

CAMERA DE CONTURI HUNEDOARA

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la UATM Brad**

1.Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Brad pe anul 2020

2. Perioada efectuării acțiunii de audit/control: 12.05.2021 – 25.06.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	23.774	39.049	36.100	151,8	92,4
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	5.348	5.596	5.215	97,5	93,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	13.118	13.101	11.043	84,2	84,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	5.213	13.309	13.230	99,4	98,1
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	95	3.314	3.157	3.323,2	95,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	3.729	3.455	-	92,6
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+14)	26.608	41.883	37.427	140,7	89,4
1.Cheltuieli de personal	10.963	11.420	10.934	99,7	95,7
2.Bunuri și servicii	7.386	8.437	7.297	98,8	86,5
3. Dobânzi	100	100	70	70,3	70,3
4. Subvenții	1.100	7.447	7.447	677,0	100,0
5. Fonduri de rezervă	50	20	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	196	647	586	299,8	90,6
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistență socială	1.825	2.245	2.070	113,4	92,2
10. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 2014-2020	214	4.139	2.639	1.233,2	63,7
11. Alte cheltuieli	922	718	687	74,5	95,7
12.Cheltuieli de capital	3.477	6.335	5.347	153,8	84,4
13. Operațiuni financiare	375	375	350	93,3	93,3
14. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.834	-2.834	-1.327	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATM Brad - activitatea proprie	-	-	38.444
2. Liceul Teoretic Avram Iancu	-	-	1.168
Total sume	-	-	39.612

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea distinctă a terenurilor în evidența financiar contabilă;	15.186
	- menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor bunuri din domeniul public și privat al unităților administrativ teritoriale care au fost date în administrare;	23.258
	- nerespectarea reglementărilor legale cu privire la conducerea evidenței contabile specifice contului 105 "Rezerve din reevaluare" la Liceul Teoretic „Avram Iancu” Brad;	93
	- menținerea nejustificată în evidențele contabile în categoria mijloacelor fixe a activelor amortizate integral și cu o valoare de intrare mai mică decât 2.500 lei în cazul Liceului Teoretic „Avram Iancu” Brad;	25
	- neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor cu vegetație forestieră deținute în proprietate de către Colegiul Național „Avram Iancu” Brad;	1.050
	- neînregistrarea în evidențele contabile ale Școlii Gimnaziale Horia, Cloșca și Crișan a activelor de natura clădirilor și terenurilor din domeniul public primite în administrare de la UATM Brad;	-

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

- au fost înregistrate în evidența contabilă terenurile aflate în proprietatea UATM Brad în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- s-a procedat la înregistrarea corectă în contabilitate a bunurilor din domeniul public date în administrare către Spitalul Municipal Brad și către Școala Gimnazială „Horea Cloșca și Crișan” Brad;
- au fost efectuate corecțiile care se impun astfel încât soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare” să reflecte realitatea;
- au fost identificate și înregistrate în evidența contabilă în categoria obiectelor de inventar toate mijloacele fixe amortizate integral cu o valoare de intrare mai mică de 2.500 lei;
- a fost evaluat și pe cale de consecință înregistrat în evidența contabilă terenul cu vegetație forestieră deținut în proprietate de către Colegiul Național „Avram Iancu” Brad;
- au fost reflectate în evidența contabilă a Școlii Gimnaziale Horia, Cloșca și Crișan bunurile de natura construcțiilor și terenurilor din domeniul public, primite în administrare;

7. Opinia de audit

Opinia exprimată a fost **opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte deosebite**, cu excepția aspectelor evidențiate mai sus, situațiile financiare, luate în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității auditate la data de 31.12.2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.