

**Sinteza**  
**rezultatelor acțiunii de audit**  
**desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Poieni**

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

**2. Perioada efectuării acțiunii de audit:** 02.07.2021 – 30.07.2021.

**3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate:**

*mii lei*

|                                                                                    | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Încasări/<br>Plăți efectuate | % din prevederi inițiale | % din prevederi definitive |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|----------------------------|
|                                                                                    | 1                  | 2                    | 3                            | 4                        | 5                          |
| <b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>                                                | <b>35.238</b>      | <b>55.003</b>        | <b>29.226</b>                | <b>82,9</b>              | <b>53,1</b>                |
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri         | 4.231              | 4.231                | 3.517                        | 83,1                     | 83,1                       |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit                                    | 4.000              | 3.900                | 3.813                        | 95,3                     | 97,8                       |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată                                     | 1.803              | 2.981                | 2.981                        | 165,3                    | 100,0                      |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice                           | 5.969              | 24.656               | 18.907                       | 316,8                    | 76,7                       |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 19.235             | 19.235               | 8                            | 0,1                      | 0,1                        |
| <b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)</b>                                                | <b>45.955</b>      | <b>66.668</b>        | <b>24.142</b>                | <b>52,5</b>              | <b>36,2</b>                |
| 1.Cheltuieli de personal                                                           | 2.572              | 2.586                | 2.496                        | 97,0                     | 96,5                       |
| 2.Bunuri și servicii                                                               | 5.874              | 23.009               | 4.749                        | 80,8                     | 20,6                       |
| 3. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile                        | 23.796             | 22.917               | 2.100                        | 8,8                      | 9,2                        |
| 4. Asistență socială                                                               | 862                | 887                  | 848                          | 98,4                     | 95,6                       |
| 5. Alte cheltuieli                                                                 | 230                | 230                  | 169                          | 73,6                     | 73,6                       |
| 6.Cheltuieli de capital                                                            | 11.811             | 15.980               | 12.722                       | 107,7                    | 79,6                       |
| 7. Operațiuni financiare                                                           | 810                | 1.059                | 1.058                        | 130,6                    | 100,0                      |
| <b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>                                                    | <b>-10.717</b>     | <b>-11.665</b>       | <b>5.084</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |

**4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:**

*mii lei*

|                                    | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| 1.UATC Poieni- activitatea proprie | 318                   | 237        | 4.960                       |
| 2. Școala Gimnazială Poieni        | 0                     | 0          | 0                           |
| <b>Total sume</b>                  | <b>318</b>            | <b>237</b> | <b>4.960</b>                |

**5. Principalele constatări:**

| Obiectivele urmărite                                                                                                                                   | Explicații succinte privind constatarea/abaterea                                                                                                                                                                                                                                    | Suma estimată a abaterii ( mii lei) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat | <ul style="list-style-type: none"> <li>În anul 2020, nu au fost prezentate de către ordonatorul de credite spre analiză și aprobare de către Consiliul local Poieni execuția bugetului local al comunei, întocmit pe cele două secțiuni, la termenele prevăzute de lege.</li> </ul> | -                                   |

|                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Activele fixe corporale în valoare de 38.395 lei amortizate integral care aparțin proprietății private a UATC Poieni 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;</li> </ul>                                                                                                                                                | 38    |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>În cursul anului 2020, amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul comunei Poieni, nu a fost calculată, înregistrată în evidența contabilă și nici raportată în situațiile financiare;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                            | -     |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Operațiunile derulate prin casieria entității și înregistrate în registrul de casă nu sunt reflectate real și exact în contul 5311 "Casa în lei", în bilanțul contabil, în contul de execuție;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                         | -     |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă plățile efectuate pentru restituirea unui împrumut contractat de către UATC Poieni în anul 2015;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.058 |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor achiziții de bunuri în valoare de 576.088 lei cu influențe asupra rezultatului patrimonial și a situațiilor financiare;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                             | 576   |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nu a fost înregistrată în evidența contabilă în contul de ordine și evidență 8049 „Garanție bancară pentru bună execuție”, garanția de bună execuție în sumă de 384.768 lei aferentă contractului de lucrări executate pentru rețea de canalizare în localitate Bologa, comuna Poieni;</li> </ul>                                                                                                                                                 | -     |
| Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sistemul de control intern/managerial implementat la nivelul UATC Poieni al Școlii Gimnaziale Poieni nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legale în vigoare;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                | -     |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Poieni nu a actualizat în condițiile legii, Statutul comunei și Strategia de dezvoltare.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -     |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nu a fost înregistrată în contabilitate și nici virată către Consiliul Județean Cluj suma de 81.790 lei, reprezentând cota de 40% din veniturile provenite din impozitul pe mijloacele de transport cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone;</li> </ul>                                                                                                                                                                    | 82    |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Veniturile provenite din taxa de salubritate, cuvenite bugetului local din efectuarea serviciului de salubritate pentru locuitorii din comuna Poieni nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în totalitate.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                      | 236   |
| Calitatea gestiunii economico-financiare                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2020 la nivelul UATC Poieni și al Școlii Gimnaziale Poieni s-a efectuat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale;</li> </ul>                                                                                                                                                                                     | -     |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Poieni nu a constituit, reținut și înregistrat garanția materială pentru persoanele care gestionează mijloace materiale și bănești;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -     |
|                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>În anul 2020 a fost prejudiciat bugetul local al comunei Poieni prin executarea conturilor de disponibil de către executorul judecătoresc, în baza Sentinței civile nr. 1347/23.07.2020 reprezentând penalități de întârziere pentru neexecutarea obligațiilor așa cum au fost stabilite prin Încheierea nr. 304/12.02.2019 în Dosarul de executare 1591/242/2018 și cheltuieli de executare silită, în sumă totală de 237.278,20 lei.</li> </ul> | 237   |

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

- Valoarea mijloacelor fixe care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului au fost transferate la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar;
- Au fost stornate înregistrările eronate privind restituirea împrumutului contractat în anul 2015 și au fost efectuate înregistrările corecte în contabilitate;
- Au fost efectuate înregistrările corecte în evidența contabilă bunurilor achiziționate și înregistrate eronat în evidența contabilă;
- Lucrările de investiții finalizate pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor au fost înregistrate în conturile de active corespunzătoare;
- Garanția de bună execuție a fost înregistrată în contabilitate în contul corespunzător.

## **7. Opinia de audit:**

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 Poieni 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:**

- Prezentarea în lunile aprilie, iulie, octombrie pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritatea deliberativă, a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni pentru a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară;

- Actualizarea bazei de date cu activele fixe din entitate, calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe din patrimoniul privat al comunei, conform duratelor de viață utile și condițiilor de utilizare a acestora;

- Respectarea întocmai a prevederilor legale cu privire la disciplina de casă, verificarea în totalitate a operațiunilor efectuate cu numerar, efectuarea periodică a unor controale încrucișate (punctaje) între chitanțele emise, borderourile centralizatoare și foile de vărsământ a depunerilor în trezorerie;

Întocmirea zilnică a borderoului de încasări și a registrului de casă și verificarea acestora de către coordonatorul compartimentului financiar contabil pentru depistarea neconcordanțelor între sumele scrise în duplicatul chitanțelor și cele înscrise în registrul de casă și depunerea corectă a acestora în trezorerie;

Depunerea în termenul legal a încasărilor efectuate prin casieria instituției, reprezentând impozite și taxe locale, la Trezorerie;

Stabilirea prin fișa postului a unor atribuții concrete, coroborate cu proceduri de lucru operaționale, pentru personalul implicat în această activitate, instruirea personalului cu atribuții în gestionarea și controlul documentelor tipizate cu regim special, de responsabilul compartimentului financiar contabil;

Reflectarea reală și exactă în contul 5311 "Casa în lei", în bilanțul contabil și în contul de execuție bugetară, a tuturor operațiunilor înregistrate în registrul de casă;

- Inventarierea, analiza și clarificarea tuturor obiectivelor de investiții menținute nejustificat în soldului contului 231 „Active corporale în curs de execuție”, astfel încât soldul acestuia să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi și să reflecte realitatea;

- Înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a diferențelor din reevaluarea activelor fixe. Efectuarea demersurilor pentru însușirea modificării valorii bunurilor aparținând domeniului public, atestarea apartenenței bunurilor la domeniul public al UATC Poieni prin hotărâre de consiliu local conform prevederilor legale;

- Organizarea și implementarea controlului intern în conformitate cu prevederile legale privind controlul intern/managerial, atât la nivelul Primăriei Poieni, cât și al Școlii Gimnaziale Poieni;

- Actualizarea datelor necesare a fi prezentate în Statutul Comunei Poieni, precum și cuprinderea în anexa acestuia a inventarului aparținând domeniului public al UATC Poieni și supunerea spre aprobare Consiliului Local. Elaborarea Strategiei de dezvoltare a UATC Poieni;

• Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și virarea la bugetul Județului Cluj a cotei de 40% din veniturile încasate reprezentând impozitul pe mijloacele de transport cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone;

• Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea taxei de salubritate. Organizarea și desfășurarea activității (serviciului) de salubritate cu respectarea prevederilor legale și a principiului bunei gestiuni financiare;

• Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, inclusiv a creanțelor bugetului local, stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora în contabilitate și în registrul inventar, în conformitate cu prevederile legale și normele de aplicare a acestora, atât la nivelul Primăriei Poieni, cât și al Școlii Gimnaziale Poieni;

• Constituirea, înregistrarea, reținerea și depunerea în contul bancar a sumei reprezentând garanție în numerar potrivit clauzelor din contractul de garanție în numerar, conform prevederilor legale;

• Se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Poieni, reprezentând penalități de întârziere pentru neexecutarea obligațiilor așa cum au fost stabilite prin hotărârile instanțelor de judecată;

Recuperarea prejudiciului stabilit în condițiile legii;

Reîntregirea conturilor de venituri reprezentând subvenții primite din Fondul de Intervenție al Guvernului.