

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

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)	24.084	26.199	10.422	43,3	39,8
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.806	2.283	1.979	109,6	86,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	3.647	3.587	3.451	94,6	96,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.911	3.576	3.576	187,1	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	20	53	460	2.300,0	867,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	16.700	16.700	956	5,7	5,7
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)	26.337	28.452	8.834	33,5	31,0
1.Cheltuieli de personal	2.819	2.837	2.323	82,4	81,9
2.Bunuri și servicii	2.940	5.003	3.045	103,6	60,9
3. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	16.700	16.700	67	0,4	0,4
4. Asistență socială	735	736	656	89,3	89,1
5. Alte cheltuieli	340	340	182	53,5	53,5
6.Cheltuieli de capital	2.803	2.836	2.606	93,0	91,9
7. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-45	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.253	-2.253	1.588	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Săvădisla - activitatea proprie	59	23	2.290
2. Școala Gimnazială Hășdate Final	0	0	67
3.Școala Gimnazială "Borbely Jozsef", Săvădisla	0	0	81
Total sume	59	23	2.438

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului	Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, a fost efectuată fără respectarea în totalitate a prevederilor	

de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	<i>legale, respectiv fundamentarea veniturilor proprii pentru anul 2020 nu s-a făcut cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97%.</i>	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	• Au fost înregistrate eronat în evidența contabilă unele operațiuni economice, în valoare de 1.788.964 lei, cu influențe asupra rezultatului patrimonial și a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020; • Nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității, terenuri intrate în domeniului privat al comunei Săvădisla, în baza Deciziei Civile nr.1638/A/2020, în valoare de 243.975 lei; • În anul 2018 au fost înregistrate eronat în contabilitate pe conturile de cheltuieli, în loc de conturile de active fixe corporale, valoarea lucrărilor de reparații capitale efectuate la Căminul Cultural Săvădisla și Căminul Cultural Finișel și decontate constructorilor, în sumă totală de 257.098,48 lei; • Întocmirea situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2020, s-a realizat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale; • Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economice, cu influențe asupra rezultatului patrimonial și a situațiilor financiare întocmite la finele exercițiului bugetar, în valoare de 67.250 lei (Școala Gimnazială Hășdate Finișel); • Înregistrarea în evidența contabilă a obiectelor de inventar achiziționate în anul 2020, nu s-a efectuat potrivit prevederilor legale, valoarea acestora fiind denaturată cu suma de 80.938 lei (Școala Gimnazială Borbely Jozsef, Săvădisla).	1.789 244 257 - 67 81
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	• Nu a fost stabilit, înregistrat și încasat în totalitate, impozitul pe pășuni, nefiind astfel realizate venituri cuvenite bugetului local în sumă de 17.607 lei din care 13.250 lei debit și 4.357 lei majorări de întârziere; • O parte din structurile de primire turistice aflate în proprietatea persoanelor fizice, de pe raza comunei Săvădisla, au fost impozitate ca și clădiri rezidențiale, deși potrivit codului fiscal acestea sunt considerate clădiri nerezidențiale, nefiind realizate venituri în sumă de 40.978 lei, din care 32.154 lei debit și 8.824 lei penalități de întârziere; • Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Titlului VII, Cap. VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală.	18 41 -
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	• La nivelul entității, nu au fost respectate întru totul prevederile legale referitoare la fazele obligatoriu de parcurs în execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea și ordonanțarea acestora; • Statutul Comunei Săvădisla nu cuprinde toate elementele obligatorii prevăzute de cadrul legal aplicabil;	- -

Calitatea gestiunii economico-financiare	• În anul 2020, au fost efectuate plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, în sumă de 2.847 lei, reprezentând drepturi salariale care au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului comunei Săvădisla.	3
	• Au fost decontate și efectuate plăți nelegale în sumă de 17.501 lei, reprezentând lucrări de organizare de șantier, în condițiile în care, acestea nu pot fi justificate prin existența faptică la entitatea verificată a materialelor care au fost decontate în cadrul acestor lucrări și care trebuiau să rămână în proprietatea entității, la care se adaugă dobânzi în sumă de 2.450 lei, valoarea totală a prejudiciului fiind de 19.951 lei.	20

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

- Cofinanțarea entității la proiectul „Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Cluj” în sumă de 18.531 lei a fost înregistrată corect în contabilitate în timpul controlului;
- În timpul misiunii de audit, s-a stabilit categoria terenurilor (intravilan/extravilan) și s-a procedat la o estimare a valorii acestora;
- A fost majorată valoarea căminelor culturale cu valoarea lucrărilor de natura investițiilor efectuate la acestea, în sumă de 257.098,48 lei;
- Pentru veniturile cuvenite bugetului local și majorările de întârziere calculate a fost emisă decizie de impunere;
- Entitatea a procedat la calculul impozitului pe clădiri nerezidențiale în cazul structurilor de primire turistică identificate și a întocmit decizii de impunere;
- S-a procedat la stabilirea prejudiciului prin calcularea sumelor acordate necuvenit care exced cadrului legal aplicabil în domeniul salarizării bugetare și a fost emisă dispoziție pentru recuperarea acestora.

7. Opinia de audit:

În urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat 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 a Comunei Săvădisla 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

- Fundamentarea veniturilor proprii cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli ale entității să se facă ținându-se seama de gradul de a veniturilor proprii din ultimii doi ani consecutivi;
- Clarificarea situației terenurilor obținute prin Decizia civilă nr.1638/A/2020 de către unitatea administrativ teritorială, stabilirea valorii acestora și înregistrarea în contabilitate conform prevederilor legale;
- Respectarea prevederilor legale privind întocmirea situațiilor financiare anuale, respectiv asigurarea corelării între valoarea cheltuielilor reflectate în contul de execuție bugetară și valoarea rulajelor conturilor de cheltuieli din bilanța de verificare, aplicarea principiilor contabile și a reglementărilor privind structura conturilor pentru instituții publice;
- Respectarea prevederilor legale privind execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea și ordonanțarea acestora, astfel încât la momentul efectuării plăților toate etapele să fi fost parcurse conform legii și plata să se efectueze în baza documentelor complete și numai după confirmarea prestării serviciilor, recepționării produselor și realizării lucrărilor;
- Elaborarea Statutului Comunei Săvădisla cu toate datele prevăzute în cadrul legal aplicabil, inclusiv cuprinderea în anexa acestuia a inventarului aparținând domeniului public al UATC Săvădisla și-l va supune spre aprobare Consiliului Local;
- Întreprinderea demersurilor necesare în vederea stabilirii și încasării veniturilor cuvenite

bugetului local, reprezentând impozit pe teren, inclusiv a accesoriilor aferente;

- *Identificarea tuturor clădirilor care funcționează ca unități de primire turistică, aflate în proprietatea persoanelor fizice, stabilirea corectă a impozitului pe clădiri și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local, inclusiv a accesoriilor aferente;*

- *Respectarea prevederilor legale privind executarea silită creanțelor bugetare și preîntâmpinarea prescrierii acestora, respectiv înființarea de popriri pe disponibilitățile bancare, de popriri pe venituri de la terți, sechestre asupra bunurilor mobile și imobile ale persoanelor fizice și juridice și întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii răspunderii și recuperării sumelor neîncasate ca urmare a prescrierii termenului de încasare;*

- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin remunerarea peste prevederile legale în vigoare a personalului angajat și recuperarea acestuia, în condițiile legii;*

- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin decontarea unor lucrări de organizare de șantier neexecutate și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*