

## **Situațiile financiare ale Proiectului**

**MINISTERUL AFACERILOR INTERNE**

**INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI ROMÂNE**

**Unitatea de Implementare a Proiectului „Îmbunătățirea Rezilienței și  
Răspunsului la Situații de Urgență”**

**Proiect „Îmbunătățirea Rezilienței și a Răspunsului la Situații de Urgență”**

**Împrumut BIRD nr.8949-RO**

Pentru perioada

**1 Decembrie 2023 pana la 31 Decembrie 2023**

## Cuprins

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

## Lista de abrevieri

MI - Ministerul Afacerilor Interne, Politia Romana

IGPR - Inspectoratul General al Politiei Romane

UIP - Unitatea de Implementare a Proiectului înființată în cadrul MI - „Îmbunătățirea Rezilienței și Răspunsului la Situații de Urgență”

BIRD - Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare

Împrumut - Acordul de împrumut (8949 - RO) pentru Proiectul ”Îmbunătățirea Rezilienței și a Răspunsului la Situații de Urgență”

MF - Ministerul Finanțelor

BNR - Banca Națională a României

GR - Guvernul României

---

**Grant Thornton Audit S.R.L.**  
Str. Barbu Vacarescu  
Nr. 313 – 315, etaj 5, 020276,  
Bucuresti, Romania

T +40 21 32 02 328  
F +40 21 32 02 327

## Raportul auditorului independent

**Către: Ministerului Afacerilor Interne, Romania – Inspectoratul General al Poliției Romane - Unitatea de Implementare a Proiectului (UIP)**  
Șoseaua Stefan cel Mare, Nr. 15, Sector 2, București, Romania

### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Proiectului “Îmbunătățirea Rezilienței și a Răspunsului la Situații de Urgență” (“Proiectul”), finanțat de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (“IRD”) prin intermediul Acordului de împrumut nr. 8949-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 până la 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 8949-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.*

#### **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. 8949-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 guvernanța 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. 8949-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 guvernanța 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 baza 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 governanța, 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  
6 iunie 2024





## Situația fondurilor primite și a fondurilor utilizate

In EUR

### Situația contului de împrumut BIRD al Inspectoratul General al Poliției Române la 31 Decembrie 2023

Sumele din împrumut ce nu au fost plătite	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Suma împrumut aprobată	50.000.000	50.000.000
Minus: Total trageri din împrumut	(2.777.095)	(931.678)
<b>Total</b>	<b>47.222.905</b>	<b>49.068.322</b>

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Soldul inițial al sumelor utilizate	<b>931.678</b>	-
Plăți în cursul perioadei	1.845.417	931.678
<b>Soldul final al sumelor utilizate</b>	<b>2.777.095</b>	<b>931.678</b>
Suma împrumut aprobată	50.000.000	50.000.000
<b>Suma neplătită</b>	<b>47.222.905</b>	<b>49.068.322</b>

### Situația contului de împrumut BIRD al Inspectoratul General al Poliției Române la 31 Decembrie 2023 - pe componente

Surse - Contribuția BIRD pe componente	Surse Cumulate	Surse Transferate	Surse cumulate
	Pana la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 - 31 Decembrie 2023	Până la 31 Decembrie 2023
Componenta 1	32.637	1.376.286	1.408.923
Componenta 2	880.492	369.331	1.249.823
Componenta 3	18.549	99.800	118.349
<b>Total sume plătite</b>	<b>931.678</b>	<b>1.845.417</b>	<b>2.777.095</b>

Pe parcursul anului 2023 au fost încasate de la BIRD cererile de tragere (Situația Cheltuielilor) Nr. 3 din 23 mai 2023, Nr. 4 din 29 septembrie 2023 și Nr. 5 din 20 decembrie 2023 în valoare de 1.845.417 EUR care includ plățile eligibile efectuate din 29 decembrie 2022 până la data de 20 decembrie 2023.

Pe parcursul anului 2024 au fost încasate următoarele: Situația Cheltuielilor Nr. 6 din 31 ianuarie 2024 în valoare de 1.144.034 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 11 ianuarie 2024 până la 31 ianuarie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 7 din 29 februarie 2024 în valoare de 1.226.671 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 12 februarie 2024 până la 29 februarie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 8 din 29 martie 2024 în valoare de 890.883 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 6 martie 2024 până la 28 martie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 9 din 22 aprilie 2024 în valoare de 1.183.324 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 29 martie 2024 până la 22 aprilie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 10 din 27 mai 2024 în valoare de 577.761 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 23 aprilie 2024 până la 24 mai 2024.

Aprobat in data de 6 iunie 2024 de către:

Chestor de politie Dl. Dragnea Marius  
Manager Proiect

Comisar de politie  
Crefeleanu Elena-Alina  
Adjunct Manager Proiect

Această declarație trebuie citită împreună cu notele la situațiile financiare ale proiectului prezentate la paginile 10 - 17

## Sumarul fondurilor primite și 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	-	-	-
<b>Plus: fonduri primite</b>			
Fonduri pre-finanțate de MF și plătite de BIRD	931.678	1.845.417	2.777.095
- din care aferente anului precedent	216	9.022	9.022
Fonduri pre-finanțate de MF și plătite de BIRD anul viitor	9.022	-	-
<b>Minus: cheltuieli ale proiectului</b>	940.700	1.836.395	2.777.095
<b>Soldul final al numerarului și echivalentelor de numerar</b>	-	-	-

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 la situațiile financiare ale proiectului prezentate la paginile 10 - 17



## Situația Cheltuielilor

In EUR

### Utilizare fonduri

	Cumulat la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 - 31 Decembrie 2023	Cumulat la 31 Decembrie 2023
Plăți prin contul de trezorerie	940.700	1.836.395	2.777.095
<b>Total</b>	<b>940.700</b>	<b>1.836.395</b>	<b>2.777.095</b>
<b>Utilizare fonduri - pe componente</b>	<b>Cumulat la 31 Decembrie 2022</b>	<b>1 Ianuarie 2023 - 31 Decembrie 2023</b>	<b>Cumulat la 31 Decembrie 2023</b>
Plăți prin cont de trezorerie			
Componenta 1	41.659	1.367.264	1.408.923
Componenta 2	880.492	369.331	1.249.823
Componenta 3	18.549	99.800	118.349
<b>Total</b>	<b>940.700</b>	<b>1.836.395</b>	<b>2.777.095</b>

Această declarație trebuie citită împreună cu notele la situațiile financiare ale proiectului prezentate la paginile 10 - 17

## Note la Situațiile financiare ale proiectului

### 1. Informații generale

**Proiectul "Îmbunătățirea Rezilienței și a Răspunsului la Situații de Urgență" (sau „Proiectul”)**

*Acordul de împrumut*

România a contractat Împrumutul nr. 8949-RO, în valoare de 50 de milioane de euro, de la Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD), pentru a sprijini punerea în aplicare a Proiectului "Îmbunătățirea Rezilienței și a Răspunsului la Situații de Urgență". Acordul de Împrumut a fost ratificat prin Legea nr. 89 din 25 iunie 2020 și publicat în Monitorul Oficial nr. 577 din 1 iulie 2020. Perioada de implementare a Proiectului este **8 iulie 2020** (data intrării în efectivitate) – **31 decembrie 2025** (data închiderii Împrumutului) și toate activitățile prevăzute în cadrul proiectului sunt finanțate 100% din împrumutul BIRD. Cheltuielile proiectului au început în octombrie 2021 iar plățile de către BIRD în cadrul împrumutului BIRD în noiembrie 2022.

Data de închidere a Proiectului a fost stabilită pentru 31 decembrie 2025, cu o perioadă de gratie până la 30 aprilie 2026. În cursul lunii noiembrie 2023 au fost întreprinse demersurile în vederea prelungirii duratei de implementare a proiectului cu 12 de luni, respectiv de la 31 decembrie 2025 până la 31 decembrie 2026. La data emiterii acestor situații financiare, prelungirea încă nu a fost aprobată.

Comisionul inițial plătit de către Împrumutat este egal cu un sfert dintr-un procent (0,25%) din suma Împrumutului.

Comisionul de angajament este egal cu un sfert dintr-un procent (0,25%) pe un an aplicat la suma netrasă din Împrumut.

Datele de plată sunt 1 februarie și 1 august ale fiecărui an.

Obiectivul proiectului este de a îmbunătăți reziliența în caz de dezastru și infrastructura pentru situații de urgență, prin consolidarea, reabilitarea și îmbunătățirea funcționalității a 7 de clădiri aparținând Poliției Române grav deteriorate din cauza trecerii timpului și a lipsei intervențiilor adecvate și/sau care nu asigură condițiile de muncă conform standardelor în domeniu, precum și de a consolida capacitățile Poliției Române pentru a răspunde prompt și eficient în cazuri de urgență. Proiectul va finanța trei componente: (1) Reziliența clădirilor de răspuns la situații de urgență, (2) Capacitatea instituțională și sensibilizarea publicului și (3) Managementul proiectului.

#### **COMPONENTA 1: Îmbunătățirea rezilienței infrastructurii Poliției 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 Poliției Române și îndrumare privind planificarea investițiilor viitoare care cuprind întregul patrimoniu construit gestionat de Poliția Română.

1. Investiții prioritare. Sprijin pentru îmbunătățirea capacității de rezistență la seisme și la dezastre a facilităților critice ale Poliției Române, gestionate de Poliția Română, prioritizate și selectate pentru funcțiile lor de răspuns la dezastre și în 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: (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 prioritare, 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 electrică, canalizare 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. Sprijin pentru asistență tehnică în scopul îmbunătățirii capacității Poliției Române de implementare a unei strategii pe termen lung de reducere a riscului de dezastre, inclusiv prin: (a) dezvoltarea unui model de planificare a infrastructurii; (b) dezvoltarea unui cadru pentru evaluarea întregului patrimoniu construit și proiectarea și implementarea primelor etape ale unui program de instruire a personalului Poliției Române privind planificarea infrastructurii.

## **COMPONENTA 2: Capacitatea instituțională și sensibilizarea publicului**

Sprijin pentru creșterea capacității instituționale a Poliției Române de pregătire și răspuns la situații de urgență printr-o serie de instruiți și achiziții de echipamente esențiale pentru situațiile de urgență și asistență tehnică pentru desfășurarea activităților de conștientizare a publicului, în scopul informării cetățenilor cu privire la rolul Poliției Române în situații de urgență și creșterii gradului de conștientizare a Proiectului.

1. Pregătirea operațională și de răspuns în situații de urgență. Sprijin pentru finanțarea achizițiilor de echipamente pentru situații de urgență și asigurarea de instruiți pentru îmbunătățirea pregătirii operaționale a personalului Poliției Române, inclusiv: (a) echipament de protecție pentru personal; (b) echipament operațional și de salvare; (c) echipament de comunicații interoperabile și de tehnologia informației și (d) echipament logistic, toate echipamentele fiind utilizate exclusiv în situații de pregătire și răspuns la situații 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 poliției 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 Poliției Române o înțelegere mai bună a opiniilor beneficiarilor și o urmărire mai bună a acestor opinii pe parcursul implementării Proiectului.

### COMPONENTA 3: Managementul Proiectului

1. Sprijin pentru Unitatea de implementare a Proiectului (UIP), incluzând achiziții, management financiar, monitorizare și evaluare, audit, politici asigurătorii și supervizare tehnică.
2. Sprijin pentru stabilirea și menținerea unui mecanism de soluționare a reclamațiilor în cadrul Proiectului.

#### *Alocarea împrumutului*

Conform Documentului de Evaluare, componentele cheltuielilor finanțate prin veniturile din împrumuturile BIRD cuprind următoarele:

Descriere componentă	Sumă alocată din împrumut (exprimată în euro)
Componenta 1: <b>Reziliența clădirilor de răspuns la situații de urgență</b>	43.904.999
Componenta 2: <b>Capacitatea instituțională și sensibilizarea publicului</b>	3.327.000
Componenta 3: <b>Managementul Proiectului.</b>	2.768.001
<b>Sumă totală</b>	<b>50.000.000</b>

În sensul prezentelor note la situațiile financiare:

- a) termenul "Situația cheltuielilor" înseamnă: rapoartele de cheltuieli utilizate de Împrumutat pentru a transmite la BIRD cererea de rambursare a plăților deja efectuate.
- b) 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 Poliției Române - Unitatea de Implementare a Proiectului înființată în cadrul MI – „Îmbunătățirea Rezilienței și Răspunsului la Situații de Urgență” ("UIP") este România, Municipiul București, Strada Ștefan cel Mare nr. 13-15, sector 2, cod fiscal: 4453144.



## **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 8949 – 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 de Finanțelor, adaptate pentru unitățile din cadrul Ministerului Afacerilor Interne Politia Romana.

Evidențele contabile ale proiectului sunt ținute de UIP în conformitate cu principiul contabilității de trezorerie și cu liniile directe ale Băncii Mondiale cu excepția anumitor tranzacții care trebuie înregistrate folosind principiul contabilității de angajamente (de exemplu, previziunile salariale, contribuțiile și impozitele aferente).

Politicile contabile semnificative sunt prezentate mai jos.

### **2.2 Moneda funcțională și de prezentare**

Moneda națională a României este RON, care este, de asemenea, moneda funcțională a Proiectului, deoarece aceasta moneda reflectă cel mai bine esența economică a evenimentelor și tranzacțiilor aferente Proiectului. Aceste situații financiare ale proiectului sunt prezentate în euro (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 8949-RO.

UIP va utiliza pre-finanțarea din fondurile bugetului de stat, iar apoi MF 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 vor include Situația Cheltuielilor („SC”).

### **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, previziunile salariale, 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 immobilizate

Activele immobilizate sunt recunoscute la costul de achiziție în categoria de echipamente. Ca 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 MF, 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 UIP.

### ii) Achiziționarea de bunuri și servicii

Achiziționarea de bunuri și servicii este înregistrată ca activ sau cheltuielă 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 MF. 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 sursa pre-finanțările primite de la Ministerul Finanțelor.

## 3. Data de finalizare a Proiectului

Data de închidere a Proiectului a fost definită ca 31 decembrie 2025 cu o perioadă de grație până la 30 Aprilie 2026. În cursul lunii noiembrie 2023 au fost întreprinse demersurile în vederea prelungirii duratei de implementare a proiectului cu 12 de luni, respectiv de la 31 decembrie 2025 până la 31 decembrie 2026. La data emiterii acestor situații financiare, prelungirea încă nu a fost aprobată.

## 4. Datorii comerciale

La 31 decembrie 2023 UIP a rămas cu datorii comerciale în valoare de 1.216.150 EUR deoarece fondurile bugetare nu au fost aprobate pentru a putea fi plătite facturile emise de către furnizori, însă aceste datorii au fost plătite ulterior în 2024.

## 5. Alte datorii curente

La 31 decembrie 2023 UIP înregistrează 0 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. Până la 31 Decembrie 2023 nu au fost efectuate plăți externe.

În cursul perioadei auditate, UIP în legătură cu contul de trezorerie a utilizat următorul cont de trezorerie pentru fondurile rambursabile:

Nr cont.	RO82TREZ23A610301650100X
Banca	Trezoreria Statului
Sucursala	Activitatea de trezorerie și contabilitate publica a municipiului București
Adresa	Splaiul Unirii. 6-8, Sector 4, 040032
Referință împrumut	Împrumut nr. 8949 – RO
Moneda	RON

*In EUR*

### Contul de Trezorerie al Statului la 31 Decembrie 2023

	<b>BIRD</b>	<b>Total</b>
<b>Sold inițial la 1 Ianuarie 2022</b>	-	-
Fonduri încasate de la MF aferente fondurilor aprobate de finanțatori	931.462	931.462
Alte fonduri primite de la MF:		
- Pre-finanțare plăți finanțate prin împrumut BIRD 2023	9.022	9.022
- altele	-	-
<b>Total fonduri primite 2022</b>	<b>940.484</b>	<b>940.484</b>
<b>Total plăți efectuate din contul trezoreriei</b>	<b>940.484</b>	<b>940.484</b>
<b>Sold final la 31 Decembrie 2022</b>	-	-
<b>Sold inițial la 1 Ianuarie 2023</b>	-	-
Fonduri încasate de la MF aferente fondurilor aprobate de finanțatori	1.836.395	1.836.395
Alte fonduri primite de la MF:		
- Pre-finanțare plăți finanțate prin împrumut BIRD 2024	-	-
- altele	-	-
<b>Total fonduri primite 2023</b>	<b>1.836.395</b>	<b>1.836.395</b>
<b>Total plăți efectuate din contul trezoreriei</b>	<b>1.836.395</b>	<b>1.836.395</b>
<b>Sold final la 31 Decembrie 2023</b>	-	-



## 7. Legislația și mediul fiscal din Romania

Legislația și mediul fiscal din Romania și implementarea lor în practică se schimbă frecvent și fac obiectul unor interpretări diferite de către diferitele ministere ale Guvernului. În ultimii ani, România a suferit schimbări juridice și economice substanțiale.

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

## 8. Evenimente ulterioare

Implementarea Proiectului a continuat prin lansarea de noi proceduri de licitație, conform Planului de lucru anual pentru 2024 (a se vedea Nota 10).

Pe parcursul anului 2024 au fost încasate următoarele: Situația Cheltuielilor Nr. 6 din 31 ianuarie 2024 în valoare de 1.144.034 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 11 ianuarie 2024 până la 31 ianuarie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 7 din 29 februarie 2024 în valoare de 1.226.671 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 12 februarie 2024 până la 29 februarie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 8 din 29 martie 2024 în valoare de 890.883 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 6 martie 2024 până la 28 martie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 9 din 22 aprilie 2024 în valoare de 1.183.324 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 29 martie 2024 până la 22 aprilie 2024, Situația Cheltuielilor Nr. 10 din 27 mai 2024 în valoare de 577.761 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 23 aprilie 2024 până la 24 mai 2024.

## 9. Angajamentele viitoare ale Proiectului la 31 Decembrie 2023

Angajamentele Proiectului la 31 decembrie 2023 sunt în valoare de 24.266.823 EUR (la 31 decembrie 2022: 1.728.689 EUR), și sunt în baza onorariilor stabilite pe baza contractelor încheiate. Informații despre fiecare angajament sunt disponibile la sediul MI-UMP.

## 10. ETAPE DE URMĂRIRE A PROGRESULUI PROIECTULUI

Conform Proiectului „Îmbunătățirea Rezilienței și a Răspunsului la Situații de Urgență” finanțat prin Împrumutul BIRD nr. 8949-RO următoarele sunt legate de etapele de urmărire a progresului implementării proiectului și a progresului financiar:

### **Componenta I—Reziliența clădirilor de răspuns la situații de urgență (alocare : 43,9 mil. euro)**

În prezent, 4 obiective de investiții ale Poliției Române se află în faza de execuție a lucrărilor (demolare—reconstruire), respectiv : Secția 9 Poliție București (include și Poliția Sectorului 2 București), Secția 14 Poliție București (include și Poliția Sectorului 4 București), Poliția Municipiului Pitești din cadrul IPJ Argeș și Poliția Orașului Popești—Leordeni din cadrul IPJ Ilfov, valoarea cumulată a acestora fiind de 23 mil. euro.

De asemenea, pentru alte 3 obiective de investiții se elaborează proiectele tehnice necesare execuției lucrărilor, respectiv : Secția 3 Poliție București, Poliția Orașului Chitila din cadrul IPJ Ilfov și sediul IGPR din B-dul George Coșbuc, urmând ca la începutul anului 2024 să fie derulate procedurile de achiziție a lucrărilor de execuție, astfel încât, etapizat, până la data de 30.06.2024 să fie predate amplasamentele și emise ordinele de începere a lucrărilor, valoarea estimată a obiectivelor în cauză fiind de aprox. 20 mil. euro.

### **Componenta II–Capacitatea instituțională și sensibilizarea publicului (alocare : 3,3 mil. euro)**

În cadrul acestei componente, au fost contractate toate echipamentele prevăzute în proiect, destinate structurilor Poliției Române cu atribuții în ceea ce privește intervenția în situații de urgență, printre cele mai importante enumerăm : linie tehnologică automatizată pentru identificarea victimelor prin metode genetice judiciare, sisteme georadar pentru căutare cadavre, echipamente pentru identificarea victimelor dezastrilor prin metode specifice criminalistice (dactiloscopie, recunoaștere facială, etc.), echipamente de poziționare și măsurare, camere video termale, etc.

O mare parte dintre echipamente au fost livrate și recepționate, iar până la finalul lunii ianuarie 2024 vor fi livrate și recepționate, în integralitate, echipamentele de resort criminalistic contracte.

### **Componenta III–Managementul proiectului (alocare : 2,8 mil. euro)**

Componenta asigură finanțarea tuturor costurilor legate de implementarea și managementul proiectului, angajarea de experți externi, management financiar, monitorizare și evaluare, etc.

Echipa de implementare a IGPR a fost completată cu 4 experți externi cu specializări în arhitectură, în inginerie, mediu și achiziții publice;

De asemenea, s-a întocmit raportul preliminar al auditului financiar, nefiind constatate neconformități.

Pentru 2024 sunt planificate:

- Derularea și finalizarea procedurilor de achiziție a lucrărilor de execuție pentru diferența de 3 obiective de investiții ale Poliției Române, respectiv : Secția 3 Poliție București, Poliția Orașului Chitila din cadrul IPJ Ilfov și sediul IGPR din B-dul George Coșbuc;
- Predarea amplasamentelor și emiterea ordinelor de începere a lucrărilor pentru cele 3 obiective, până la data de 30.06.2024;
- Monitorizarea executării lucrărilor de execuție pentru toate obiectivele de investiții din proiect, conform graficelor asumate de constructori;
- Primirea serviciilor de sondaj de opinie, activitate în cadrul Componentei 2.