

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la U.A.T.O. ZLATNA**

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată:

➤ Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 15.03.2021 - 16.04.2021**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)	41.213	53.505	34.120	82,8	63,8
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.058	2.604	1.907	92,7	73,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	4.400	4.347	3.877	88,1	89,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.726	11.837	11.837	250,5	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	17.850	18.035	9.763	54,7	54,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	12.179	16.682	6.736	55,3	40,4
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	41.593	53.885	28.852	69,4	53,5
1.Cheltuieli de personal	6.218	6.443	6.331	101,8	98,3
2.Bunuri și servicii	2.646	4.113	3.305	124,9	80,4
3. Dobânzi	70	70	63	90,0	90,0
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	12.559	17.062	7.670	61,1	45,0
9. Asistență socială	838	1.080	959	114,4	88,8
10. Alte cheltuieli	357	199	158	44,3	79,4
11.Cheltuieli de capital	18.582	24.595	10.106	54,4	41,1
12. Operațiuni financiare	323	323	322	99,7	99,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-62	0,0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-380	-380	5.268		

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

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATO Zlatna - activitatea proprie	86	153	2.208
2. Ordonatorul terțiar de credite: Liceul „Corneliu Medrea” Zlatna	0	0	0
Total sume	86	153	2.208

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1. La nivelul U.A.T.O. Zlatna, evidența contabilă nu a fost condusă și organizată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu, respectiv nu au fost evidențiate creanțe cuvenite bugetului local în valoare de 2.208 mii lei, rezultate în urma confruntării datelor din evidența contabilă și evidența fiscală a contribuabililor. Abaterea a fost remediată operativ.	2.208
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	1. La nivelul U.A.T.O. Zlatna nu s-au aplicat în toate cazurile măsurile de executare silită pentru urmărirea și încasarea creanțelor în sumă de 86 mii lei, a căror vechime este mai mare de 5 ani și pentru care există riscul de prescriere a dreptului de a cere executarea silită. În timpul misiunii de audit s-a încasat suma de 9 mii lei.	86
Calitatea gestiunii economico-financiare	1. Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.O. Zlatna cu suma de 153 mii lei, la obiectivul de investiții „Reabilitare ecosistem în zonele grav afectate de poluare”, prin decontarea unor situații de lucrări supradimensionate, prin care s-a acceptat indexarea cheltuielilor indirecte și a profitului, contrar O.U.G. nr.114/2018. Abaterea a fost remediată operativ.	153

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 înregistrarea corectă în evidența contabilă a creanțelor cuvenite bugetului local, rezultate în urma confruntării datelor din evidența contabilă și evidența fiscală a contribuabililor.

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

1. În timpul misiunii de audit, entitatea verificată a repus în termenul de prescripție o parte din creanțele bugetare cuprinse în eșantionul verificat, prin efectuarea unor plăți voluntare de către persoanele care figurează cu creanțe bugetare mai vechi de 5 ani.

Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare

1. În timpul verificării, au fost determinate sumele decontate nejustificat constructorului de lucrări, ca urmare a indexării valorii cheltuielilor indirecte și a profitului, contrar O.U.G. nr.114/2018, în cazul obiectivului de investiții „Reabilitare ecosistem în zonele grav afectate de poluare”. Abaterea a fost remediată operativ, prin recuperarea sumelor decontate în plus, de la executantul lucrării.

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 unitatea administrativ teritorială, 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:

Ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale, prin asigurarea unor măsuri de executare silită care să aibă ca finalitate, recuperarea creanțelor bugetului local în structura și volumul prezentat prin bugetul local.

În cazul debitelor prescrise, entitatea auditată va proceda la recuperarea acestora prin măsuri de executare silită, repunerea în termenul de prescripție sau prin măsuri de stabilire a persoanelor vinovate de producerea acestui prejudiciu și recuperarea de la acestea a sumelor prescrise.