</b> Calcularea, debitarea și încasarea taxei de salubritate pentru persoanele juridice în conformitate cu prevederile art. 454 lit. g) și art. 484 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile HCL pentru aprobarea taxei de salubritate la Comuna Dobrețu, județul Olt și a Regulamentului privind instituirea și administrarea taxei speciale de salubritate.  <i>Pentru constatările privind întocmirea dosarelor fiscale pentru persoanele fizice și juridice, modul de stabilire a impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice în conformitate cu cadrul legal și comunicarea acestora nu au fost formulate recomandări noi deoarece au fost formulate recomandări în misiunile de audit public intern finalizate prin rapoartele de audit public intern înregistrate în cadrul entității sub nr. 323 din 24.04.2018 și nr. 2701 din 11.09.2020. Referitor la aspectul prezentat, recomandările formulate au fost însușite de structurile auditate, fiind urmărite conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor.</i></p>
<p>Obiectivul specific misiunii de audit public intern</p>	<p>Colectarea debitelor.</p>
<p>Aspecte pozitive</p>	<p>Din eșantionul selectat în auditare, conform listei de control nr. 7, au fost constatate următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- în chitanțele pentru încasarea debitelor provenite din impozite și taxe locale și din amenzi contravenționale sunt precizate distinct sumele reprezentând debite, majorări sau bonificații;</li> <li>- chitanțele au fost descărcate corect la rolul contribuabilului;</li> <li>- a fost respectată ordinea cronologică de încasare a debitelor în ordinea impunerii lor și cu prioritate amenzile contravenționale;</li> <li>- bonificația pentru plata în avans a impozitelor și taxelor locale a fost</li> </ul>



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	stabilită prin HCL nr. 54/20.12.2022 în procent de 10% și a fost aplicată automat la încasare.
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Emiterea certificatelor de atestare fiscală.
Aspecte pozitive	<p>Datele înscrise în certificatele de atestare fiscală sunt în concordanță cu datele înscrise la rolul contribuabilului.</p> <p>Au fost achitate integral debitele de către solicitanți în vederea emiterii certificatelor de atestare fiscală.</p> <p>Certificatele de atestare fiscală respectă formatul prevăzut de cadrul legal, acestea au fost eliberate în două exemplare, unul a fost înmănat solicitantului, celălalt exemplar fiind păstrat în entitate.</p> <p>Pentru emiterea certificatelor de atestare fiscală solicitanții au depus cereri, acestea fiind înregistrate în registrul de intrări-ieșiri al entității.</p> <p>A fost respectat termenul de eliberare al certificatelor de atestare fiscală.</p> <p>Termenul de valabilitate al certificatului de atestare fiscală este menționat în certificatul de atestare fiscală, fiind în conformitate cu cadrul legal.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Înregistrarea și debitarea amenzilor.
Aspecte pozitive	<p>Procesele-verbale de contravenție sunt înregistrate în registrul intrări-ieșiri al Primăriei Comunei Dobrețu.</p> <p>Amenzile au fost debitate la rolul contribuabilului pe baza CNP – ului.</p> <p>A fost întocmit și completat registrul de rol alte venituri – Model 2016 ITL cod 022 privind evidența proceselor verbale de contravenție.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Colectarea amenzilor.
Aspecte pozitive	<p>Au fost acordate facilitățile de plată a amenzilor în cuantumul de ½ din suma totală cu respectarea termenului maxim legal de 15 zile de la data procesului verbal sau de la data primirii procesului verbal.</p> <p>În eșantionul selectat în auditare nu au existat situații de prescriere a debitelor restante provenite din amenzi.</p>
Constatări	<p><i>Pentru constatările privind nedispunerea măsurilor de recuperare pentru toate debitele restante provenite din amenzi în termenul prevăzut de legislație și nedemararea proceduri pentru înlocuirea debitelor provenite din amenzi cu muncă în folosul comunității nu au fost formulate recomandări noi deoarece au fost formulate recomandări în misiunile de audit public intern finalizate prin rapoartele de audit public intern înregistrate în cadrul entității sub nr. 323 din 24.04.2018 și nr. 2701 din 11.09.2020.</i></p> <p><i>Referitor la aspectele prezentate, recomandările formulate au fost însușite de structurile auditate, fiind urmărite conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor.</i></p>
Obiectivul specific	Eliberarea certificatelor de urbanism.



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

misiunii de audit public intern	
Aspecte pozitive	Conform HCL nr. 54/20.12.2022 referitor la aprobarea impozitelor și taxelor locale precum și a celor speciale pentru anul 2023 – Capitolul V, s-a constatat că taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism a fost stabilită conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 474, alin. (1) și (2), cu modificările și completările ulterioare.
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Eliberarea autorizațiilor de construire/desființare.
Aspecte pozitive	Autorizațiile de construire/desființare eliberate în cadrul entității au fost înregistrate în registrul de evidență al autorizațiilor de construire/desființare. Taxa pentru eliberarea autorizației de construire/desființare a fost stabilită prin HCL nr. 54/20.12.2022 referitor la aprobarea impozitelor și taxelor locale precum și a celor speciale pentru anul 2023 – Capitolul V, conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 474 alin. (5) – alin. (9).

Misiunea de audit public intern:		Organizarea și evaluarea procesului privind resursele umane și salarizarea personalului						
Perioada auditului:		14.11.2024 – 26.11.2024						
Raport de Audit Public Intern:		Nr. 5187 din 26.11.2024						
Domeniul	Bugetar	Financiar-contabil	Achiziții publice	Resurse umane	Tehnologia informației	Juridic	Fonduri comunitare	Funcțiile specifice entității
	-	-	-	1	-	-	-	-
Constatări generale – Studiu preliminar – P - 06		<p><b>Constatarea 1:</b> Nu a fost întocmit și completat Registrul de evidență a funcționarilor publici.</p> <p><b>Constatarea 2:</b> Nu a fost întocmit și transmis formularul L153 în luna octombrie 2023.</p> <p><b>Constatarea 3:</b> Nu au fost întocmite și aprobate proceduri operaționale pentru activitățile de resurse umane și salarizare a personalului.</p>						
Recomandări		<p><b>Recomandarea 1:</b> Întocmirea și completarea registrului de evidență a funcționarilor publici, conform prevederilor Hotărârii nr. 432/2004 privind dosarul profesional al funcționarilor publici, art. 8 și art. 10, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Recomandarea 2:</b> Întocmirea și transmiterea anuală în luna octombrie a formularului L153 privind veniturile salariale ale personalului plătit din fonduri publice, conform pct. I și pct. II din cadrul Metodologiei aprobate prin Ordinului 2169 din 26 septembrie 2018.</p> <p><b>Recomandarea 3:</b></p>						



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	<p>Întocmirea și aprobarea procedurilor operaționale pentru activitatea de resurse umane și activitatea de salarizare a personalului, respectând prevederile Ordinului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 9 – Proceduri, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><i>De asemenea, în urma analizei preliminare auditorul intern a constatat aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care au fost formulate recomandări în misiunile de audit anterioare, după cum urmează:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nu a fost întocmită și aprobată lista obiectivelor generale stabilite conform Codului controlului intern managerial al entităților publice;</li> <li>- nu a fost întocmit și aprobat Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului;</li> <li>- nu a fost întocmit, aprobat și adus la cunoștință angajaților Regulamentul Intern;</li> <li>- nu a fost desemnată persoană înlocuitoare pentru desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu;</li> <li>- nu au fost publicate pe pagina de internet a entității publice toate documentele emise privind organizarea și desfășurarea activităților din cadrul procesului privind resursele umane și salarizarea personalului;</li> <li>- nu a fost transmis către ANFP planul de pregătire profesională aferent angajaților;</li> <li>- nu a fost desemnată persoană responsabilă cu gestionarea riscurilor;</li> <li>- nu a fost întocmit și completat registrul riscurilor general și registrul riscurilor la nivelul compartimentelor.</li> </ul> <p><i>Referitor la aspectele prezentate, recomandările formulate au fost însușite de structura auditată, fiind urmărite conform fișei de urmărire a implementării recomandărilor.</i></p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Stabilirea și modificarea drepturilor salariale.
Aspecte pozitive	<p>HCL nr. 39/17.12.2020 referitor la stabilirea drepturilor salariale pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Dobrețu, județul Olt și HCL nr. 26/28.04.2023 privind stabilirea salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul Primăriei comunei Dobrețu cuprind toate categoriile de personal din cadrul aparatului de specialitate al primarului, ierarhizate în conformitate cu studiile și vechimea în muncă.</p> <p>Din analiza documentelor cuprinse în eșantionul auditat au fost identificate următoarele aspecte pozitive:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- au fost stabilite în mod corect salariul de bază, indemnizația primarului și alte drepturi salariale acordate la salariul de bază;</li> <li>- indemnizația consilierilor locali a fost acordată în procent de 10% din indemnizația primarului;</li> </ul>



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nu au fost stabilite venituri salariale care depășesc nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;</li> <li>- modificarea drepturilor salariale a fost efectuată pe baza dispozițiilor emise de primar;</li> <li>- actele administrative privind modificările salariale au fost întocmite corect de către secretarul general al entității;</li> <li>- dispozițiile privind modificările salariale au fost comunicate către salariați;</li> </ul> <p>Din analiza dispoziției nr. 97/11.09.2023 și statelor de plată pentru persoanele cuprinse în auditare s-a constatat că în perioada auditată primarul entității a beneficiat de o majorare de 25% a indemnizației, pentru implementarea de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile. Din analiza statelor de plată aferente anului 2023 s-a constatat că a fost precizat distinct sporul aferent proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.</p> <p>Sporul aferent proiectelor pe fonduri europene a fost stabilit și acordat pe baza pontajelor lunare în funcție de timpul efectiv lucrat pe proiecte. Conform dispoziției nr. 84/31.07.2017 și a statelor de plată aferente perioadei auditate, inspectorul asistent din cadrul compartimentului contabilitate, casierie, taxe și impozite a beneficiat de o majorare de 10 % a salariului de bază, pentru aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu.</p> <p>Sporul CFPP a fost aplicat la salariu de bază la gradația corespunzătoare a funcției deținute.</p>
Constatări	<p><b>Constatarea 4:</b> Nu au fost întocmite acte adiționale la contractele individuale de muncă pentru angajatul cu funcția de administrator și pentru asistentul personal ca urmare a modificărilor salariale efectuate în perioada 01.01.2023 – 31.12.2023.</p> <p><b>Constatarea 5:</b> Dispozițiile privind modificările salariale nu au fost avizate CFPP.</p> <p><b>Constatarea 6:</b> A fost întocmit și aprobat Regulamentul privind acordarea voucherelor de vacanță personalului contractual și funcționarilor publici din cadrul Primăriei Comunei Dobrețu, județul Olt conform dispoziției nr. 59/19.03.2024, dar nu cuprinde modalitatea de acordare a voucherelor pentru asistenții personali angajați la nivelul entității.</p> <p><b>Constatarea 7:</b> Asistentul personal angajat la nivelul entității nu a beneficiat de indemnizație de hrană și vouchere de vacanță pentru perioada auditată.</p>
Recomandări	<p><b>Recomandarea 4:</b> Întocmirea actelor adiționale la contractele individuale de muncă în situația apariției modificărilor salariale, respectând prevederile Legii nr. 53 din 24 ianuarie 2003 privind Codul Muncii, art. 17, alin. (5), cu modificările și</p>



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	<p>completările ulterioare.</p> <p><b>Recomandarea 5:</b> Vizarea CFPP a dispozițiilor privind modificarea salarială conform Anexei 1.1., litera B, pct. 17 din Ordinul 923/2014, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Recomandarea 6:</b> Întocmirea și aprobarea regulamentului privind acordarea indemnizației de hrană și voucherelor de vacanță, cuprinzând modul de acordare pentru toate categoriile de personal remunerate din cadrul primăriei în conformitate art. 18, alin. (1) din Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și art. 1, alin. (2) din OUG nr. 8/2009 privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Întocmirea dosarului personal/profesional și raportarea salariatului.
Aspecte pozitive	<p>Dosarele personale ale salariaților selectați în eșantion conțin toate documentele prevăzute de cadrul legal.</p> <p>Personalul angajat la nivelul entității a fost raportat corect în ReviSal în termenul prevăzut de cadrul legal în vigoare.</p> <p>Norma de hrană a fost evidențiată distinct în ReviSal.</p> <p>Dosarul profesional al angajatului cu funcția de inspector asistent este întocmit cuprinzând formularele prevăzute în anexa nr. 1 din HG 432/2004, completate.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Plata drepturilor salariale.
Aspecte pozitive	<p>Statele de plată a salariilor au la bază foi colective de prezență întocmite lunar pentru funcționari, personal contractual și consilieri locali.</p> <p>Indemnizația de hrană a fost acordată în funcție de numărul de zile lucrate, pe baza pontajelor întocmite lunar.</p> <p>A fost calculat și reținut impozitul aferent voucherelor de vacanță acordate în perioada auditată.</p> <p>Din analiza statelor de plată – secțiunea demnitari și secțiunea funcționari publici aferente anului 2023 s-a constatat că au fost precizate distinct sporul CFPP și sporul aferent proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.</p> <p>Au fost întocmite și avizate de către persoana responsabilă cu aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu angajamentele, propunerile și ordonanțările pentru plata lunară a salariilor.</p> <p>Deducerile personale pentru salariații din cadrul eșantionul selectat în auditare au fost acordate având la bază documente justificative în acest sens.</p> <p>În eșantionul selectat în auditare nu au existat persoane care au beneficiat</p>



**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a  
A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

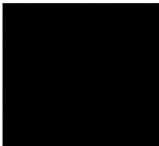
	de concediu medical în perioada auditată.
Constatări	<b>Constatarea 8:</b> Nu au fost întocmite foi de prezență pentru asistenții personali.
Recomandări	<b>Recomandarea 7:</b> Întocmirea unei evidențe a orelor de muncă prestate zilnic de către asistenții personali, cu evidențierea orelor de începere și de sfârșit ale programului de lucru în conformitate cu prevederile art. 119 din Legea nr. 53/2003, privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Raportarea declarațiilor fiscale privind salariații.
Aspecte pozitive	La nivelul entității există concordanță între sumele înregistrate în statele de plată, situația recapitulativă, ordinul de plată și declarația 112 pentru perioada auditată. A fost respectat termenul de plată a salariilor și a contribuțiilor acestora.
Constatări	<b>Constatarea 9:</b> Pentru luna mai aferentă perioadei auditate a fost depășit termenul de depunere al declarației fiscale 112.
Recomandări	<b>Recomandarea 8:</b> Respectarea termenului de depunere a declarațiilor fiscale 112, conform art. 147, alin. (1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

**12. Raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2024 pe domenii:**

În anul 2024 în cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate la nivelul entității publice nu au fost constatate și raportate iregularități.

**13. Raportarea recomandărilor neînsușite aferente misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2024 pe domenii:**

În anul 2024 au fost însușite toate recomandările formulate pentru corectarea/eliminarea deficiențelor constatate cu ocazia desfășurării misiunilor de audit public intern.

Responsabilități	Prenume Nume	Funcția	Contact	Data	Semnătura
Întocmit	Alexandru- Adrian RAICEA	Auditor intern	0765144487	08.01.2025	
			alexandruadrianraicea@gmail.com		
Avizat	Dan-Ionuț RAICEA	Director – DAPI	0746084107	08.01.2025	
			danraicea@gmail.com		