

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit financiar desfășurate la UATJ NEAMȚ

1.Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra contului de execuție bugetară pentru anul 2019

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 02.03. - 25.03.2020, 29.06. - 10.07.2020

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)	464.006	484.575	351.657	75,8	72,6
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	5.226	10.141	8.006	153,2	78,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	62.333	63.743	63.070	101,2	98,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	262.441	267.510	265.668	101,2	99,3
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	85.063	95.218	14.937	17,6	15,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	48.943	47.963	-24	0,0	-0,1
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	526.082	545.151	312.853	59,5	57,4
1.Cheltuieli de personal	126.344	124.750	118.571	93,8	95,0
2.Bunuri și servicii	69.684	62.578	57.683	82,8	92,2
3. Dobânzi	2.000	1.800	1.716	85,8	95,3
4. Subvenții	6.000	6.320	6.313	105,2	99,9
5. Fonduri de rezervă	1.000	1.000	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	34.527	51.038	41.258	119,5	80,8
7. Alte transferuri	5.580	5.942	5.548	99,4	93,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	57.490	57.786	4.167	7,2	7,2
9. Asistență socială	12.998	16.040	11.072	85,2	69,0
10. Alte cheltuieli	34.528	36.716	33.534	97,1	91,3
11.Cheltuieli de capital	169.450	175.043	27.809	16,4	15,9
12. Operațiuni financiare	6.516	6.309	5.642	86,6	89,4
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-35	-171	-460	1314,3	269,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-62.076	-60.576	38.804	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UAT Județul Neamț - activitatea proprie	-	1.832	101
2.Ordonatorul terțiar din subordine – Biblioteca Județeană "G. T. Kirileanu" Neamț	-	-	-
3.Ordonatorul terțiar din subordine – Centrul de Îngrijire și Asistență Bozienii de Sus	-	-	-
Total sume	-	1.832	101

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale;	10
	- Alte abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței - nerespectarea prevederilor legale privind evidențierea în conturile contabile speciale a garanției acordate de autoritatea administrației publice locale;	-
	- Alte abateri privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor legale reprezentând contravaloarea articolelor și materialelor de presă, producții TV și servicii profesionale de fotografie;	104
	- Efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor legale, reprezentând contravaloarea serviciilor de externalizare a întreținerii și actualizării paginii entității pe rețeaua de socializare Facebook;	82
	- Stabilirea eronată a drepturilor salariale inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică;	53
	- Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT.	40
	- Metoda de calcul a valorii estimate a condus la alegerea incorectă a procedurii de achiziție, prin nerespectarea pragurilor valorice prevăzute de lege;	-
	- Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice;	51
	- Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat ca urmare a calculului eronat al cantității prevăzute la articolul de deviz DA09A1 (asimilat) – <i>Tratarea pe loc a pământului argilos cu liant hidraulic hidratat în pulbere pentru îmbunătățirea caracteristicilor acestuia</i> de la obiectul 1 – Lucrări premergătoare – Terasamente	1.593
	- la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Biblioteca Județeană "G. T. Kirileanu" Neamț	-
	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;	-
	- la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Centrul de Îngrijire și Asistență Bozienii de Sus	-
	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;	-
	- Nu au fost întocmite notele privind determinarea valorii estimate a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate	-

6.Măsurile luate operativ de conducerea entităţii auditate pentru înlăturarea deficienţelor constatate

- au fost înregistrate în contabilitate, în contul 303 – Obiecte de inventar, cele 50 de tablouri donate, la valoarea de 10.000 lei;
- s-a procedat la înregistrarea garanţiilor acordate pentru creditele contractate de entităţile subordonate în contul 8059 *"Garanţii acordate de autorităţile administraţiei publice locale"* în afara bilanţului;
- executantul lucrării a emis factură, în minus, la valoarea de 1.498.416,11 lei, reprezentând "eroare constatată de Camera de Conturi Neamţ la lucrarea *"Modernizare DJ 157H km 14+000-17+500"*".

7.Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece datorită efectelor denaturărilor semnalate şi prezentate, situaţiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanţa financiară a UATJ Neamţ la 31.12.2019 şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată în perioada auditată.

8.Măsurile dispuse şi recomandările formulate de Camera de Conturi Neamţ

Disponerea măsurilor în vederea:

- identificării şi corectării erorilor din evidenţa contabilă şi din situaţiile financiare, întreprinderea măsurilor pentru înregistrarea cronologică şi sistematică a tuturor operaţiunilor economico-financiare şi întocmirea situaţiilor financiare în conformitate cu prevederile legale; identificării şi corectării eventualelor deficienţe legate de funcţionarea circuitului documentelor în entitate.
- extinderii verificărilor asupra tuturor contractelor de finanţare nerambursabilă pentru activităţi nonprofit de interes general, în baza Legii nr.350/2005, derulate pentru domeniul activităţilor sportive, sub aspectul respectării de către beneficiarii finanţărilor, a obligaţiilor legale cu privire la calculul, reţinerea la sursă şi plata la bugetul de stat a impozitului de 10% aferent veniturilor din activităţi independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă; asigurării virării la bugetul de stat a eventualelor obligaţii fiscale neachitate identificate în urma extinderii verificărilor, precum şi a celor constatate ca urmare a efectuării auditului financiar; punerii de acord cu reglementările legale fiscale aplicabile a cerinţelor cuprinse în ghidurile solicitantului şi în documentaţia pentru elaborarea şi prezentarea propunerilor de proiecte; efectuării unor verificări prealabile eficiente şi temeinice a modului de utilizare a fondurilor publice de către beneficiarii finanţărilor nerambursabile acordate în baza Legii nr.350/2005.
- evaluării anuale a volumului de activitate a biroului de achiziţii publice, a complexităţii activităţii şi a capacităţii profesionale presupuse pentru realizarea achiziţiilor prevăzute prin Programul anual de achiziţii publice şi luarea de măsuri în consecinţă astfel încât, să fie asigurată respectarea dispoziţiilor Legii nr.98/2016 şi ale normelor metodologice aferente.
- organizării şi efectuării inventarierii în conformitate cu prevederile Ordinului nr.2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, la ordonatorii terţiari de credite.
- extinderii verificărilor pe perioada prescripţiei şi până la zi pentru a identifica operaţiunile similare prin care s-au efectuat plăţi cu nerespectarea prevederilor legale pentru cheltuieli de publicitate şi reclamă şi servicii profesionale de fotografie; stabilirii întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a sumelor reprezentând cheltuielile de publicitate şi reclamă şi servicii profesionale de fotografie, cu consecinţe în prejudicierea bugetului entităţii auditate pe perioada prescripţiei; calculării majorărilor de întârziere aferente prejudiciilor constatate până la încasarea în întregime a acestora în conformitate cu prevederile legale; recuperării prejudiciilor constatate, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, în conformitate cu prevederile legale;
- extinderii verificărilor, în interiorul perioadei de prescripţie, asupra tuturor plăţilor efectuate pentru servicii legate de "întreţinere, optimizare, dezvoltare pagină/site pe reţea de socializare"; extinderii calculului foloaselor necuvenite de la data efectuării plăţilor nelegale, până la data recuperării prejudiciului;

- extinderii verificărilor asupra tuturor operațiunilor economico-financiare privind categoria cheltuielilor de personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor, precum și recuperarea integrală a eventualelor sume acordate în mod nelegal, inclusiv a celor constatate la audit (indemnizație de hrană, drepturi salariale acordate cu depășirea indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean);

- extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni reprezentate de cheltuielile de capital, și dacă este cazul, corectarea eventualelor erori și recuperarea sumelor achitate nelegal, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente.