

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Valea Ierii

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei”

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 02.07.2020 - 31.07.2020

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate:

mii lei

	Prevederi inițiale 1	Prevederi definitive 2	Încasări/ Plăți efectuate 3	% din prevederi inițiale 4	% din prevederi definitive 5
A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)	3.513	4.525	4.242	120,8	93,7
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	733	659	382	52,1	58,0
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.586	1.724	1.724	108,7	100,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	896	1.766	1.766	197,1	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	10	193	187	1.870,0	96,9
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	288	183	183	63,5	100,0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)	6.075	7.256	6.984	115,0	96,3
1. Cheltuieli de personal	1.340	1.428	1.312	97,9	91,9
2. Bunuri și servicii	1.519	2.327	2.217	146,0	95,3
3. Dobânzi	12	12	6	50,0	50,0
4. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	2.562	2.672	2.665	104,0	99,7
5. Asistență socială	98	126	124	126,5	98,4
6. Cheltuieli de capital	256	403	372	145,3	92,3
7. Rambursări de credite	288	288	288	100,0	100,0
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.562	-2.731	-2.742	107,0	100,4

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Valea Ierii - activitatea proprie	24	213	440
2. Școala Gimnazială Valea Ierii	0	0	0
Total sume	24	213	440

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Evidența contabilă nu reflectă toate elementele patrimoniale de care dispune entitatea, iar pe de altă parte sunt înglobate ca elemente de activ bunuri care nu-i aparțin, valoarea totală a abaterii fiind de 193.208 lei. - Au fost angajate și decontate o serie de cheltuieli din	193

	bugetul instituției de la alte articole bugetare decât de la cele de la care s-ar fi convenit în funcție de tipul și conținutul operațiunilor, astfel încât în execuția bugetului local nu se reflectă situația reală a plăților efectuate grupate după natura lor, contrar prevederilor legale, cu influență și asupra bilanțului contabil, în cuantum total de 246.625 lei. • În anul 2007 parte din terenul de sport aferent Școlii Gimnaziale Valea Ierii, amenajat conform destinației sale, a făcut obiectul unui proces de revendicare inițiat de o persoană fizică și atribuit acesteia de către instanța de fond, fără să se uzeze ulterior de toate căile de recurs, iar evidența patrimoniului public nu a fost actualizată ulterior. • La nivelul Școlii Gimnaziale Valea Ierii documentele justificative privind consumul de combustibil utilizat pentru funcționarea microbuzelor școlare nu se completează cu respectarea normelor legale, iar cantitatea alimentată este transferată direct în cont de cheltuieli.	247 - -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	• În cazul unor contribuabili persoane juridice impozitul/ taxa pe clădiri a fost stabilită la un nivel mai mic fie urmare aplicării eronate a cotei de impunere, fie urmare neactualizării valorii de inventar a spațiului concesionat/închiriat, veniturile bugetului local fiind astfel diminuate cu suma de 16.475 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 2.484 lei. • Nu s-au respectat prevederile legale privind acordarea scutirilor fiscale, veniturile bugetului local fiind astfel diminuate cu suma de 977 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 276 lei. • Pentru bunurile închiriate respectiv concesionate chiria respectiv redevența, scadența și cota de penalități nu au fost stabilite potrivit prevederilor contractuale și/sau legale, veniturile bugetului local fiind diminuate cu suma de 1.176. • Au fost acordate vouchere de vacanță personalului UATC Valea Ierii, atât în anul 2018, cât și în 2019, fără a se proceda la calcularea, înregistrarea, reținerea și virarea impozitului pe venit conform reglementărilor legale, în sumă de 3.335 lei.	19 1 1 3
Calitatea gestiunii economico-financiare	• Au fost acordate primarului și viceprimarului localității vouchere de vacanță în anii 2018 și 2019, contrar prevederilor legale, prejudiciindu-se bugetul local cu suma de 5.800 lei și nu s-a recuperat de la un salariat care și-a încetat raporturile de serviciu cota parte aferentă perioadei nelucrate, în sumă de 725 lei. • Au fost efectuate plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, în sumă de 6.200 lei, reprezentând drepturi salariale acordate sub forma voucherelor de vacanță, prin depășirea nivelului indemnizației lunare a viceprimarului Comunei Valea Ierii. • La nivelul anului 2019 au fost efectuate plăți peste limitele prevăzute de reglementările legale în vigoare, pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene de către personalul angajat în cadrul Primăriei Comunei Valea Ierii, în sumă totală de 76.937 lei. • Au fost efectuate plăți lunare pentru servicii a căror decontare nu se justifică din bugetul local, către un operator de telefonie, fiind cauzat un prejudiciu în sumă de 30.362 lei la care s-au calculat majorări în cuantum de 2.429 lei. • UATC Valea Ierii a efectuat cheltuieli cu carburanții, fără ca justificarea consumului să se facă pe bază de documente	7 6 77 33 63

	conforme și legal întocmite, fiind cauzat un prejudiciu bugetului local în sumă de 59.180 lei, pentru care s-au calculat majorări în cuantum de 4.143 lei.	
	• Lucrările cu caracter de investiții finanțate din bugetul local nu sunt realizate în toate cazurile cu respectarea legislației specifice construcțiilor, a celei referitoare la regimul finanțărilor investițiilor decontate din fonduri publice și a achizițiilor publice, iar din verificarea în teren a lucrărilor realizate față de cele decontate a rezultat că a fost prejudiciat bugetul local cu suma de 2.284 lei, la care s-au calculat majorări în cuantum de 209 lei.	2
	• Au fost acceptate la plată și decontate cheltuieli cu titlul de contribuții aferente manoperei regăsită în situații de lucrări, mai mari decât cele reglementate legal, prejudiciindu-se bugetul local cu suma de 11.199 lei, pentru care s-au calculat majorări în cuantum de 1.008 lei.	12
	• Angajarea, lichidarea și ordonanțarea la plată a unui comision bancar în sumă de 922 lei neprevăzut în contractul de credit.	1
	• Acordarea de ajutoare de urgență în valoare 9.500 lei unor persoane fizice cu nerespectarea prevederilor legale.	11
	• Acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței fără a fi respectate prevederile legale.	1
	• Pentru decontarea cheltuielilor privind naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din cadrul Școlii Gimnaziale Valea Ierii, nu se face dovada respectării condițiilor cumulative din actul normativ de reglementare, lunar, astfel încât să se elimine eventualele cazuri de neconformitate și implicit prejudicierea bugetului local.	-

6. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate:

- În timpul misiunii de audit, s-au emis note contabile pentru corectarea unor înregistrări în contabilitatea proprie sau pentru reflectarea unor operațiuni cu influență asupra patrimoniului propriu;
- S-au calculat majorările de întârziere, s-a întocmit borderoul de debite și s-au înregistrat în evidența fiscală și contabilă debitele aferente/impozitului/taxei pe clădiri;
- S-a procedat la stabilirea debitelor pentru care persoanele fizice au beneficiat nelegal de scutire, s-au calculat majorările de întârziere aferente, s-au întocmit borderouri de debite și s-au înregistrat în evidența fiscală și contabilă debitele aferente impozitelor și taxelor corect stabilite;
- S-au calculat diferențele la chirie prin raportarea la prevederile contractuale și/sau legale.

7. Opinia de audit:

Opinia exprimată a fost **"opinie contrară"**, deoarece în urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat faptul că situațiile financiare au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Valea Ierii la data de 31 decembrie 2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi:

- *Identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă, conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.*

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico – financiare efectuate de UAT Comuna Valea Ierii, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile, inclusiv pentru materialul lemnos rezultat din exploatarea suprafeței de pădure aflată în proprietate, lemnele de foc achiziționate și se va urmări constant stocul existent prin operarea ieșirilor.

- *Corectarea erorilor de înregistrare, întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea prevederilor legale, precum și angajarea cheltuielilor și plata acestora numai în limita creditelor bugetare aprobate cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli definitiv aprobat.*

- *Analizarea de detaliu a cauzelor care au dus la ieșirea din patrimoniul public a suprafeței de 1.312 mp ce a avut destinația de teren de sport școală, respectiv identificarea persoanelor care se fac responsabile pentru neuzarea de toate căile de atac în instanță și luarea măsurilor care se impun în eventualitatea stabilirii unui prejudiciu și recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

Actualizarea inventarului patrimoniului public al comunei după retrocedarea acelei suprafețe de teren și reflectarea corectă a situației acestuia în evidența contabilă proprie.

- *Întocmirea documentelor justificative privind consumul de combustibil de către ordonatorul terțiar de credite, cu respectarea prevederilor legale.*

Stabilirea corectă a consumului de combustibil în funcție de traseul parcurs, verificarea alimentărilor cu combustibil, a stocului aflat în rezervor și înregistrarea în evidența contabilă cu respectarea prevederilor legale. În cazul identificării unor diferențe, procedându-se la dispunerea de măsuri pentru recuperarea lor de la persoanele vinovate.

- *Stabilirea cu respectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit/taxa pe clădiri, precum și a majorărilor de întârziere aferente pentru neplata la termen a impozitului/taxei.*

- *Stabilirea pe perioada de prescripție, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă, precum și încasarea veniturilor bugetului local reprezentând impozit pe clădiri și impozit pe teren scutit la plată nelegal.*

Reglementarea și stabilirea modului de acordare a scutirilor de la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren.

- *Stabilirea cu respectarea prevederilor legale și a clauzelor contractuale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând chirii/redevențe și accesorii aferente pentru neplata la termen a chiriilor/redevențelor de către contribuabili.*

Inventarierea tuturor contractelor de închiriere/concesiune în vederea urmăririi respectării clauzelor contractuale privind cuantumul chiriei/redevenței și calculul accesoriilor, actualizarea clauzelor contractelor de închiriere/concesiune, inclusiv a chiriei/redevenței, în conformitate cu prevederile legale.

- *Stabilirea cu respectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă, reținerea și virarea impozitului pe venit pentru voucherele de vacanță acordate salariaților UATC Valea Ierii.*

- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin acordarea voucherelor de vacanță fără respectarea prevederilor legale.*

Procedarea la stabilirea și recuperarea foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin acordarea unor drepturi de personal fără respectarea prevederilor legale.*

Procedarea la stabilirea și recuperarea foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

Calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente sumelor acordate necuvenit.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, ca urmare a efectuării de plăți peste limitele prevăzute de reglementările legale în vigoare, pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene de către personalul angajat în cadrul Primăriei Comunei Valea Ierii.

Procedarea la recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

Calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente sumelor acordate necuvenit.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin plata serviciilor speciale de telefonie care nu au legătură cu activitatea primăriei și totodată realizarea extinderii cuantificării nivelului prejudiciului produs prin plățile angajate nejustificat din bugetul local pentru decontarea abonamentelor care nu sunt utilizate de salariații proprii.

Procedarea la recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin efectuarea de cheltuieli cu carburanții și prin decontarea cheltuielilor de transport aferente deplasărilor personalului propriu, fără ca justificarea consumului să se facă pe bază de documente conforme și legal întocmite.

Procedarea la recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

Întocmirea documentelor justificative privind consumul de combustibil cu respectarea prevederilor legale, pentru toate autovehiculele aflate în parcul auto propriu.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin achiziția unor materiale, lucrări și servicii care nu se regăsesc înglobate în obiectivele cu caracter de investiții derulate din bugetul local.

Procedarea la stabilirea și recuperarea foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

Înregistrarea diferențelor constatate prin influențarea valorii de inventar a obiectivelor de investiții, elaborarea documentațiilor tehnice necesare în vederea înscrierii în cartea funciară a imobilelor rezultate și întreprinderea demersurilor pentru intrarea în legalitate în cazul lucrărilor de investiții derulate fără autorizațiile necesare.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin plata cotelor de contribuții aferente salariilor care nu sunt în sarcina angajatorului și care se regăsesc în cuantumul cheltuielilor cu manopera din situațiile de lucrări anexe la facturile decontate.

Procedarea la recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin plățile nelegale efectuate către unitatea bancară.

Procedarea la recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin plățile nelegale efectuate pentru plata ajutoarelor de urgență.

Procedarea la recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Valea Ierii, prin plățile nelegale efectuate pentru plata ajutoarelor de încălzire.

Procedarea la recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

• Stabilirea prejudiciului cauzat bugetului unității școlare prin decontarea fără respectarea prevederilor legale a cheltuielilor pentru naveta cadrelor didactice, recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.