

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Gilău

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: 04.10.2021 – 29.10.2021

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)	23.872	32.237	22.395	93,8	69,5
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	6.395	5.598	5.641	88,2	100,8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	7.748	7.772	5.903	76,2	75,9
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.897	3.204	3.203	168,89	99,9
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	368	1.310	1.645	447,0	125,6
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	7.464	14.353	6.003	80,4	41,8
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+7)	47.416	55.780	27.507	58,0	49,3
1. Cheltuieli de personal	5.845	5.845	5.335	91,3	91,3
2. Bunuri și servicii	6.223	7.247	5.493	88,3	75,8
3. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	10.912	18.562	1.957	17,9	10,5
4. Asistență socială	1.588	1.792	1.693	106,6	94,5
5. Alte cheltuieli	766	743	711	92,8	95,7
6. Cheltuieli de capital	22.082	21.591	12.818	58,1	59,4
7. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-500	-	-
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	23.544	23.543	-5.112	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Gilău - activitatea proprie	0	21	3.360
2. Liceul Teoretic "Gelu Voievod" Gilău	0	0	0
Total sume	0	21	3.360

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă mijloacele fixe și obiectele de inventar aferente iluminatului festiv achiziționate în perioada 2017-2020, acestea fiind incluse în cadrul lucrărilor efectuate, facturate și decontate. - Activele fixe corporale în valoare de 20.826 lei amortizate	264

	<i>integral care aparțin proprietății private a UATC Gilău și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin Hotărâre a Guvernului nu au fost transferate la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.</i> <i>• Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă obiectivele de investiții finalizate și recepționate, pentru care au fost întocmite procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, în valoare de 3.075.967 lei.</i> <i>• Entitatea nu a constituit, reținut și înregistrat garanția materială pentru persoanele care gestionează mijloace materiale și bănești.</i> <i>• UATC Gilău nu a stabilit și aprobat un plafon de casă și nu a efectuat controale inopinate a operațiunilor cu numerar derulate prin casierie entității.</i> <i>• Liceul Teoretic "Gelu Voievod" Gilău, nu a constituit, reținut și înregistrat garanția materială pentru persoanele care gestionează mijloace materiale și bănești.</i>	20 3.076 - - -
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<i>• Sistemul de control intern/managerial implementat la nivelul UATC Gilău nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legale în vigoare;</i> <i>• Controlul financiar preventiv nu a fost exercitat în conformitate cu prevederile legale în vigoare;</i> <i>• Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Gilău nu a elaborat în condițiile legii Statutul comunei și Regulamentul de Organizare și Funcționare a acesteia și nu a aprobat prin hotărâre a consiliului local Strategia de dezvoltare a comunei.</i>	- - -
Calitatea gestiunii economico-financiare	<i>• Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la finele anului 2020, nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale;</i> <i>• În perioada 2019 – 2021 au fost efectuate nejustificat plăți în cuantum de 13.410 lei, reprezentând majorări salariale, acordate nelegal ca urmare a calcului eronat al procentului de fonduri europene pentru activitatea prestată în proiecte de finanțare din fonduri europene nerambursabile;</i> <i>• S-a acordat de către UATC Gilău, în perioada 01 iulie – 31 decembrie 2020, în afara cadrului legal, indemnizație pentru o persoană cu handicap grav, decedată, generând plăți nelegale în cuantum de 8.106 lei.</i>	- 13 8
Respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în administrarea patrimoniului unității administrativ teritoriale și utilizarea fondurilor publice.	<i>• Nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice prin acceptarea la ofertare, plată și decontare în perioada 2018-2019 a unor situații de lucrări, în cadrul contractelor atribuite prin achiziție directă, întocmite fără respectarea prevederilor legale în domeniul construcțiilor.</i>	-

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

- În timpul misiunii de audit financiar s-a emis dispoziția privind inventarierea faptică a echipamentelor de iluminat festiv;
- În timpul auditului cu nota contabilă au fost transferate mijloacele fixe care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar;
- În timpul misiunii de audit au fost identificate lucrări finalizate în sumă de 3.075.967 lei și s-a întocmit nota contabilă pentru înregistrarea activelor fixe;
- În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a emis dispoziția prin care a desemnat 6 persoane ce vor avea calitatea de gestionari și pentru care urmează a constitui și reține garanția materială conform cadrului legal aplicabil;

- În timpul misiunii de audit financiar entitatea a calculat diferențe rezultate din aplicarea legislației și a emis pentru primarul în funcție și viceprimar dispoziții de îndreptarea erorii și recuperarea sumelor încasate necuvenit;

- În timpul misiunii de audit la data de 22.10.2021, UATC Gilău a depus un extras de cont din Trezorerie din conținutul căruia rezultă că s-a recuperat în integralitate suma de 8.106 lei;

- Liceul Teoretic "Gelu Voievod" Gilău în timpul misiunii de audit financiar, prin conducerea unității de învățământ a emis dispoziția prin care a stabilit reținerea garanției materiale persoanei care deține funcția de administrator patrimoniu și care va fi gestionar bunuri grădinițe, urmând a se reține garanția materială în conformitate cu cadrul legal.

7. Opinia de audit/Concluzii

În urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat că situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Gilău la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, motiv pentru care opinia exprimată este **"opinie contrară"**.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

- Inventarierea și înregistrarea în evidența contabilă a mijloacele fixe și obiectele de inventar aferente iluminatului festiv;

- Analizarea contului 231 "Active fixe în curs de execuție" în vederea stabilirii exacte a componenței acestuia, identificarea tuturor proceselor verbale de recepție și efectuarea înregistrărilor corespunzătoare în contabilitate;

- Se vor încheia contractele de constituire garanții pentru gestionarii prevăzuți în anexa Dispoziției nr. 338/20.10.2021 și va deschide la o unitate bancară un cont de depozit pentru aceștia.

- Asigurarea controlului inopinat al casieriei și constituirea plafonului de casă;

Stabilirea prin fișa postului a unor atribuții concrete, coroborate cu procedurile, pentru personalul implicat în această activitate;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate reprezentând majorări salariale, acordate în afara cadrului legal, ca urmare a calcului eronat al procentului de fonduri europene pentru activitatea prestată în proiecte de finanțare din fonduri europene nerambursabile, aferent perioadei 2019-2021, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii, respectiv regularizarea obligațiilor aferente acestor drepturi cu bugetul general consolidat;

- Stabilirea și verificarea:

- modului de întocmire a caietelor de sarcini, mai ales în cazul achizițiilor directe;

- modalităților de estimare a valorii achiziției pe baza de prospectare a pieței și prin compararea cu lucrări similare atribuite prin proceduri;

- formei de prezentare a ofertelor depuse de executanți, a articolelor de deviz utilizate, iar în cazul unor articole asimilate, justificarea acestora;

- derulării lucrărilor prin prisma personalului deservent și capacităților tehnologice ale executanților;

- Organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- Actualizarea informațiilor necesar a fi prezentate în Statutul Comunei precum și cuprinderea în anexa acestuia a inventarului aparținând domeniului public și privat al UATC Iara, documentul în integralitatea lui urmând a se supune spre aprobare Consiliului Local al Comunei Iara. Elaborarea și aprobarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al UATC Gilău și a Strategiei de dezvoltare;

- Exercițarea controlului financiar preventiv în conformitate cu cadrul legal aplicabil;

- Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora în contabilitate și în registrul inventar, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;

- *Constituirea, reținerea și înregistrarea de către ordonatorul terțiar de credite a garanției materiale pentru persoanele care gestionează mijloace materiale și bănești.*