

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la U.A.T.M. ALBA IULIA**

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată:

- **Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară**

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 15.03.2021 - 18.05.2021**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)	329.712	337.644	205.070	62,2	60,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	56.462	49.933	44.559	78,9	89,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	105.269	105.042	96.247	91,4	91,6
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	15.929	22.597	22.586	141,8	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	45.019	49.413	19.004	42,2	38,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și refinanțări	107.033	110.659	22.674	21,2	20,5
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	342.812	350.744	214.448	62,6	61,1
1.Cheltuieli de personal	64.699	64.115	61.289	94,7	95,6
2.Bunuri și servicii	54.159	63.623	54.416	100,5	85,5
3. Dobânzi	5.000	2.400	2.158	43,2	89,9
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	50	50		0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	2.948	2.778	1.118	37,9	40,2
7. Alte transferuri	27.833	28.282	24.840	89,2	87,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	110.897	116.376	27.291	24,6	23,5
9. Asistență socială	8.537	8.642	8.132	95,3	94,1
10. Alte cheltuieli	1.651	1.979	1.806	109,4	91,3
11.Cheltuieli de capital	58.487	54.525	25.437	43,5	46,7
12. Operațiuni financiare	8.620	8.620	8.620	100,0	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-69	-646	-659	955,1	102,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-13.100	-13.100	-9.378		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate*mii lei*

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.U.A.T.M. Alba Iulia - activitatea proprie	358	1.293	21.467
2. Ordonatorul terțiar de credite: Club Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia	0	4	0
Total sume	358	1.297	21.467

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1. Evidența contabilă la U.A.T.M. Alba Iulia, nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu, fiind menținute nejustificat în evidența fiscală și în evidența tehnic-operativă pe plătitor, debite din amenzi în sumă de 30 mii lei, în cazul unor persoane fizice decedate în perioada 2016-2020. Abaterea a fost remediată operativ.	30
	2. Evidența contabilă la U.A.T.M. Alba Iulia, nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu, fiind menținute nejustificat în evidența fiscală și în evidența tehnic-operativă pe plătitor debite în valoare de 21.437 mii lei, aferente unui număr de 45 contribuabili persoane juridice care au fost radiate în perioada 2018-2019, din evidența Oficiului Registrului Comerțului.	21.437
	3. La nivelul Clubului Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia, evidența contabilă nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu, fiind menținută nejustificat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a valorii unui obiectiv de investiții finalizat și recepționat la data de 31.12.2020. Abaterea a fost remediată operativ.	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	1. Au fost diminuate nejustificat veniturile la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 4 mii lei, prin menținerea nejustificată a scutirilor de la plată a impozitelor și taxelor locale, în cazul unor beneficiari persoane fizice care au decedat în perioada 2016-2019.	4
	2. Au fost diminuate nejustificat veniturile proprii la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 48 mii lei, prin menținerea eronată ca insolvabili a unui număr de 42 de contribuabili, debitori persoane fizice care au fost scoși din evidența curentă a entității verificate, în condițiile în care aceste persoane au realizat venituri din salarii în perioada 2019-2020. În timpul misiunii de audit, s-a încasat suma de 4 mii lei.	48
Calitatea gestiunii economico-financiare	1. La nivelul U.A.T.M. Alba Iulia nu au fost actualizate clauzele contractelor de delegare de gestiune privind determinarea cuantumului redevenței datorată de operatorii economici ce exploatează bunuri proprietate publică a unității administrativ-teritoriale pentru furnizarea/prestarea serviciilor de utilități publice, conform prevederilor legale din domeniu.	0
	2. Au fost majorate cheltuielile de personal la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 30 mii lei, prin acordarea și decontarea nejustificată în anul 2020, a unor drepturi salariale stabilite în mod eronat pentru 4 persoane numite în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, respectiv prin aplicarea majorării salariale cu până la 50% la nivelul salariului brut și nu la salariul de bază, contrar prevederilor legale ce reglementează acest domeniu.	30
	3. Au fost majorate cheltuielile de personal la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 115 mii lei, prin acordarea și decontarea nejustificată în anul 2020 a unor drepturi salariale, de natura sporurilor acordate persoanelor numite în echipele de	115

	implementare a proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, în condițiile în care aceste persoane au beneficiat în același timp, pentru aceeași activitate (implementare proiecte cu finanțare nerambursabilă), de un alt contract individual de muncă pe perioadă determinată și cu timp parțial 4 ore/zi, în cazul a patru persoane care nu erau îndreptățite legal să beneficieze de aceste drepturi, întrucât au depășit nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar. 4. Au fost majorate nejustificat cheltuielile materiale la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 929 mii lei, reprezentând contribuții decontate eronat în perioada 2017-2020 către AIDA-TL, prin includerea în deconturile de cheltuieli întocmite de către operatorul de transport public local, a redevenței care nu a fost decontată în perioada respectivă, precum și a cheltuielilor cu amortizarea pentru mijloace fixe folosite în comun de toți membrii asociației. În timpul misiunii de audit s-au calculat accesorii în valoare de 209 mii lei și s-a recuperat suma de 929 mii lei. 5. Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 9 mii lei, prin acceptarea la plată și decontarea efectivă a unor situații de lucrări supradimensionate, cu articole de cheltuieli care nu au fost efectiv executate, stabilite urmare inspecției pe teren la obiectivul de investiții „<i>Reabilitare clădire Școala Gimnazială Liviu Rebreanu, municipiul Alba Iulia</i>”. Abaterea a fost remediată operativ, prin recuperarea integrală a prejudiciului calculat, precum și a accesoriilor aferente în sumă de 1 mie lei. 6. La nivelul U.A.T.M. Alba Iulia, nu s-a calculat, înregistrat și nici nu s-a virat la bugetul de stat, în contul Agenției Naționale pentru Locuințe suma de 14 mii lei, reprezentând valoarea de recuperare a investiției determinată din cuantumul veniturilor din chirii încasate în anul 2020, potrivit prevederilor legale. Abaterea constatată a fost remediată operativ, prin virarea sumelor datorate la bugetul de stat. 7. Au fost diminuate nejustificat veniturile proprii la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 122 mii lei, prin nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea spre încasare a unor venituri cuvenite bugetului local rezultate din contractele de asociere încheiate cu terțe persoane juridice, respectiv nu au fost respectate clauzele contractuale privind stabilirea beneficiilor cuvenite entității verificate, precum și perceperea și încasarea majorărilor de întârziere pentru neplata în termen a beneficiilor asocierii în cazul a 5 contracte de asociere încheiate de entitatea verificată. În timpul misiunii de audit s-au calculat accesorii în sumă de 77 mii lei și s-a încasat suma de 43 mii lei. 8. Au fost diminuate nejustificat veniturile la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 93 mii lei, prin nestabilirea și neînregistrarea ca venituri proprii a sumelor achitate de persoane fizice sau juridice fără să existe debit (suprasolviri) și a căror vechime a depășit termenul legal, până la care se putea solicita restituirea sau compensarea acestora. Abaterea a fost remediată operativ. 9. La nivelul Clubului Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia, operațiunea de inventariere generală a patrimoniului nu s-a	1.138 10 14 199 93 0
--	---	--

	efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale care reglementează acest domeniu, respectiv nu a fost efectuată inventarierea faptică a tuturor elementelor patrimoniale, nefiind determinate stocurile factice, nu s-a completat registrul inventar, iar modul de redactare a Procesului Verbal de inventariere nu respectă modelul stabilit de legiuitor, cu privire la informațiile minime care trebuie prezentate. 10. Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la Clubul Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia cu suma de 4 mii lei, prin acceptarea la plată și decontarea efectivă a unor situații de lucrări supradimensionate, cu articole de cheltuieli care nu au fost efectiv executate, stabilite urmare inspecției pe teren la obiectivul de investiții „<i>Lucrări de execuție a masurilor ISU în vederea obținerii autorizației de funcționare din punct de vedere al securității la incendiu - Stadionul Victoria Cetate Alba Iulia</i>”. În timpul misiunii de audit, s-a recuperat suma de 4 mii lei.	4
--	--	---

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

Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

1. Abaterea a fost remediată operativ, prin scăderea din evidență fiscală și din evidența pe plătitor a debitelor din amenzi pentru persoanele fizice care au decedat în perioada 2016-2020.

2. În timpul misiunii de audit, s-au solicitat date și informații de la instituțiile abilitate și de la lichidatori, pentru stabilirea cu exactitate a debitelor menținute nejustificat în evidențele entității și întocmirea referatelor de scădere.

3. Abaterea a fost remediată operativ, prin înregistrarea corectă în evidența contabilă a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate.

Cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege

1. În timpul verificării, entitatea verificată a procedat la stabilirea cu exactitate, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea parțială a veniturilor cuvenite bugetului local, rezultate din anularea unor scutiri de la plata taxelor și impozitelor locale, acordate nejustificat.

2. În timpul verificării, entitatea verificată a procedat la stabilirea cu exactitate, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea parțială a veniturilor cuvenite bugetului local, rezultate din menținerea eronată ca insolvăbili a unui număr de 42 de contribuabili, debitori persoane fizice care au fost scoși din evidența curentă a entității verificate, în condițiile în care aceste persoane au realizat venituri din salarii, în perioada 2019-2020.

Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare

1. În timpul verificării, conducerea entității nu a luat măsuri de remediere operativă a deficienței constatate.

2. În timpul misiunii de audit, entitatea a stabilit cu exactitate cuantumul cheltuielilor de personal angajate și plătite necuvenit.

3. În timpul misiunii de audit, entitatea a stabilit cu exactitate cuantumul cheltuielilor de personal angajate și plătite necuvenit.

4. În timpul misiunii de audit, entitatea verificată a încasat veniturile stabilite suplimentar și a calculat accesorii.

5. În timpul misiunii de audit, s-a efectuat de către persoanele desemnate de entitate, împreună cu echipa de audit, inspecția pe teren a lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Reabilitare clădire Școala Gimnazială Liviu Rebreanu, municipiul Alba Iulia”, fiind identificate lucrări care au fost decontate, dar care nu au fost realizate fizic în teren. Abaterea a fost remediată operativ, prin recuperarea sumelor decontate nejustificat și a accesoriilor aferente, de la executantul lucrării.

6. Abaterea constatată a fost remediată operativ, prin stabilirea, înregistrarea și virarea sumelor datorate la bugetul de stat.

7. În timpul verificării, entitatea auditată a procedat la stabilirea cu exactitate și înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor cuvenite bugetului local, rezultate din contractele de asociere încheiate cu terțe persoane juridice. Au fost calculate accesorii și s-au încasat parțial sumele stabilite suplimentar.

8. Abaterea a fost remediată operativ, prin stabilirea și virarea la bugetul local a sumelor provenite din suprasolviri, a căror vechime a depășit termenul legal până la care se putea solicita restituirea sau compensarea.

9. În timpul misiunii de audit, conducerea entității nu a luat măsuri de remediere operativă a deficienței constatate.

10. În timpul misiunii de audit, s-a efectuat de către persoanele desemnate de entitate, împreună cu echipa de audit, inspecția pe teren a lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Lucrări de execuție a măsurilor ISU în vederea obținerii autorizației de funcționare din punct de vedere al securității la incendiu - Stadionul Victoria Cetate Alba Iulia”, fiind identificate lucrări care au fost decontate, dar care nu au fost realizate fizic în teren. Valoarea prejudiciului stabilit a fost recuperată operativ.

7. Opinia de audit

Având în vedere următoarele considerente: abaterile identificate cu ocazia misiunilor de audit financiar au fost peste nivelul pragului de semnificație de 2%, calculat la nivelul plăților efectuate de unitățile administrativ teritoriale, denaturările individuale și cumulate au fost semnificative și generalizate, iar situațiile financiare nu reflectă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității, echipa de audit a formulat „**OPINIE CONTRARĂ**”.

8. Măsurile dispuse de camera de conturi

Referitor la abateri de la legalitate și regularitate care nu au creat prejudicii

1. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- Luarea măsurilor legale de încasare a impozitelor stabilite suplimentar și a penalităților aferente calculate potrivit cadrului legal în vigoare.

2. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- Luarea măsurilor legale în vederea analizării situației acestor contribuabili, întocmirii dosarelor și a referatelor de anulare a debitelor, acolo unde este cazul, așa cum prevederile legale o impun.

3. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- întreprinderea tuturor măsurilor legale în vederea stabilirii penalităților de întârziere datorate, înregistrării obligațiilor de plată în evidența pe plătitor (impozite și taxe și penalitățile aferente);

- luarea măsurilor legale de încasare a obligațiilor de plată în termenul legal de prescripție.

4. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- stabilirea cu exactitate a veniturilor suplimentare rezultate din contractele de asociere, reprezentând beneficii nestabilite și neîncasate, precum și majorări de întârziere, conform prevederilor contractuale;

- întreprinderea tuturor măsurilor legale în vederea înregistrării în evidența contabilă și încasării acestor sume în termenul legal de prescripție;

- analizarea cu celeritate a clauzelor tuturor contractelor de asociere încheiate la nivelul U.A.T.M. Alba Iulia, în vederea stabilirii unui mod clar și transparent de determinare a valorii beneficiilor asocierii datorate entității verificate și modificarea contractelor în acest sens.

5. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- analizarea și aplicarea asupra contractelor încheiate a prevederilor legale generate de modificările aduse Legii privind serviciile comunitare de utilități publice, referitoare la determinarea cuantumului redevenței datorată de operatorii economici ce exploatează bunuri proprietate publică a unității administrativ-teritoriale pentru furnizarea/prestarea serviciilor de utilități publice.

6. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor de către Clubul Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia:

- emiterea unei noi decizii de inventariere de către conducătorul entității, în vederea inventarierii elementelor patrimoniale, cu respectarea în totalitate a prevederilor actelor normative din domeniu;

- efectuarea faptică a operațiunii de inventariere generală a patrimoniului;

- stabilirea rezultatelor inventarierii, precum și înregistrarea în contabilitate a acestora;

- recuperarea eventualelor lipsuri în gestiune.

Referitor la abateri de la legalitate și regularitate care au generat prejudicii

1. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- luarea măsurilor legale de încasare a sumelor achitate nejustificat și de înregistrare a obligațiilor de plată și a încasărilor efectuate în evidența contabilă a entității verificate;

- regularizarea cu bugetul general consolidat a sumelor acordate necuvenit.

2. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- extinderea verificării în vederea stabilirii cu exactitate a tuturor cazurilor și a perioadelor în care prevederile legale nu au fost respectate;

- stabilirea cu exactitate a plăților efectuate cu nerespectarea prevederilor legale și luarea măsurilor legale de recuperare;

- înregistrarea sumelor de recuperat și a celor recuperate, în evidența contabilă a entității verificate;

- regularizarea cu bugetul general consolidat a sumelor acordate necuvenit.

3. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor:

- luarea măsurilor legale de recuperare a contravalorii penalităților calculate, ca urmare a acceptării la plată a unor cheltuieli care nu au fost efectuate la data la care ele au fost decontate și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

4. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către ordonatorul principal de credite pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor de către Clubul Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia:

- extinderea verificărilor pentru stabilirea cu exactitate de către ordonatorul de credite a întinderii prejudiciului prin verificări și asupra celorlalte elemente de cheltuială ce au fost realizate cu ocazia lucrărilor de execuție a măsurilor ISU în vederea obținerii autorizației de funcționare din punct de vedere al securității la incendiu - la *Stadionul Victoria Cetate Alba Iulia*, iar în cazul stabilirii unor diferențe în raport cu cantitățile decontate prin situațiile de plată se va proceda la actualizarea prejudiciului stabilit până la momentul recuperării integrale și se vor calcula penalitățile/majorările de întârziere, aplicabile pentru veniturile bugetare cuvenite bugetelor locale, calculate pentru perioada cuprinsă între data efectuării cheltuielii în cauză și data recuperării integrale a prejudiciului stabilit;

- înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului de recuperat și corectarea conturilor contabile în care au fost reflectate lucrările nereale;

- luarea tuturor măsurilor legale care se impun, de către ordonatorul de credite, pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit executantului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, actualizate la data plății;

- virarea sumelor recuperate pe destinațiile prevăzute de lege.