

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare

MISIUNE DE VERIFICARE:

VERIFICAREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR DIN MISIUNILE DE AUDIT PUBLIC INTERN ANTERIOARE

COMUNA DOBRETU

PERIOADA VERIFICATĂ: 2018 – 2025

PERIOADA MISIUNII: 06.08.2025 – 28.08.2025

**AUDITOR INTERN,
Ana-Maria STAN**

**SUPERVIZOR,
Dan-Ionuț RAICEA**

**PROCES-VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE
A DOSARULUI MISIUNII DE VERIFICARE**

Subsemnata STAN Ana-Maria, având funcția de auditor intern în cadrul Serviciului de Audit Public Intern constituit la nivelul Filialei Județene Olt a A.Co.R., am predat dosarul privind misiunea de verificare cu tema: *Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare*, doamnei MĂTUȘA Silvia din cadrul Comunei Dobrețu, având funcția de secretar general.

Dosarul cuprinde conform opisului un număr de 32 pagini numerotate conform documentelor din dosar și raportul misiunii de verificare astfel:

Document	Cod document	Număr pagină
Fișa de evaluare a misiunii de verificare	C02	1
Nota de supervizare a documentelor	C01	2
Dosarul misiunii de verificare Secțiunea C – Supervizarea și revizuirea desfășurării misiunii de verificare		3
Minuta ședinței de închidere	B03	4
Minuta ședinței de deschidere	B02	5
Notificarea privind declanșarea misiunii de verificare	B01	6 – 7
Dosarul misiunii de audit intern - Secțiunea B - Administrativă		8
Programul misiunii de verificare	A05	9 – 10
Fișa de urmărire a recomandărilor Apă Canal Dobrețu SRL	A04.3	Electronic
Fișa de urmărire a recomandărilor Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu	A04.2	Electronic
Fișa de urmărire a recomandărilor Comuna Dobrețu	A04.1	Electronic
Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare	A03.2	11 – 28
Adresa de înaintare a raportului de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare	A03.1	29
Declarație de independență	A02	30
Ordin de serviciu	A01	31
Dosarul misiunii de verificare - Secțiunea A – Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare și anexele acestuia		32

Auditorul intern din cadrul serviciului de audit public intern înființat la nivelul Filialei Județene Olt a A.Co.R. va scana următoarele documente: adresa de înaintare a raportului de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare, raportul de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare și procesul verbal de predare-primire a dosarului misiunii de

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.
**Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

Nr. 2801
din 28.08.2025

verificare. Documentele scanate vor fi păstrate în format electronic în cadrul serviciului de audit public intern.

Prezentul proces verbal a fost întocmit într-un singur exemplar și conține un număr de 2 (două) pagini.

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact	Data	Semnătura
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	0766698545	28.08.2025	
			ana.stan@acorolt.ro		
Reprezentantul entității/ Am primit dosarul misiunii de audit public intern	Silvia MĂTUȘA	Secretar general	0249456052	28.08.2025	
			primariadobretu@yahoo.com		

SECȚIUNEA A – RAPORTUL DE VERIFICARE AL RECOMANDĂRILOR DIN MISIUNILE DE AUDIT PUBLIC INTERN ANTERIOARE ȘI ANEXELE ACESTUIA

Nr. de înreg. 747 din 15.07.2025

ORDIN DE SERVICIU NR. 112

În conformitate cu prevederile:

- Art. 13, lit. (e), din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Art. 17, din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013, pct. 3.10.1.4., pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, aprobat de Adunarea Reprezentanților prin Hotărârea nr. 3 din 20.12.2024,

în perioada 06.08.2025 – 28.08.2025, se va efectua o misiune de verificare la Comuna Dobrețu cu denumirea: *Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare.*

Perioada verificată: 2018 – 2025.

Menționăm că se va efectua o misiune de verificare a implementării recomandărilor.

Obiectivul misiunii de verificare este reprezentat de informarea managementului entității publice cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor formulate în misiunile de audit public intern anterioare.

Echipa de verificare este formată din:

- Ana-Maria STAN, auditor intern;
- Dan-Ionuț RAICEA, supervisor al misiunii de verificare, având funcția de Șef în cadrul Serviciului de Audit Public Intern înființat la nivelul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact ☎ / ✉	Data	Se
Întocmit	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107 danraicea@gmail.com	15.07.2025	

DECLARAȚIE DE INDEPENDENȚĂ

Nr. Crt.	Declararea conflictelor de interese și a incompatibilităților	Da	Nu
1.	Ați avut sau aveți o relație oficială, financiară sau personală cu persoane din cadrul structurii verificate, care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să interveniți și să constatați deficiențe de orice fel cu privire la derularea activității de verificare?	-	X
2.	Aveți idei preconcepuate față de persoane, activități, procese, programe sau grupuri, care au legătură cu entitatea sau structura verificată și care ar putea să vă influențeze în misiunea de verificare?	-	X
3.	Ați avut sau aveți funcții sau ați fost sau sunteți implicat(ă) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității publice ce va fi verificată?	-	X
4.	Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană și care au legătură cu entitatea sau structura verificată?	-	X
5.	Ați fost implicat(ă) în elaborarea și/sau implementarea sistemelor de control intern ale entității publice ce urmează a fi verificată?	-	X
6.	Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității publice ce va fi verificată?	-	X
7.	Aveți vreo legătură politică sau socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevențe de la vreun grup, organizație sau nivel guvernamental, care are legătură cu entitatea publică verificată?	-	X
8.	Ați aprobat înainte documente, ordine de plată și alte instrumente de plată pentru entitatea publică ce va fi verificată?	-	X
9.	Ați fost sau sunteți implicat(ă) în ținerea evidenței contabile la entitatea publică ce va fi verificată?	-	X
10.	Ați avut sau aveți vreun interes personal care influențează sau pare să influențeze îndeplinirea atribuțiilor de serviciu cu imparțialitate și obiectivitate față de entitatea publică verificată?	-	X
11.	Dacă în timpul misiunii de verificare apar incompatibilități personale, externe sau organizaționale care afectează obiectivitatea dumneavoastră de a lucra și a elabora rapoarte imparțiale, le notificați șefului serviciului de audit public intern?	X	-
1. Incompatibilități personale: Nu este cazul 2. Pot fi eliminate incompatibilitățile: Nu este cazul 3. Dacă da, explicate cum anume: Nu este cazul			

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact ☎ / ✉	Data	
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	0766698545 ana.stan@acorolt.ro	15.07.2025	[Redacted]
Verificat/ Avizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107 danraicea@gmail.com	15.07.2025	

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

**Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

Cod document
A03.1

Filiala Județeană Olt a A.Co.R.
Serviciul de Audit Public Intern
Nr. 836 din 28.08.2025

Comuna Dobrețu
Nr. 2800 din 28.08.2025

CĂTRE: Comuna Dobrețu.

În atenția domnului primar: Marinela TRĂȘCĂ.

De la: Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R..

Referitor la misiunea de verificare: Verificarea implementării recomandărilor
din misiunile de audit public intern anterioare.

Stimate domn,

Anexat vă înaintăm **Raportul de verificare a implementării recomandărilor
din misiunile de audit public intern anterioare** conform planului de audit public
intern pe anul 2025.

În conformitate cu planul de audit public intern pe anul 2025, în perioada
06.08.2025 – 28.08.2025 s-a desfășurat misiunea de verificare având ca temă:
*Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern
anterioare*

Pentru eventuale lămuriri, vă rugăm să contactați echipa de audit.

Cu deosebită considerație,

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact ☎ / ✉	Data	S
Întocmit/ Aprobat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107 danraicea@gmail.com	28.08.2025	

Comuna Dobrețu

*Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.
Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare*

Cod document
A03.2

AVIZAT,

Mar

RAPORT DE VERIFICARE A IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR DIN MISIUNILE DE AUDIT PUBLIC INTERN ANTERIOARE

Entitatea verificată: Comuna Dobrețu

**Misiunea de audit public intern:
Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

- 2025 -

<i>Echipa de audit</i>	<i>Prenume Nume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Data</i>
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare
„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Page 1 of 18

Comuna Dobreţu

Funcţia de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Judeţene Olt a A.Co.R.
**Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

Cod document
A03.2

CUPRINS

CAPITOLUL 1. – INTRODUCERE.....	3
1.1. Date de identificare a misiunii de verificare:.....	3
1.2. Obiectivul misiunii de verificare:.....	3
CAPITOLUL 2. – PREZENTAREA STADIULUI DE IMPLEMENTARE A RECOMANDĂRILOR FORMULATE ÎN MISIUNILE DE AUDIT PUBLIC INTERN ANTERIOARE	3
2.1. Primăria Comunei Dobreţu.....	3
2.2. Şcoala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobreţu	13
2.3. Apă Canal Dobreţu SRL	15
CAPITOLUL 3. – CONCLUZIA MISIUNII DE VERIFICARE	17

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcţia	Data
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025
Supervizat	Dan-Ionuţ RAICEA	Şef SAPI	28.08.2025
Verificat	Dan-Ionuţ RAICEA	Şef SAPI	28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern
„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

CAPITOLUL 1. – INTRODUCERE

1.1. Date de identificare a misiunii de verificare:

În conformitate cu prevederile:

- Art. 13, lit. (e), din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Art. 17, din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013, pct. 3.10.1.4., pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, aprobat de Adunarea Reprezentanților prin Hotărârea nr. 3 din 20.12.2024,

În perioada 06.08.2025 – 28.08.2025, echipa de audit a efectuat o misiune de verificare cu tema *Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare*.

Perioada supusă auditării: 2018 – 2025.

Misiunea de verificare s-a derulat la Comuna Dobrețu în baza Ordinului de serviciu nr. 112 din data de 15.07.2025.

Structura auditată a fost înștiințată prin notificarea cu nr. 755 din data de 15.07.2025 cu privire la declanșarea misiunii de verificare.

Pentru realizarea misiunii de verificare a fost stabilită o echipă formată din doamna Ana-Maria STAN, având funcția de auditor intern și domnul Dan-Ionuț RAICEA, având calitatea de supervisor.

1.2. Obiectivul misiunii de verificare:

Obiectivul misiunii de verificare este reprezentat de informarea managementului entității publice cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor formulate în misiunile de audit public intern anterioare.

CAPITOLUL 2. – PREZENTAREA STADIULUI DE IMPLEMENTARE A RECOMANDĂRILOR FORMULATE ÎN MISIUNILE DE AUDIT PUBLIC INTERN ANTERIOARE

2.1. Primăria Comunei Dobrețu

În perioada 2018 – 2025 la nivelul entității publice au fost desfășurate un număr de 14 misiuni de audit public intern.

În anul 2018 au fost efectuate două misiuni de audit public intern în care au fost formulate un număr de 32 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru 17 recomandări (2 recomandări parțial implementate și 15 de recomandări neimplementate). Din cele 17 de recomandări verificate s-a constatat că: 6 recomandări au fost implementate, o recomandare este parțial implementată, 2 recomandări sunt neimplementate și 8 recomandări sunt perimate.

<i>Echipa de audit</i>	<i>Prenume Nume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Data</i>
<i>Întocmit</i>	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025
<i>Supervizat</i>	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025
<i>Verificat</i>	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Cod document
A03.2

Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare

Recomandările parțial implementate și neimplementate sunt:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Auditul activităților de urbanism, impozite și taxe locale în cadrul UATC Dobrețu	1.	Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare, organigramei și statului de funcții astfel încât să existe concordanță între structura compartimentelor, posturilor și a personalului prezentat.		X
	2.	Întocmirea și aprobarea Regulamentului de Ordine Interioară.		X
	3.	Completarea programului informatic pentru calculul și gestionarea impozitelor și taxelor locale de către persoana responsabilă.	X	

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2019 au fost efectuate două misiuni de audit public intern în care au fost formulate un număr de 22 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru 20 recomandări neimplementate.

Din cele 20 de recomandări verificate s-a constatat că: 3 recomandări sunt implementate, 13 recomandări sunt neimplementate și 4 recomandări sunt perimate.

Recomandările neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2019 UATC Dobrețu	1.	Aprobarea și înregistrarea Codurilor de conduită ale funcționarilor publici și personalului contractual în cadrul entității.		X
	2.	Organizarea unor ședințe în cadrul UAT pentru aducerea la cunoștință personalului a codurilor de conduită.		X
	3.	Întocmirea unei proceduri proprii de lucru scrise cu privire la semnalarea de către salariați a neregulilor sau a abaterilor disciplinare de care au cunoștință.		X
	4.	Responsabilizarea consilierului de etică prin dispoziție sau prin fișa postului.		X
	5.	Acordarea de consultanță și asistență salariaților entității.		X
	6.	Monitorizarea aplicării prevederilor codului de conduită în cadrul entității.		X
	7.	Elaborarea unor rapoarte cu privire la respectarea prevederilor Codului de etică.		X
	8.	Asigurarea condițiilor necesare participării consilierului de etică la programe de perfecționare profesională având tematici precum etică, conduită și integritate, măsuri anticorupție și comunicare.		X
	9.	Desemnarea prin dispoziție a unei persoane din cadrul UAT pentru identificarea și gestionarea funcțiilor sensibile.		X
	10.	Identificarea funcțiilor sensibile la nivelul compartimentelor din cadrul entității și întocmirea inventarului cu acestea.		X
Auditul privind	1.	Întocmirea notei justificative privind determinarea valorii estimate a		X

Echipa de audit

Prenume Nume

Funcția

Data

S

Întocmit

Ana-Maria STAN

Auditor intern

28.08.2025

Supervizat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Verificat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern

„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Cod document
A03.2

Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
administrarea patrimoniului public și privat, achizițiile publice și arhivarea în cadrul UATC Dobrețu		achiziției de produse și a notei justificative privind selectarea procedurii de atribuire prin achiziție directă.		
	2.	Întocmirea notelor justificative pentru toate situațiile în care achizițiile de bunuri și servicii nu au fost efectuate din catalogul electronic SEAP.		X
	3.	Seleționarea tuturor documentelor care întrunesc criteriile de scoatere din arhivă, și scoatere acestora prin procese verbale.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2020 au fost efectuate două misiuni de audit public intern în care au fost formulate un număr de 44 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru 41 recomandări neimplementate.

Din cele 41 de recomandări verificate s-a constatat că: 21 recomandări au fost implementate, 2 recomandări sunt parțial implementate și 18 recomandări sunt neimplementate.

Recomandările parțial implementate și neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Auditul procesului sistemului decizional și de control intern în cadrul UATC Dobrețu	1.	Înștiințarea persoanelor responsabile cu implementarea dispozițiilor să fie realizată prin semnarea de luare la cunoștință și înmânarea unui exemplar din dispoziție		X
	2.	Întocmirea și aprobarea Statutului Comunei conform reglementărilor legale în vigoare		X
	3.	Aprobarea de către ordonatorul principal de credite a referatelor sau a notelor de fundamentare care stau la baza emiterii dispozițiilor.		X
	4.	Prezentarea în ședință de Consiliu Local și publicarea pe pagina proprie a Primăriei Dobrețu a Raportului anual privind starea economică, socială și de mediu.		X
	5.	Emiterea unei dispoziții privind constituirea comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial, adaptată cadrului legal în vigoare și structurii de personal existentă.		X
	6.	Întocmirea Regulamentului de organizare și funcționare al comisiei privind implementarea SCIM.		X
	7.	Elaborarea unei proceduri de sistem privind elaborarea codului de etică pentru funcționarii publici și personalul contractual.		X
	8.	Întocmirea Raportului privind activitatea de etică și integritate la termenele prevăzute legal.		X
	9.	Stabilirea și actualizarea obiectivelor generale și specifice ale entității publice		X

Echipa de audit

Prenume Nume

Funcția

Data

Întocmit

Ana-Maria STAN

Auditor intern

28.08.2025

Supervizat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Verificat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare
„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Cod document
A03.2

Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
	10.	Desemnarea responsabilului cu riscurile de la nivelul entității.		X
	11.	Întocmirea inventarului activităților procedurabile.		X
	12.	Întocmirea procedurilor de sistem și procedurilor operaționale stabilite prin inventarul activităților procedurabile conform cadrului legal în vigoare.	X	
	13.	Întocmirea Manualului de politici contabile aplicate în cadrul entității publice.		X
	14.	Întocmirea și aprobarea raportului anual asupra sistemului de control intern managerial.		X
	15.	Întocmirea și aprobarea chestionarului de autoevaluare a nivelului de implementare a sistemului de control intern managerial.		X
	16.	Întocmirea situației sintetice a rezultatelor autoevaluării privind sistemul de control intern managerial desfășurat la nivelul entității publice.		X
Auditul procesului impozite, taxe și registrul agricol în cadrul UATC Dobrețu	17.	Completarea registrului nominal de rol unic conform cadrului legal și actualizarea permanentă a acestuia pentru contribuabilii persoane fizice și juridice cu toate documentele ce au stat la baza impunerii.		X
	18.	Întocmirea și actualizarea dosarelor fiscale pentru ca acestea să cuprindă în întregime documentele care au stat la baza impunerii pentru toți contribuabilii persoane fizice sau juridice din cadrul UATC Dobrețu.	X	
	19.	Întocmirea și transmiterea tuturor contribuabililor înregistrați în evidențele UAT a deciziilor de impunere privind creanțele datorate bugetului local.		X
	20.	Completarea, modificarea și actualizarea datelor în registrele agricole în conformitate cu normele de completare în vigoare.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2021 au fost efectuate două misiuni de audit public intern în care au fost formulate un număr de 34 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru 24 de recomandări (o recomandare parțial implementată și 23 recomandări neimplementate). Din cele 24 de recomandări verificate s-a constatat că: 7 recomandări au fost implementate, 14 recomandări sunt neimplementate și 3 recomandări sunt perimate.

Recomandările neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021	1.	Întocmirea, aprobarea și comunicarea către salariați, a unei proceduri prin intermediul căreia personalul poate evalua situațiile care pot genera conflicte de interese și acționa pentru prevenirea apariției și soluționării legale a acestora, modul de sesizare a		X

Echipa de audit

Întocmit

Supervizat

Verificat

Prenume Nume

Ana-Maria STAN

Dan-Ionuț RAICEA

Dan-Ionuț RAICEA

Funcția

Auditor intern

Șef SAPI

Șef SAPI

Data

28.08.2025

28.08.2025

28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare
„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Misiunea de audit public intern	Recomandarea	Stadiul	
		RPI	RN
	conflictului de interese și protecția avertizorului.		
2.	Informarea personalului cu privire la prevederile procedurii și întocmirea unui document scris în acest sens.		X
3.	Întocmirea în cadrul entității a unui plan de pregătire profesională care să cuprindă tematică referitoare la punerea în practică a măsurii preventive conflicte de interese.		X
4.	Testarea periodică a personalului pentru stabilirea gradului de cunoaștere a măsurii preventive conflicte de interese, utilizând chestionare de evaluare.		X
5.	Întocmirea, aprobarea și transmiterea către ANI a listei cu persoanele care nu au depus în termen sau au depus cu întârziere declarațiile de avere și declarațiile de interese.		X
6.	Întocmirea, aprobarea și difuzarea către salariați, a unui document prin intermediul căruia personalul poate evalua situațiile care pot genera incompatibilități și acționa pentru prevenirea apariției și soluționării legale a acestora.		X
7.	Întocmirea în cadrul entității a unui plan de pregătire profesională care să cuprindă tematică referitoare la punerea în practică a măsurii preventive incompatibilități.		X
8.	Testarea periodică a personalului pentru stabilirea gradului de cunoaștere a măsurii preventive incompatibilități, utilizând chestionare de evaluare.		X
9.	Completarea declarațiilor privind evitarea incompatibilităților la încadrarea în funcția publică.		X
10.	Întocmirea, aprobarea și difuzarea planului de măsuri cu privire la prevenirea și monitorizarea situațiilor de incompatibilitate.		X
11.	Întocmirea, aprobarea și difuzarea către salariați a unui document prin care sunt stabilite interdicțiile după încheierea angajării în instituțiile publice (pantouflage) și modul de acționare pentru prevenirea apariției și soluționării legale a acestora.		X
12.	Desemnarea prin act administrativ sau atribuții în fișa postului a unei persoane responsabile cu monitorizarea și soluționarea situațiilor de pantouflage.		X
13.	Întocmirea în cadrul entității a unui plan de pregătire profesională care să cuprindă tematică referitoare la normele și procedurile privind monitorizarea și soluționarea situațiilor de pantouflage.		X
14.	Testarea periodică a personalului pentru stabilirea gradului de cunoaștere a măsurii preventive pantouflage, utilizând chestionare de evaluare.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2022 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care au fost formulate un număr de 20 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru 12 recomandări neimplementate.

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcția	Data
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare
„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare

Din cele 12 recomandări verificate s-a constatat că: o recomandare a fost implementată, 9 recomandări sunt neimplementate și 2 recomandări sunt perimate.

Recomandările neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Auditul procesului financiar contabil în cadrul UAT Dobrețu	1.	Întocmirea fișelor de post respectând formatul standard prevăzut de H.G. nr. 611/2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici.		X
	2.	Transmiterea planului anual de pregătire profesională către ANFP.		X
	3.	Publicarea pe site – ul UAT a inventarului domeniului public, ca anexă la Statutul Comunei.		X
	4.	Emiterea și aprobarea unei dispoziții privind desemnarea unei persoane responsabile cu gestionarea bunurilor existente în cadrul entității și constituirea garanției gestionarului conform cadrului legal în vigoare.		X
	5.	Aprobarea inventarierii domeniului public prin hotărâre a autorității deliberative.		X
	6.	Comunicarea către oficiul teritorial al ANCPI a modificărilor bunurilor rezultate în urma inventarierii domeniului public pentru efectuarea modificărilor corespunzătoare în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară.		X
	7.	Desemnarea unei persoane având pregătirea corespunzătoare, responsabilă pentru exercitarea controlului disciplinei de casă.		X
	8.	Respectarea de către persoana responsabilă cu exercitarea controlului disciplinei de casă a atribuțiilor prevăzute de cadrul legal, pentru desfășurarea acestui tip de activitate.		X
	9.	Întocmirea rapoartelor trimestriale privind activitatea CFPP, conform anexei nr. 1.8 la OMFP 923/2014.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2023 au fost efectuate două misiuni de audit public intern în care au fost formulate un număr de 14 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru toate recomandările formulate.

Din cele 14 recomandări verificate s-a constatat că: 2 recomandări au fost implementate, 11 recomandări sunt neimplementate și o recomandare este perimată.

Recomandările neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul	1.	Asigurarea cadrului organizatoric și logistic necesar depunerii declarațiilor de avere și de interese, prin achiziția de certificate calificate pentru semnătură electronică pentru toți deponenții care		X

Echipa de audit

Prenume Nume

Funcția

Data

Întocmit

Ana-Maria STAN

Auditor intern

28.08.2025

Supervizat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Verificat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
2023 în cadrul UATC Dobrețu		au obligația depunerii acestora, respectând prevederile Legii 176/2010 – art. 2 [^] 1 alin 1.		
	2.	Întocmirea declarațiilor de avere de către toate persoanele care au această obligativitate, prevăzute de legea 176/2010 cu modificările și completările ulterioare – art. 1 și depunerea acestora în termenele prevăzute de art. 4 din Legea 176/2010.		X
	3.	Elaborarea și transmiterea listei cu persoanele care nu au depus declarațiile de avere conform legii nr. 176/2010 cu modificările și completările ulterioare – art. 6 alin. 2.		X
	4.	Constituirea unei comisii pentru evaluarea și inventarierea bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, conform Legii nr. 251/2004 – art. 2, alin. (1) și HG 1126/2004 – art 11.		X
Organizarea și evaluarea procesului privind sistemul contabil și achizițiile publice	1.	Publicarea situațiilor financiare pe site-ul http://uat.mdrap.ro , conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76 [^] 1, cu modificările și completările ulterioare.		X
	2.	Stabilirea și ocuparea funcției publice de execuție de consilier achiziții publice, conform OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art. 610, alin. 1 și alin. 2, cu modificările și completările ulterioare.		X
	3.	Emiterea unei dispoziții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente documentelor contabile, conform prevederilor normelor generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, lit. A, pct. 24 aprobate prin Ordinul nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.		X
	4.	Depunerea încasărilor provenite din impozite și taxe locale de către persoana responsabilă, respectând termenul de depunere, în conformitate cu Ordinul 1235 din 19 septembrie 2003, art. 5, pct. 5.6.1.		X
	5.	Înregistrarea în contul 464 „Creanțe ale bugetului local” a tuturor sumelor provenite din impozite și taxe locale de către compartimentul financiar contabil, astfel încât să existe concordanță în evidența contabilă, cu respectarea prevederilor Ordinului 1917/2005, Capitolul VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor (contul 464).		X
	6.	Înregistrarea în evidența fiscală a tuturor sumelor provenite din impozite și taxe locale de către compartimentul financiar contabil, achiziții publice, astfel încât să existe concordanță între sumele înscrise în conturile de execuție bugetară și balanțele de verificare trimestriale.		X
	7.	Întocmirea și transmiterea trimestrială în SEAP a notificării cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, conform prevederilor art. 7 alin. (8) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcția	Data	S
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025	
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025	
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025	

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern
„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

În anul 2024 au fost efectuate trei misiuni de audit public intern în care au fost formulate un număr de 20 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru toate recomandările formulate.

Din cele 20 de recomandări verificate s-a constatat că: 2 recomandări au fost implementate și 18 recomandări sunt neimplementate.

Recomandările neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Organizarea și evaluarea procesului privind registrul agricol, impozitele, taxele locale, amenziile și urbanismul	1.	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.		X
	2.	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.		X
	3.	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.		X
	4.	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, alin. (3) la Ordinul nr. 25/1.382/37/1.642/14.297/746/2020.		X
	5.	Întocmirea proceselor verbale care să ateste efectuarea de verificări, cel puțin de două ori pe an asupra concordanței dintre materia imposibilă 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.		X
	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.		X
	7.	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.		X

Echipa de audit

Prenume Nume

Funcția

Data

Întocmit

Ana-Maria STAN

Auditor intern

28.08.2025

Supervizat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Verificat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern

„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
	8.	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 modificările și completările ulterioare.		X
	9.	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.		X
	10.	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.		X
	11.	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.		X
	12.	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.		X
Organizarea și evaluarea procesului privind resursele umane și salarizarea personalului	1.	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.		X
	2.	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.		X
	3.	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 completările ulterioare.		X
	4.	Vizarea CFPP a dispozițiilor privind modificarea salarială conform Anexei 1.1., litera B, pct. 17 din Ordinul 923/2014, cu modificările și completările ulterioare.		X
	5.	Întocmirea și aprobarea regulamentului privind acordarea indemnizației de hrană și voucherelor de vacanță, cuprinzând modul de acordare pentru toate categoriile de personal remunerate		X

Echipa de audit

Prenume Nume

Funcția

Data

Întocmit

Ana-Maria STAN

Auditor intern

28.08.2025

Supervizat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Verificat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern

„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

**Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
		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.		
	6.	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.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2025 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care au fost formulate un număr de 6 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru toate recomandările formulate.

Din cele 6 recomandări verificate s-a constatat că: 2 recomandări au fost implementate și 4 recomandări sunt neimplementate.

Recomandările neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025	1.	Actualizarea fișei de post a persoanei desemnate pentru primirea raportărilor interne cu atribuțiile specifice activității, în conformitate cu prevederile Legii nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public, dar și ținând cont de prevederile OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini, pct. 2.2.3.		X
	2.	Publicarea numelui persoanei desemnate pentru primirea raportărilor interne, dar și a mijloacelor de raportare pe pagina de internet și la avizierul instituției publice, în conformitate cu prevederile art. 10 lin. (2) din Legea nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public.		X
	3.	Asigurarea comunicării din oficiu a informațiilor de interes public referitoare la actele normative care reglementează organizarea și funcționarea instituției publice, numele și prenumele persoanei responsabile cu difuzarea informațiilor de interes public, lista cuprinzând documentele de interes public și lista cuprinzând categoriile de documente produse și gestionate de instituția publică, cu respectarea prevederilor art. 5 din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare.		X
	4.	Elaborarea raportului periodic de activitate privind informațiile de		X

Echipa de audit

Prenume Nume

Funcția

Data

Întocmit

Ana-Maria STAN

Auditor intern

28.08.2025

Supervizat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Verificat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern

„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Misiunea de audit public intern	Recomandarea	Stadiul	
		RPI	RN
	interes public, cel puțin anual, în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (3) din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 și art 26 din H.G. nr. 123/2002 - Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public și cu respectarea modelului standard prevăzut în Anexa nr. 3 la Normele metodologice.		

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În urma verificărilor efectuate asupra modului de implementare al recomandărilor în perioada 2017 – 2025, stadiul de implementare al recomandărilor se prezintă astfel:

Anul	Total recomandări	Implementate		Parțial implementate		Neimplementate		Perimate
		TS	DTS	TISD	TID	TISD	TID	
2018	32	0	21	0	1	0	2	8
2019	22	0	5	0	0	0	13	4
2020	44	0	24	0	2	0	18	0
2021	34	0	17	0	0	0	14	3
2022	20	0	9	0	0	0	9	2
2023	14	0	2	0	0	0	11	1
2024	20	0	2	0	0	0	18	0
2025	6	0	2	0	0	0	4	0
Total		0	79	0	3	0	92	18
Total		79		3		92		18
Total general		192						

Legendă:
TS = în termen stabilit;
DTS = după termenul stabilit;
TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
TID = cu termenul de implementare depășit;
TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
TID = cu termenul de implementare depășit;
Perimate = recomandări care nu mai sunt de actualitate.

2.2. Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu

În perioada 2019 – 2025 la nivelul unității de învățământ au fost desfășurate un număr de 5 misiuni de audit public intern.

În anul 2019 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care au fost formulate un număr de 12 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru toate recomandările formulate.

Din cele 12 recomandări verificate s-a constatat că: 8 recomandări au fost implementate și 4 recomandări sunt neimplementate.

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcția	Data
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern
 „Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare

Recomandările neimplementate sunt:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2019 în cadrul Școlii Gimnaziale „Decebal” Comuna Dobrețu	1.	Elaborarea unor rapoarte cu privire la respectarea prevederilor Codului de etică.		X
	2.	Desemnarea unei persoane pentru identificarea și gestionarea funcțiilor sensibile.		X
	3.	Întocmirea inventarului privind funcțiile sensibile în cadrul Școlii Gimnaziale cu clasele I-VIII “Decebal” Dobrețu.		X
	4.	Întocmirea unei proceduri proprii de lucru scrise la nivelul entității pentru identificarea și gestionarea funcțiilor sensibile.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2021 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care au fost formulate un număr de 13 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru toate recomandările formulate.

Din cele 13 de recomandări verificate s-a constatat că: 8 recomandări au fost implementate, 2 recomandări sunt neimplementate și 3 recomandări sunt perimate.

Recomandările neimplementate sunt:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021	1.	Întocmirea în cadrul entității a unui plan de pregătire profesională care să cuprindă tematică referitoare la punerea în practică a măsurii preventive conflicte de interese.		X
	2.	Întocmirea în cadrul entității a unui plan de pregătire profesională care să cuprindă tematică referitoare la punerea în practică a măsurii preventive incompatibilități.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2022 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care au fost formulate un număr de 6 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru toate recomandările formulate.

Din cele 6 de recomandări verificate s-a constatat că: 4 recomandări au fost implementată, o recomandare este parțial implementată și o recomandare este neimplementată.

Echipa de audit

Prenume Nume

Funcția

Data

Întocmit

Ana-Maria STAN

Auditor intern

28.08.2025

Supervizat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Verificat

Dan-Ionuț RAICEA

Șef SAPI

28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare
 „Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.
**Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

Cod document
A03.2

Recomandările parțial implementate și neimplementate sunt:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023	1.	Disponerea măsurilor necesare pentru respectarea cadrului legal privind desemnarea persoanei responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu.	X	
	2.	Transmiterea în SEAP a notificărilor trimestriale cu privire la achizițiile directe (efectuate atât prin SEAP cât și în afara SEAP), grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.		X

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În anul 2023 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care au fost formulate un număr de 4 recomandări, din care 3 recomandări au fost implementate și o recomandare este perimată.

În anul 2025 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care a fost formulată o recomandare, aceasta fiind implementată.

În urma verificărilor efectuate asupra modului de implementare al recomandărilor în perioada 2019 – 2025, stadiul de implementare al recomandărilor se prezintă astfel:

Anul	Total recomandări	Implementate		Parțial implementate		Neimplementate		Perimate
		TS	DTS	TISD	TID	TISD	TID	
2019	12	0	8	0	0	0	4	0
2021	13	0	8	0	0	0	2	3
2022	6	1	3	0	1	0	1	0
2023	4	0	3	0	0	0	0	1
2025	1	1	0	0	0	0	0	0
Total		2	21	0	1	0	8	4
Total		23		1		8		4
Total general		36						

Legendă:
TS = în termen stabilit;
DTS = după termenul stabilit;
TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
TID = cu termenul de implementare depășit;
TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
TID = cu termenul de implementare depășit;
Perimate = recomandări care nu mai sunt de actualitate.

2.3. Apă Canal Dobrețu SRL

În perioada 2018 – 2025 la nivelul societății comerciale a fost desfășurată o misiune de audit public intern.

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcția	Data
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025

Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare
„Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

În anul 2022 a fost efectuată o misiune de audit public intern în care au fost formulate un număr de 9 recomandări, fiind verificat stadiul de implementare pentru toate recomandările formulate și constatându-se că acestea sunt neimplementate integral.

Recomandările neimplementate sunt următoarele:

Misiunea de audit public intern	Recomandarea		Stadiul	
			RPI	RN
Auditul procesului de funcționare a entității subordonate – UAT Dobrețu	1.	Întocmirea rapoartelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale pentru activitatea desfășurată în anul 2021 de către angajații societății.		X
	2.	Elaborarea și aprobarea procedurilor operaționale pentru următoarele activități: inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, resursele umane, achizițiile publice.		X
	3.	Elaborarea și aprobarea Registrului riscurilor.		X
	4.	Constituirea garanției gestionarului conform cadrului legal în vigoare.		X
	5.	Întocmirea și aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație.		X
	6.	Disponerea măsurilor necesare pentru desemnarea persoanei responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu.		X
	7.	Efectuarea inventarierii patrimoniului Apă Canal Dobrețu S.R.L. respectând prevederile Ordinului nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 6 alin. (5) și pct. 29 alin. (2) și (3).		X
	8.	Întocmirea notelor de recepție, bonurilor de consum și fișelor de magazie pentru bunurile de natura stocurilor achiziționate de entitate.		X
	9.	Întocmirea și completarea registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.		

Legendă:

RPI – Recomandare parțial implementată

RN – Recomandare neimplementată

În urma verificărilor efectuate asupra modului de implementare al recomandărilor în perioada 2020 – 2022, stadiul de implementare al recomandărilor se prezintă astfel:

Anul	Total recomandări	Implementate		Parțial implementate		Neimplementate		Perimate
		TS	DTS	TISD	TID	TISD	TID	
2022	9	0	0	0	0	0	7	2
Total		0	0	0	0	0	7	2
Total		0		0		7		2
Total general		9						
Legendă:								

Legendă:

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcția	Data	Semnătura
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025	
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025	
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025	

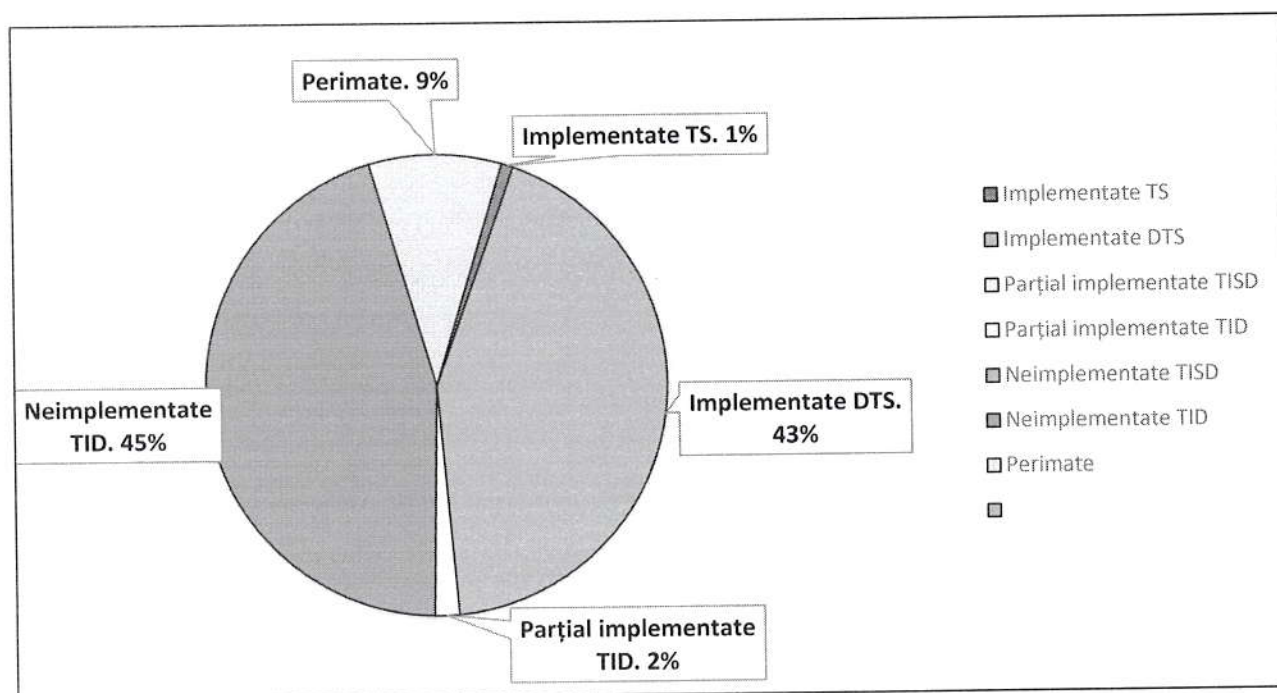
Raport de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare
 „Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”

Anul	Total recomandări	Implementate		Parțial implementate		Neimplementate		Perimate
		TS	DTS	TISD	TID	TISD	TID	
TS = în termen stabilit; DTS = după termenul stabilit; TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit; TID = cu termenul de implementare depășit; TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit; TID = cu termenul de implementare depășit; Perimate = recomandări care nu mai sunt de actualitate.								

CAPITOLUL 3. – CONCLUZIA MISIUNII DE VERIFICARE

Pe baza stadiului de implementare al recomandărilor detaliat în Capitolul 2, atât pentru Primăria Comunei Dobrețu, cât și pentru entitățile subordonate, vă prezentăm:

1. Gradul de implementare a recomandărilor formulate în perioada 2018 – 2025.

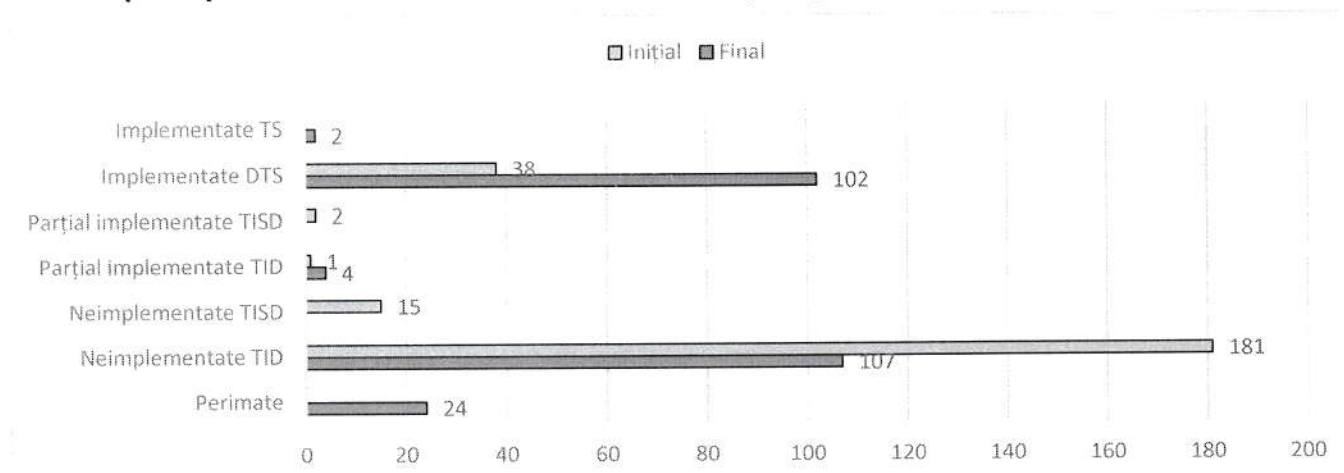


Legendă:

TS = în termen stabilit;
 DTS = după termenul stabilit;
 TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 TID = cu termenul de implementare depășit;
 TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 TID = cu termenul de implementare depășit;
 Perimate = recomandări care nu mai sunt de actualitate.

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcția	Data	S
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025	
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025	
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025	

2. Situația implementării recomandărilor înainte și după misiunea de verificare.



Legendă:

TS = în termen stabilit;

DTS = după termenul stabilit;

TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

TID = cu termenul de implementare depășit;

TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

TID = cu termenul de implementare depășit;

Perimate = recomandări care nu mai sunt de actualitate.

Echipa de audit	Prenume Nume	Funcția	Data
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	28.08.2025
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	28.08.2025

PROGRAMUL MISIUNII DE VERIFICARE

Buget de timp alocat misiunii de verificare:

128 ore

16 zile x 1 auditor x 8 ore

Repartizarea orelor pe etape ale misiunii de verificare	Pregătirea misiunii	44%	56 ore
	Intervenția la fața locului	44%	56 ore
	Raportarea rezultatelor misiunii	12%	16 ore

Obiectivul misiunii de verificare	Tipul testării	Durata (ore)		Dată/ perioadă planificată	Întocmit/ Supervizat/ Avizat/ Aprobat	Locul desfășurării
		Număr ore bugetate	Număr ore efective			
Activitățile în cadrul etapei misiunii de verificare						
I. Pregătirea misiunii		56	56			
Inițierea misiunii de verificare elaborarea ordinului de serviciu A01 – <i>Ordinul de serviciu.</i>		0.5	0.5	15.07.2025	Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
Elaborarea și semnarea declarației de independență A02 – <i>Declarația de independență.</i>		0.5	0.5	15.07.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
Elaborarea notificării privind declanșarea misiunii de verificare B01 – <i>Notificarea privind declanșarea misiunii de verificare.</i>		0.5	0.5	15.07.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
Organizarea ședinței de deschidere. Întocmirea minutei ședinței de deschidere B02 – <i>Minuta ședinței de deschidere.</i>		8	8	06.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	Comuna Dobrețu
Întocmirea și actualizarea fișei de urmărire a recomandărilor cu misiunile anterioare la nivelul Comunei Dobrețu A04.1 – <i>Fișa de urmărire a recomandărilor.</i>		24	24	07.08.2025 – 11.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
Întocmirea și actualizarea fișei de urmărire a recomandărilor cu misiunile anterioare la nivelul Școlii Gimnaziale „Decebal” Comuna Dobrețu A04.2 – <i>Fișa de urmărire a recomandărilor.</i>		12	12	12.08.2025 – 13.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
Întocmirea și actualizarea fișei de urmărire a recomandărilor cu misiunile anterioare la nivelul Apă Canal Dobrețu SRL A04.3 – <i>Fișa de urmărire a recomandărilor.</i>		8	8	13.08.2025 – 14.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
Elaborarea programului misiunii de verificare – A05 – <i>Programul misiunii de verificare.</i>		4	4	14.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
II. Intervenția la fața locului		56	56			
Comuna Dobrețu		24	24			

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Cod document
A05

**Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

Obiectivul misiunii de verificare	Tipul testării	Durata (ore)		Dată/ perioadă planificată	Întocmit/ Supervizat/ Avizat/ Aprobat	Locul desfășurării
		Număr ore bugetate	Număr ore efective			
Verificarea caracterului adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către structurile auditate anterior pentru implementarea recomandărilor din rapoartele de audit public intern.	A04.1 – Fișa de urmărire a recomandărilor.	24	24	18.08.2025 – 20.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	Comuna Dobrețu/ SAPI
Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu		16	16			
Verificarea caracterului adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către structurile auditate anterior pentru implementarea recomandărilor din rapoartele de audit public intern.	A04.2 – Fișa de urmărire a recomandărilor.	16	16	21.08.2025 – 22.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu
Apă Canal Dobrețu SRL		8	8			
Verificarea caracterului adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către structurile auditate anterior pentru implementarea recomandărilor din rapoartele de audit public intern.	A04.3 – Fișa de urmărire a recomandărilor.	8	8	25.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	Apă Canal Dobrețu SRL
Organizarea ședinței de închidere. Întocmirea minutei ședinței de închidere B03 - Minuta ședinței de închidere.		8	8	26.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	Comuna Dobrețu
III. Raportarea rezultatelor misiunii		16	16			
Elaborarea raportului de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare A03.2.		12	12	27.08.2025 – 28.08.2025	Dan-Ionuț RAICEA	SAPI
Difuzarea raportului de verificare a implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare A03.1.		4	4	28.08.2025	Ana-Maria STAN/ Dan-Ionuț RAICEA	Comuna Dobrețu
Total ore planificate inițial și realizate		128	128			

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact ☎ / ✉	Data	Semnătura ✍
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	0766698545	14.08.2025	
			ana.stan@acorolt.ro		
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107	14.08.2025	
			danraicea@gmail.com		
Aprobat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107	14.08.2025	
			danraicea@gmail.com		

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin

Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare

SECȚIUNEA B – ADMINISTRATIVĂ

Nr. de înreg. 755 din 15.07.2025

NOTIFICARE PRIVIND DECLANȘAREA MISIUNII DE VERIFICARE

Către: Primaria Comunei Dobrețu;

Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu;

Apă Canal Dobrețu SRL.

Spre știință: Primar – Marinel TRĂȘCĂ.

De la: Dan-Ionuț RAICEA – Șef – Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Referitor la: Declanșarea misiunii privind *Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare.*

În conformitate cu Planul anual de audit public intern pe anul 2025, urmează ca în perioada 06.08.2025 – 28.08.2025, să efectuăm o misiune de verificare cu denumirea: *Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare.*

Perioada verificată: 2018 – 2025.

Obiectivul misiunii de verificare este reprezentat de informarea managementului entității publice cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor formulate în misiunile de audit public intern anterioare.

Ulterior, vă vom contacta pentru a stabili, de comun acord, data și modul de organizare a ședinței de deschidere a misiunii în cadrul căreia vom avea în vedere:

- a. prezentarea auditorilor;
- b. prezentarea și documentarea obiectivului misiunii de verificare;
- d. modalitatea de desfășurare a misiunii, persoanele de contact;
- e. alte aspecte.

Echipa de audit este formată din:

- Ana-Maria STAN, auditor intern;
- Dan-Ionuț RAICEA, supervisor al misiunii de verificare, având funcția de Șef în cadrul Serviciului de Audit Public Intern înființat la nivelul Filialei Județene Olt a A.Co.R. .

Pentru desfășurarea în bune condiții a misiunii de verificare, vă rugăm să ne puneți la dispoziție, înainte de ședința de deschidere, documentele întocmite pentru implementarea recomandărilor cuprinse în *Planurile de acțiune pentru implementarea recomandărilor*, aferente misiunilor de audit public intern desfășurate la nivelul entității publice și la entitățile subordonate, în perioada mai sus menționată.

Prezenta notificare nu este însoțită de Carta auditului intern, deoarece nu a fost revizuită fiind transmisă la prima misiune de audit public intern desfășurată la nivelul entității publice.

7

Comuna Dobrețu

Funcția de audit public intern asigurată în sistem de cooperare prin
Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.

Cod document
B01

**Denumirea misiunii: Verificarea implementării recomandărilor din
misiunile de audit public intern anterioare**

Pentru detalii suplimentare privind desfășurarea misiunii persoana de contact
este doamna Ana Maria STAN, având funcția de auditor intern, telefon 0766698545,
e-mail: ana.stan@acorolt.ro .

Cu deosebită considerație,

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact ☎ / ✉	Data	Semnătura 4
Întocmit	Ana- Maria STAN	Auditor intern	0766698545	15.07.2025	
			ana.stan@acorolt.ro		
Verificat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107	15.07.2025	
			danraicea@gmail.com		

MINUTA ȘEDINȚEI DE DESCHIDERE

A. Lista participanților:				
Prenume și NUME	Funcția	Compartimentul	Nr. Telefon	Semnătura
			E-mail	
Dan-Ionuț RAICEA	Șef serviciu	SAPI	0746084107 danraicea@gmail.com	
Ana-Maria STAN	Auditor intern	SAPI	0766698545 ana.stan@acorolt.ro	
Silvia MATUSA	Secretar general	Comuna Dobrețu	0249456052 primariadobretu@yahoo.com	
Alin BARBU	Director	Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu	0766377779 scoala.dobretu@isjolt.ro	

B. Stenograma ședinței de deschidere:

În cadrul ședinței de deschidere a misiunii de verificare: *Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare*, s-a procedat la:

- prezentarea auditorului intern care urmează să efectueze misiunea de verificare și a supervisorului misiunii;
- prezentarea obiectivului general al misiunii de verificare stabilit prin Ordinul de serviciu nr. 112;
- prezentarea etapelor de realizare a metodologiei misiunii de verificare;
- stabilirea, de comun acord, a acțiunilor și a modului de realizare a intervenției la fața locului, cu referire la persoanele de contact din cadrul structurilor auditate anterior, documentele solicitate, asigurarea condițiilor necesare derulării misiunii de verificare;
- stabilirea condițiilor minime pe care entitățile publice trebuie să le asigure în vederea realizării misiunii de verificare (spațiu de lucru, calculatoare, posibilitate de editare etc.);

Auditorii interni au informat persoanele responsabile privind misiunea de verificare despre prevederile Regulamentului nr. 679/2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea, colectarea, stocarea, difuzarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, precum și de abrogare a Directivei 95/46/CE și se obligă să utilizeze datele cu caracter personal numai pentru îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, să asigure confidențialitatea și protecția acestora și să nu le înstrăineze unui terț, persoană fizică sau juridică, decât în condițiile prevăzute de dispozițiile legale aplicabile, având cunoștință de faptul că în caz contrar, va fi sesizată Autoritatea Națională de Supraveghere a Datelor cu Caracter Personal, pentru constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de lege.

Prezenta a fost încheiată azi 06.08.2025, la sediul Primăriei Comunei Dobrețu.

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact	Data	Semnătura
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	0766698545 ana.stan@acorolt.ro	06.08.2025	
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107 danraicea@gmail.com	06.08.2025	

MINUTA ȘEDINȚEI DE ÎNCHIDERE

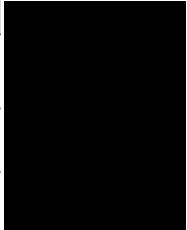
A. Lista participanților:				
Prenume și NUME	Funcția	Compartimentul	Nr. Telefon	Semnătura
			E-mail	
Dan-Ionuț RAICEA	Șef serviciu	SAPI	0746084107	
			danraicea@gmail.com	
Ana-Maria STAN	Auditor intern	SAPI	0766698545	
			ana.stan@acorolt.ro	
Silvia MATUSA	Secretar general	Comuna Dobrețu	0249456052	
			primariadobretu@yahoo.com	
Alin BARBU	Director	Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu	0766377779	
			scoala.dobretu@isjolt.ro	
B. Stenograma ședinței de închidere:				
În cadrul ședinței de închidere a fost prezentat stadiul implementării recomandărilor misiunilor anterioare fiind întocmite și actualizate Fișele de urmărire a recomandărilor ca urmare a desfășurării misiunii „Verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit public intern anterioare”.				
Prin semnarea minutei ședinței de închidere structurile verificate recunosc restituirea tuturor documentelor puse la dispoziția auditorilor interni din cadrul serviciului de audit public intern în timpul desfășurării misiunii de verificare.				
Prezenta a fost încheiată azi 26.08.2025, la sediul Primăriei Comunei Dobrețu.				

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact  / 	Data	Semnătura
Întocmit	Ana-Maria STAN	Auditor intern	0766698545	26.08.2025	
			ana.stan@acorolt.ro		
Supervizat	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107	26.08.2025	
			danraicea@gmail.com		

SECȚIUNEA C – SUPERVIZAREA ȘI REVIZUIREA DESFĂȘURĂRII MISIUNII DE VERIFICARE

NOTA DE SUPERVIZARE A DOCUMENTELOR

Nr. Crt.	Lucrarea	Propunerea supervisorului misiunii, ca urmare a revizuirii documentului	Răspunsul auditorului intern	Revizuirea răspunsurilor auditorului de către supervisor
1.	Minuta ședinței de deschidere	Supervizat	-	-
2.	Programul misiunii de verificare	Supervizat	-	-
3.	Fișa de urmărire a recomandărilor Comuna Dobrețu	Detalierea modului de implementare a recomandărilor (coloana 26) și detalierea acțiuni viitoare pentru implementarea recomandărilor (coloana 27)	Auditorul intern a efectuat modificările propuse de supervisor	Supervizat
4.	Fișa de urmărire a recomandărilor Școala Gimnazială Școala Gimnazială „Decebal” Comuna Dobrețu	Detalierea modului de implementare a recomandărilor (coloana 26) și detalierea acțiuni viitoare pentru implementarea recomandărilor (coloana 27)	Auditorul intern a efectuat modificările propuse de supervisor	Supervizat
5.	Fișa de urmărire a recomandărilor Apă Canal Dobrețu SRL	Detalierea modului de implementare a recomandărilor (coloana 26) și detalierea acțiuni viitoare pentru implementarea recomandărilor (coloana 27)	Auditorul intern a efectuat modificările propuse de supervisor	Supervizat
6.	Minuta ședinței de închidere	Supervizat	-	-
7.	Raportul misiunii de verificare	Supervizat	-	-

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact	Data	Semnătura
Întocmit	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107 danraicea@gmail.com	28.08.2025	
Luat la cunoștință	Ana-Maria STAN	Auditor intern	0766698545 ana.stan@acorolt.ro	28.08.2025	

FIȘA DE EVALUARE A MISIUNII DE VERIFICARE

Nr. Crt.	Criterii de evaluare a misiuni de verificare	Punctaj acordat criteriilor de evaluare					
		1	2	3	4	5	Observații
1.	Programul misiunii a fost elaborat în vederea îndeplinirii obiectivului misiunii de verificare în cadrul bugetului de timp alocat.				X		
2.	A fost respectată macheta internă (va fi folosită până la aprobarea normelor interne de UCAAPI) de efectuare a misiunilor de verificare în cadrul serviciului de audit public intern.				X		
3.	A existat o bună comunicare între auditor și supervisorul misiunii de verificare.				X		
4.	Au fost atins obiectivul misiunii de verificare într-o manieră eficientă și la timp.					X	
5.	Constatările din cadrul fișelor de implementare a recomandărilor demonstrează analize profunde și concluzii.					X	
6.	Comunicările scrise au fost clare, concise, obiective și corecte.					X	
7.	Procedurile utilizate în cadrul desfășurării misiunii de verificare au avut ca rezultat dovezi suficiente, competente, relevante și folositoare.				X		
8.	Bugetul de timp a fost respectat.				X		
9.	Documentele aferente misiunii de verificare au fost redactate corect gramatical și folosindu-se diacritice.				X		
Punctaj total fișa de evaluare a misiunii de verificare							4.33
Nivel de productivitate personală al auditorului intern		1.00 – 2.00		Nesatisfăcător		-	
		2.01 – 3.00		Slab		-	
		3.01 – 3.50		Satisfăcător		-	
		3.51 – 4.50		Bine		X	
		4.51 – 5.00		Foarte bine		-	

NOTA:

Tabelul de mai sus va fi completat ținând cont de următorul sistem de punctaj:

- 1 pentru nesatisfăcător
- 2 pentru slab
- 3 pentru satisfăcător
- 4 pentru bine
- 5 pentru foarte bine

Calificativul final al evaluării se stabilește pe baza notei finale, după cum urmează:

- între 1.00 și 2.00 – nesatisfăcător;
- între 2.01 și 3.00 – slab;
- între 3.01 și 3.50 – satisfăcător;
- între 3.51 și 4.50 – bine;
- între 4.51 și 5.00 – foarte bine.

În practică se va urmări ca pentru calificativul final al evaluării notat nesatisfăcător sau slab să se solicite explicații scrise auditorului intern.

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact ☎ / ✉	Data	Semnătura
Întocmit	Dan-Ionuț RAICEA	Șef SAPI	0746084107	28.08.2025	
			danraicea@gmail.com		
Auditor evaluat/ Luat la cunoștință	Ana-Maria STAN	Auditor intern	0766698545	28.08.2025	
			ana.stan@acorolt.ro		