
Grant Thornton Audit S.R.L.

313 – 315, Barbu Vacarescu
str, 5th floor, 020276,
Bucharest, Romania

T +40 21 32 02 328

F +40 21 32 02 327

Raportul auditorului independent

**Către: Ministerului Afacerilor Interne, Romania – Inspectoratul General al Jandarmeriei
Romane - Unitatea de Implementare a Proiectului (UIP)
Strada Jandarmeriei, nr. 9-11, Sector 1, București, Romania**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Proiectului "Consolidarea infrastructurii și a pregătirii pentru situații critice de urgență" ("Proiectul"), finanțat de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("IRD") prin intermediul Acordului de împrumut nr. 8950-RO semnat la 10 iulie 2019 ("situațiile financiare ale Proiectului"). Situațiile financiare ale Proiectului cuprind Situația fondurilor primite și a fondurilor utilizate, Sumarul fondurilor primite și fondurilor utilizate, Situația cheltuielilor, pentru perioada de la 1 ianuarie 2023 până la 31 decembrie 2023 și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. În opinia noastră, situațiile financiare ale Proiectului pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2023 și 31 decembrie 2023 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu politicile contabile descrise în nota 2 la situațiile financiare ale Proiectului, cu instrucțiunile Băncii Mondiale, precum și cu prevederile relevante ale Acordului de împrumut 8950-RO.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare ale Proiectului* din raportul nostru. Suntem independenți față de Proiect și UIP în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aceasta este o traducere liberă din raportul de audit original, care a fost întocmit în limba engleză, care este versiunea oficială și acceptată de lege. S-a acordat toată atenția posibilă pentru a se asigura că traducerea este o reprezentare corectă a originalului. Cu toate acestea, în toate aspectele de interpretare a informațiilor și a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru are prioritate față de această traducere.

Grant Thornton Audit S.R.L. is a member firm of Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International). References to "Grant Thornton" are to the brand under which the Grant Thornton member firms operate and refer to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered independently by member firms, which are not responsible for the services or activities of one another. Grant Thornton International does not provide services to clients.

grantthornton.ro

Evidențierea unor aspecte

4. Atragem atenția asupra notei 2 la situațiile financiare ale Proiectului, care descrie bazele contabilității. Situațiile financiare ale Proiectului sunt pregătite pentru a ajuta conducerea UIP să îndeplinească cerințele de raportare financiară în conformitate cu instrucțiunile Băncii Mondiale și ale prevederilor relevante ale Acordului de împrumut nr. 8950-RO. Ca urmare, situațiile financiare ale Proiectului ar putea să nu fie potrivite pentru alt scop. Raportul nostru este destinat exclusiv UIP și Băncii Mondiale și nu trebuie distribuit sau utilizat de alte părți cu excepția UIP și Banca Mondială. În măsura permisă de lege, prin emiterea acestei opinii, nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge. Opinia noastră nu este modificată în această privință.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare ale Proiectului

5. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare ale Proiectului care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu politicile contabile incluse în nota 2 la situațiile financiare ale Proiectului, cu instrucțiunile Băncii Mondiale, precum și prevederile relevante ale Acordului de împrumut nr. 8950-RO și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare ale Proiectului lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare ale Proiectului, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Proiectului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să înceteze Proiectul, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora
7. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Proiectului.

Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare ale Proiectului

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare ale Proiectului, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare ale Proiectului.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare ale proiectului, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Proiectului.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Proiectului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare ale proiectului sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Proiectul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare ale Proiectului, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare ale Proiectului reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele

Grant Thornton Audit SRL

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar din România

în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

Cu numărul de înregistrare FA1015/2010

Răpan Claudia Mihaela

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar din România

în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

Cu numărul de înregistrare AF4586/2013

București, România

7 iunie 2024

Situațiile financiare ale Proiectului

**Ministerul Afacerilor Interne, Inspectoratul General al
Jandarmeriei Române - Unitatea de Implementare a
Proiectului**

**Proiect „Consolidarea infrastructurii și a pregătirii pentru
situații critice de urgență”**

ÎMPRUMUT BIRD NR. 8950-RO

Pentru perioada 1 Ianuarie 2023 pana la 31 Decembrie 2023

Cuprins

Lista de abrevieri	6
Situația fondurilor primite si a fondurilor utilizate	7
Sumarul fondurilor primite si a fondurilor utilizate	8
Situația Cheltuielilor	9
Note la situațiile financiare ale proiectului	10

Lista de abrevieri

MAI - Ministerul Afacerilor Interne

IGJR - Inspectoratul General al Jandarmeriei Române

UIP - Unitatea de Implementare a Proiectului înființată în cadrul IGJR

BIRD - Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare

Împrumut - Acordul de împrumut (Împrumut nr. 8950 - RO) pentru Proiectul Consolidarea Infrastructurii și a Pregătirii pentru Situații Critice de Urgență

MFP - Ministerul Finanțelor Publice

BNR - Banca Națională a României

GR - Guvernul României

Situația fondurilor primite si a fondurilor utilizate

In EUR

Situația contului de împrumut BIRD al IGJR la 31 Decembrie 2023

Sumele din împrumut ce nu au fost plătite	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Suma împrumut aprobata	40.000.000	40.000.000
Minus: Total trageri din împrumut	(3.073.679)	-
Total	36.926.321	40.000.000

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Soldul inițial al sumelor utilizate	-	-
Plăți in cursul perioadei	3.073.679	-
Soldul final al sumelor utilizate	3.073.679	-
Suma împrumut aprobata	40.000.000	-
Suma neplătita	36.926.321	40.000.000

Situația contului de împrumut BIRD al IGJR 31 Decembrie 2023 - pe componente

Surse - Contribuția BIRD pe componente (EUR)	Surse cumulate Pana la 31 Decembrie 2022	Surse Transferate 1 Ianuarie 2023 31 Decembrie 2023	Surse cumulate Pana la 31 Decembrie 2023
Partea 1	-	466.219	466.219
Partea 2	-	2.437.000	2.437.000
Partea 3	-	170.460	170.460
Total sume plătite	-	3.073.679	3.073.679

Pe parcursul anului 2023 au fost încasate de la BIRD cererile de trageri (Situația Cheltuielilor) Nr. 1 din 1 februarie 2023, Nr. 2 din 19 iunie 2023, Nr. 3 din 26 septembrie 2023 și Nr. 4 din 29 decembrie 2023 în valoare totală de 3.073.679 EUR care includ plățile eligibile efectuate din 13 februarie 2023 până la data de 22 decembrie 2023.

Pe parcursul anului 2024 a fost încasată următoarea: Situația Cheltuielilor Nr. 5 din 4 aprilie 2024 în valoare de 790.341 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 1 ianuarie 2024 până la 29 februarie 2024.

Aprobat in 07 iunie 2024 de:

Col.LUCIAN TRASCALIE
Manager de Proiect

Lt.col. LUCIAN HRIMIUC
Manager Financiar – Unitate
Implementare Proiect

Această declarație trebuie citită împreună cu notele și situațiile financiare ale proiectului prezentate la paginile 10-16.

Sumarul fondurilor primite si a fondurilor utilizate

In EUR

Descriere	Cumulat la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 – 31 Decembrie 2023	Cumulat la 31 Decembrie 2023
Sold inițial numerar	-	-	-
Plus: fonduri primite	93.210	2.980.469	3.073.679
Fonduri pre finanțate de Ministerul Finanțelor și plătite de BIRD	-	3.073.679	3.073.679
-din care aferente anului precedent	-	93.210	93.210
Fonduri pre finanțate de Ministerul Finanțelor și plătite de BIRD anul viitor	93.210	-	-
Minus: cheltuieli ale proiectului	93.210	2.980.469	3.073.679
Soldul de închidere a numerarului si a echivalențelor de numerar	-	-	-

Aceste sume au fost obținute prin aplicarea cursului de schimb RON / EUR la data plății utilizând cursul de schimb al BNR.

Această declarație trebuie citită împreună cu notele și situațiile financiare ale proiectului prezentate la paginile 10-16.

Situația Cheltuielilor

In EUR

Utilizare fonduri

	Cumulat la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 - 31 Decembrie 2023	Cumulat la 31 Decembrie 2023
Plăți prin cont de trezorerie	93.210	2.980.469	3.073.679
Total	93.210	2.980.469	3.073.679

Utilizare fonduri - pe componente

	Cumulat la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 - 31 Decembrie 2023	Cumulat la 31 Decembrie 2023
Plăți prin cont de trezorerie			
Partea 1	83.116	383.103	466.219
Partea 2	-	2.437.000	2.437.000
Partea 3	10.094	160.366	170.460
Total	93.210	2.980.469	3.073.679

Această declarație trebuie citită împreună cu notele și situațiile financiare ale proiectului prezentate la paginile 10-16.

Note la situațiile financiare ale proiectului

1 Informații generale

Acordul de împrumut

Guvernul României a primit un împrumut de la BIRD în valoare de 40.000.000 de euro prin semnarea Acordului de împrumut (LA) (din data de 10 iulie 2019) între Ministerul Finanțelor și Banca Mondială pentru implementarea proiectului "Consolidarea Infrastructurii și a Pregătirii pentru Situații Critice de Urgență" (Proiectul). Acordul de împrumut nr. 8950 RO între România și BIRD a fost semnat la data de 10 iulie 2019 și ratificat prin Legea nr. 29 din 25 iunie 2020, în vigoare începând cu data de 8 iulie 2020 și modificat la 30 iunie 2023.

În conformitate cu Primul Amendament la Acordul de împrumut din 30 iunie 2023, o nouă parte este inclusă ca "Partea. 4 – Răspuns în caz de urgență" reprezentând furnizarea unui răspuns imediat la o criza sau urgență eligibilă, după cum este necesar. Pentru a asigura punerea în aplicare corespunzătoare a Partii 4, UIP a pregătit un manual, "Manual CERC", acceptat de Banca Mondială. De asemenea, a fost modificat tabelul de la secț. III.A din anexa 2 la Acordul de împrumut prin includerea "Categoriea (2) Cheltuieli de Urgență" și secț. III.B din anexa 2 la Acordul de împrumut, luând în considerare "cheltuielile de urgență din categoria 2".

Comisionul de deschidere este de un sfert de procent (0,25%) din valoarea împrumutului. Comisionul de angajament este de un sfert de procent (0,25%) pe an din soldul neutilizat al împrumutului.

Rata dobânzii este rata de referință plus marja fixă, sau rata care se poate aplica în urma unei conversii, sub rezerva secțiunii 3.02(e) din Condițiile generale pentru finanțarea BIRD, Finanțarea proiectelor de investiții, ale Băncii Internaționale pentru Reconstrucție și Dezvoltare.

Datele de plată sunt 1 februarie și 1 august în fiecare an.

Valoarea principală a împrumutului va fi rambursată integral la 1 februarie 2029.

UIP implementează Proiectul "Consolidarea Infrastructurii și a Pregătirii pentru Situații Critice de Urgență" (denumit în continuare "Proiectul"), care este finanțat în baza Acordului de împrumut nr. 8950 - RO semnat între Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (denumită în continuare "BIRD") și Guvernul României la 10 iulie 2019.

Obiectivul Proiectului este de a spori reziliența unităților Jandarmeriei Române care sunt esențiale pentru a răspunde la Situații de Urgență și dezastre și de a consolida capacitățile instituționale de pregătire și răspuns la situații de urgență.

Desemnarea fondurilor împrumutate

Proiectul este format din următoarele părți:

Partea 1: Creșterea rezilienței infrastructurii facilitatilor selectate ale Jandarmeriei Române de răspuns la dezastre

Sprijin pentru finanțarea investițiilor prioritare de reabilitare, reconstrucție și asistență tehnică pentru sporirea capacității de răspuns la situații de urgență a facilităților selectate ale Jandarmeriei Române și îndrumare privind planificarea investițiilor viitoare care cuprind întregul patrimoniu construit gestionat de către Inspectoratul General al Jandarmeriei Române (IGJR).

1. Investiții prioritare Sprijin pentru îmbunătățirea capacității de rezistență la seisme și la dezastre a facilităților critice ale Jandarmeriei Române, gestionate de IGJR, prioritizate și selectate pentru atribuțiile/funcțiile sale de răspuns la dezastre și situații de urgență, prin realizarea lucrărilor de reabilitare seismică și/sau construcția de noi clădiri, care urmează să fie completate de modernizarea funcțională și adoptarea măsurilor de eficiență energetică, inclusiv următoarele:

- a) pregătirea, revizuirea și analiza, printre altele: a expertizelor tehnice, a auditurilor privind eficiența energetică, a studiilor de fezabilitate (inclusiv documentația relevantă), a proiectelor tehnice, verificărilor tehnice, autorizațiilor și permiselor, serviciilor de consultanță pentru proiectare pe parcursul execuției lucrărilor necesare pentru realizarea acestei componente;
- b) lucrări civile de consolidare sau reconstrucție a clădirilor, inclusiv îmbunătățirea funcționalităților acestora în conformitate cu standardele, regulamentele și legislația națională în vigoare din domeniul construcțiilor;
- c) îmbunătățirea eficienței energetice și consolidarea rezilienței sistemului de alimentare cu electricitate, alimentare cu apă și telecomunicații (de exemplu, prin instalarea de generatoare și comunicații de rezervă);
- d) operaționalizarea funcțională a clădirilor noi și a celor consolidate, după caz (de exemplu, mobilier, echipamente de siguranță și alte dotări); și
- e) supervizarea lucrărilor de construcții.

2. *Planificarea investițiilor în infrastructură pe termen lung:* Fumizarea asistenței tehnice în scopul dezvoltării capacității Jandarmeriei Române pentru o strategie pe termen lung de reducere a riscului de dezastre, inclusiv următoarele: (a) actualizarea modelului de planificare a infrastructurii din cadrul Jandarmeriei Române; (b) actualizarea cadrului existent pentru evaluarea întregului patrimoniu construit și (c) proiectarea și implementarea primelor etape ale unui program de instruire a personalului Jandarmeriei Române privind planificarea infrastructurii.

Partea 2: Pregătirea operațională și conștientizarea publicului

Acordarea de sprijin pentru consolidarea capacității instituționale a Jandarmeriei Române pentru asigurarea pregătirii operaționale în caz de urgență printr-o serie de instruiți și achiziționarea de echipament de urgență esențial și asistență tehnică pentru desfășurarea activităților de sensibilizare a publicului pentru informarea cetățenilor cu privire la rolul Jandarmeriei Române în situații de urgență și pentru a spori gradul de conștientizare generală a Proiectului.

1. *Pregătirea operațională pentru răspuns în situații de urgență.* Sprijin pentru finanțarea achizițiilor de echipamente pentru răspuns în situații de urgență și acordarea de instruiți pentru consolidarea pregătirii operaționale a personalului Jandarmeriei Române, inclusiv: (a) echipament de protecție pentru personal; (b) echipamente pentru avertizarea și informarea populației; (c) modernizarea tehnologiei informaționale operaționale; (d) echipament operațional și de căutare și salvare; (e) echipamente de comunicații interoperabile și (f) echipament logistic; toate pentru singurul scop al răspunsului la situația de urgență.

2. *Conștientizarea publicului.* Sprijin pentru asistență tehnică în ceea ce privește desfășurarea următoarelor activități: (a) întâlniri cu beneficiarii pentru furnizarea informațiilor cu privire la investițiile planificate, rolul Jandarmeriei Române în răspunsul la situații de urgență, precum și avantajele consolidării și reconstrucției; (b) campanii de conștientizare a publicului prin utilizarea diverselor instrumente de comunicare, inclusiv panouri publicitare, postere, broșuri, medii de socializare; (c) efectuarea de sondaje de opinie care să permită Jandarmeriei Române o înțelegere mai bună a opiniilor beneficiarilor și o urmărire mai bună a acestor opinii pe parcursul implementării Proiectului.

Partea 3: Managementul Proiectului

1. Sprijin pentru Unitatea de Implementare a Proiectului, incluzând achiziții, management financiar, monitorizare și evaluare, audit, politici asiguratorii și supervizare tehnică.
2. Sprijin pentru stabilirea și menținerea unui mecanism de soluționare a petițiilor în cadrul Proiectului.

Această componentă va asigura finanțarea tuturor costurilor legate de implementarea și gestionarea proiectului, cum ar fi angajarea de specialiști și consultanți pentru UIP pentru probleme tehnice, achiziții, management financiar, monitorizare și evaluare etc. Componenta va sprijini, de asemenea, "costurile de funcționare" ale UIP. Guvernul va finanța salariile personalului IGJR din cadrul UIP.

Partea 4: Răspuns în caz de urgență

1. Activitățile specifice care urmează să fie finanțate din fondurile realocate către Componenta de intervenție în caz de urgență de natură contingentă (CERC) sunt determinate de evenimente și de cerere. Activitățile selectate ar trebui să fie în concordanță cu scopul CERC de a oferi finanțare pe termen scurt exclusiv pentru nevoile imediate de redresare legate de o situație de urgență eligibilă. Conținutul "Manual de intervenție în caz de urgență (MIU)" reprezintă cadrul prin care CERC va fi activată și prin care activitățile aprobate vor fi coordonate și puse în aplicare în conformitate cu politicile și procedurile Băncii Mondiale și naționale, astfel cum au fost convenite cu Banca Mondială. Nu există nicio limită în ceea ce privește numărul de activări ale CERC, dar cadrul descris în prezentul MIU trebuie respectat pentru fiecare activare.

Alocarea împrumutului

Conform documentului de evaluare și în conformitate cu Primul Amendament la Acordul de împrumut din 30 iunie 2023, componentele cheltuielilor finanțate prin încasările din împrumutul BIRD cuprind următoarele:

Nr. Crt.	Descriere componentă	Sumă alocată din împrumut (euro)
1	Creșterea rezilienței infrastructurii Jandarmeriei Române de răspuns la dezastre	30.300.000
2	Pregătirea operațională și conștientizarea publicului	7.500.000
3	Managementul Proiectului	2.200.000
4	Răspuns în caz de urgență	0
Sumă totală		40.000.000

În sensul prezentei anexe:

- termenul "Costuri de operare" înseamnă: cheltuieli suportate de Jandarmeria Română și Unitatea de Implementare a Proiectului în contul implementării Proiectului pentru: papetarie de birou, utilități, taxe bancare, instrumente de comunicare, taxe de publicitate, servicii de traducere și interpretare, costuri de închiriere de mașini și combustibil, închiriere și întreținere de birouri, cheltuieli de mutare, întreținere și reparații de echipamente, tipărire și publicații, diume de călătorie și costuri de cazare pentru personalul UIP și salarii pentru personalul UIP, inclusiv taxe sociale, dar cu excepția salariilor pentru funcționarii publici și personalul militar al Împrumutatului.
- termenul "Declarație de cheltuieli" înseamnă: rapoartele de cheltuieli utilizate de Împrumutat pentru a transmite la BIRD cererea de rambursare a plăților deja efectuate.
- termenul "Cont la Trezoreria Statului" înseamnă: un cont bancar deschis la Trezoreria Statului București în care UIP primește banii solicitați de la Ministerul Finanțelor. Ministerul Finanțelor plătește în avans sumele solicitate pentru implementarea Proiectului și retrage sumele de la BIRD pe baza cererii de rambursare a plăților deja efectuate.

Adresa legală a Inspectoratului General al Jandarmeriei Române - Unitatea de Implementare a Proiectului ("UIP") este România, Municipiul București, Strada Jandarmeriei nr. 9-11, sector 1, cod fiscal 4192782.

2 Politici si înregistrări contabile

2.1 Bazele pregătirii

Situațiile financiare ale Proiectului au fost întocmite în conformitate cu principiul contabilității de trezorerie, precum și cu instrucțiunile Băncii Mondiale și cu prevederile relevante din acordul de împrumut BIRD 8950 – RO.

Pentru implementarea proiectului, UIP utilizează politicile, procedurile și sistemele contabile naționale în vigoare.

Contabilitatea se ține în partidă dublă, iar registrele contabile se întocmesc cronologic și sistematic, în conformitate cu planul de conturi și cu metodologiile emise de Ministerul Finanțelor Publice, adaptate pentru unitățile din cadrul Ministerului Afacerilor Interne.

Evidențele contabile ale Proiectului sunt ținute de UIP în conformitate cu principiul contabilității de trezorerie și cu instrucțiunile Băncii Mondiale, cu excepția anumitor tranzacții, care trebuie înregistrate utilizând principiul contabilității de angajamente (de exemplu, angajamente salariale, contribuții aferente și impozite).

Politicile contabile semnificative sunt prezentate mai jos.

2.2 Moneda funcțională si de prezentare

Moneda națională a României este RON, care este, de asemenea, moneda funcțională a Proiectului, deoarece aceasta moneda reflecta cel mai bine esența economică a evenimentelor și tranzacțiilor aferente Proiectului. Aceste situații financiare ale proiectului sunt prezentate în EUR (moneda de prezentare), deoarece aceasta este moneda Împrumutului, iar principalul beneficiar al acestui raport de audit este BIRD.

La întocmirea situațiilor financiare ale Proiectului, tranzacțiile cu alte valute decât euro se înregistrează la cursurile de schimb definite de Banca Națională a României la data tranzacțiilor. Aceste sume au fost obținute prin aplicarea ratei de schimb RON / EUR la data plății, pentru plățile interne utilizând cursul de schimb al BNR.

2.3 Finanțarea proiectului

Cheltuielile aferente Proiectului sunt pre finanțate din bugetul de stat, iar apoi cheltuielile eligibile sunt rambursate de BIRD prin împrumutul 8950-RO.

UIP va utiliza pre finanțarea din fondurile bugetului de stat, iar apoi MFP va primi fonduri din împrumut folosind metoda rambursării pentru plățile eligibile pentru Proiect. Trezoreria efectuează deschideri bugetare lunare conform solicitărilor, iar Proiectul va primi alocările sale cu titlul 65 în sistemul Trezoreriei. Fondurile de împrumut ale BIRD vor fi utilizate pentru a rambursa cheltuielile eligibile ale Proiectului, pre-finanțate din fondurile bugetului de stat. Împrumutul va depune cereri de tragere pentru cheltuielile eligibile. Documentele justificative pentru plăți includ Situația Cheltuielilor („SoE”).

2.4 Cheltuielile proiectului

Cheltuielile Proiectului sunt recunoscute în conformitate cu contabilitatea de trezorerie, cu excepția anumitor tranzacții, care trebuie înregistrate utilizând principiul contabilității de angajamente (de exemplu, acumularea salariilor, contribuțiile și impozitele aferente). Cheltuielile acumulate ale Proiectului sunt prezentate în Situația fondurilor primite și a fondurilor utilizate și în Sumarul fondurilor primite și a fondurilor utilizate.

2.5 Activele imobilizate

Mijloacele fixe sunt recunoscute la cost de achiziție în categoria echipamente sau construcții în curs. Urmare a transferului lor contabil la beneficiari pe baza procesului verbal de transfer fără plată ele sunt recunoscute pe costuri (după prezentarea tuturor documentelor de către furnizor), iar Certificatul de Acceptare a fost emis de către IGJR, conform prevederilor contractului.

2.6 Datorii

i) Înregistrarea împrumutului

Împrumutul va fi înregistrat ca o utilizare a fondurilor pe măsura ce au loc tragerile din împrumut. Întreaga sumă a împrumutului nu va apărea ca element de datorie în contabilitatea Unității de Implementare a Proiectului.

ii) Achiziționarea de bunuri și servicii

Achiziționarea de lucrări, bunuri și servicii este înregistrată ca activ sau cheltuială la momentul plății. Facturile pentru bunuri și servicii neplătite la momentul rapoartelor financiare vor fi prezentate ca elemente de datorii și vor fi raportate ca utilizări ale fondurilor la data plății.

2.7 Finanțarea

UIP nu înregistrează sumele primite de la BIRD, aceasta fiind efectuată la nivelul MFP. A se vedea paragraful 2.3 "Finanțarea proiectului".

2.8 Utilizarea fondurilor

Utilizarea fondurilor reprezintă sumele plătite în scopul Proiectului de către UIP având ca sursă pre-finanțările primite de la Ministerul Finanțelor Publice .

3. Data de finalizare a Proiectului

Data limită de închidere a proiectului este 31 Decembrie 2025.

4. Datorii comerciale

La 31 decembrie 2023 UIP nu are datorii comerciale.

5. Alte datorii curente

La 31 decembrie 2023, UIP înregistrează 15.010 EUR pentru alte datorii curente aferente plăților salariale ale angajaților, altor impozite pe salarii și altor impozite.

6. Conturi bancare utilizate in cadrul proiectului

Toate fondurile sunt primite prin contul de trezorerie al statului. Plățile interne se efectuează prin intermediul acestui cont. Pana la 31 Decembrie 2023 nu au fost făcute plăți externe. În cursul perioadei auditate, PIU în legătură cu contul Trezoreriei a utilizat următorul cont de trezorerie pentru fondurile rambursabile:

Nr cont.	RO 29 TREZ23A610302650100X
Banca	Trezoreria Statului
Sucursala	Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului București
Adresa	București, Splaiul Unirii Nr. 6-8. Sector 4, 040032
Referința împrumut	Împrumut nr. 8950 – RO
Moneda	RON
In EUR	

Contul de Trezorerie al Statului la 31 Decembrie 2023

	IBRD	Total
Sold inițial la 1 Ianuarie 2022	-	-
Fonduri încasate de la MFP aferente fondurilor aprobate de finanțatori	-	-
Alte fonduri primite de la MFP:		
- Pre-finanțare plăți finanțate prin împrumut BIRD 2023	93.210	93.210
- altele	-	-
Total fonduri primite 2022	93.210	93.210
Total plăți efectuate din contul trezoreriei	(93.210)	(93.210)
Minus transfer către Acreditive	-	-
Sold final la 31 Decembrie 2022	-	-
Sold inițial la 1 Ianuarie 2023	-	-
Fonduri încasate de la MFP aferente fondurilor aprobate de finanțatori	2.980.471	2.980.471
Alte fonduri primite de la MFP:		
- Pre-finanțare plăți finanțate prin împrumut BIRD 2024	-	-
- altele	-	-
Total fonduri primite 2023	2.980.471	2.980.471
Total plăți efectuate din contul trezoreriei al Statului	(2.980.469)	(2.980.469)
Sold final la 31 Decembrie 2023	2	2

7. Legislația si mediul fiscal din Romania

Legislația si mediul fiscal din Romania si implementarea lor in practica se schimba frecvent si fac obiectul unor interpretări diferite de către diferitele ministere ale Guvernului. In ultimii ani, Romania a suferit schimbări juridice si economice substanțiale.

Prin urmare, nu este posibil sa se estimeze ce modificări pot apărea sau efectul rezultat al oricăror astfel de modificări asupra dezvoltării Proiectului sau asupra rezultatelor viitoare in implementarea sa.

8. Evenimente ulterioare

Implementarea Proiectului a continuat prin lansarea de noi proceduri de licitație, conform Planului de lucru anual pentru 2024.

Pe parcursul anului 2024 a fost încasată următoarea: Situația Cheltuielilor Nr. 5 din 4 aprilie 2024 în valoare de 790.341 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 1 ianuarie 2024 până la 29 februarie 2024.

9. Angajamentele Proiectului la 31 Decembrie 2023

Angajamentele Proiectului la 31 decembrie 2023 sunt în valoare de 6.371.094 EUR (la 31 decembrie 2022: 119.162 EUR), și sunt în baza onorariilor stabilite pe baza contractelor încheiate. Informații despre fiecare angajament sunt disponibile la sediul IGJR – UIP.

10. Etapele de urmărire a progresului proiectului

Conform Proiectului "Consolidarea infrastructurii și a pregătirii pentru situații critice de urgență" finanțat prin Împrumutul BIRD nr. 8950-RO, următoarele puncte sunt legate de etapele de urmărire a progresului implementării proiectului și a progresului financiar:

- După cum se menționează în Împrumutul BIRD nr. 8950-RO din Anexa 2 - Executarea proiectului, secțiunea 1. Modalități de implementare, B. Manualul de operațiuni al proiectului – UIP va trebui să implementeze proiectul în conformitate cu un Manual de Operațiuni al Proiectului ("MOP")
- După cum se menționează în Manualul de Operațiuni al Proiectului ("MOP") emis în 2020, UIP va trebui să prezinte Băncii Mondiale un "Raport de evaluare intermediară" aproximativ după 3 ani de implementare a proiectului. În iunie 2023, UIP a emis acest raport pentru a evalua progresul Proiectului, pentru a evalua ajustările necesare ale obiectivelor Proiectului și pentru a recomanda îmbunătățiri ale procesului de implementare pentru Componenta 1 – Creșterea rezilienței infrastructurii Jandarmeriei Române de răspuns la dezastre, Componenta 2 - Pregătirea operațională și conștientizarea publicului și Componenta 3 - Managementul proiectului, Componenta 4 – Răspuns în caz de urgență .