

## 2CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

### Sinteza rezultatelor acţiunii de audit desfăşurate la U.A.T.C. TAŞCA

**1.Denumirea acţiunii de audit financiar efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară ale Unităţii Administrativ Teritoriale a Comunei

**2.Perioada efectuării acţiunii de audit financiar:** 13.04. – 19.05.2021

### 3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii 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>5.591</b>       | <b>14.557</b>        | <b>7.039</b>                 | <b>125,9</b>             | <b>48,4</b>                |
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri         | 2.634              | 3.033                | 2.949                        | 112,0                    | 97,2                       |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit                                    | 1.199              | 1.298                | 670                          | 55,9                     | 51,6                       |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată                                     | 1.553              | 2.053                | 2.053                        | 132,2                    | 100,0                      |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice                           | 205                | 6.754                | 1.282                        | 625,4                    | 19,0                       |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 0                  | 1419                 | 85                           | 0                        | 6,0                        |
| <b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>                                               | <b>5.642</b>       | <b>14.608</b>        | <b>6.871</b>                 | <b>121,8</b>             | <b>47,0</b>                |
| 1.Cheltuieli de personal                                                           | 1.963              | 1.976                | 1.846                        | 94,0                     | 93,4                       |
| 2.Bunuri și servicii                                                               | 2.240              | 2.793                | 2.161                        | 96,5                     | 77,4                       |
| 3. Dobânzi                                                                         | 0                  | 0                    | 0                            | 0                        | 0                          |
| 4. Subvenții                                                                       | 35                 | 35                   | 21                           | 60,0                     | 60,0                       |
| 5. Fonduri de rezervă                                                              | 25                 | 25                   | 0                            |                          |                            |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice                            | 215                | 381                  | 277                          | 128,8                    | 72,7                       |
| 7. Alte transferuri                                                                | 0                  | 0                    | 0                            | 0                        | 0                          |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile                        | 0                  | 0                    | 0                            | 0                        | 0                          |
| 9. Asistență socială                                                               | 201                | 327                  | 276                          | 137,3                    | 84,4                       |
| 10. Alte cheltuieli                                                                | 303                | 293                  | 275                          | 90,8                     | 93,9                       |
| 11.Cheltuieli de capital                                                           | 660                | 8.778                | 2.015                        | 305,3                    | 23,0                       |
| 12. Operațiuni financiare                                                          | 0                  | 0                    | 0                            | 0                        | 0                          |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent                | 0                  | 0                    | 0                            | 0                        | 0                          |
| <b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>                                                    | <b>-51</b>         | <b>-51</b>           | <b>168</b>                   |                          |                            |

### 4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

|                                                                            | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| 1.UATC Tașca - activitatea proprie                                         | 81                    | 39         | 28.317                      |
| 2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Vasile Mitru Tașca | 0                     | 4          | 11                          |
| <b>Total sume</b>                                                          | <b>81</b>             | <b>43</b>  | <b>28.328</b>               |

## 5. Principalele constatări

| Obiectivele urmărite                                                                                                         | Explicații succinte privind constatarea/abaterea                                                                                                                                                                                                                                              | Suma estimată a abaterii (mii lei) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare                                                        | - Nerespectarea de către ordonatorii de credite a obligației de a face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior                                                                        | 157                                |
|                                                                                                                              | - Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție constituite                                                                                                                                                                                                               | 0                                  |
|                                                                                                                              | - Înregistrarea eronată a Strategiei de dezvoltare locală                                                                                                                                                                                                                                     | 24                                 |
|                                                                                                                              | - Nu au fost evidențiate separat în contul 105 „Rezerve din reevaluare” diferențele rezultate în urma reevaluării patrimoniului                                                                                                                                                               | 28.133                             |
|                                                                                                                              | - <i>ordonator terțiar - Școala Gimnazială Vasile Mitru:</i><br>Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia                                                                                  | 5                                  |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege | - Neîncasarea redevenței aprobate prin contractul de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate                                                                                                                                           | 66                                 |
|                                                                                                                              | - Nerespectarea prevederilor contractuale cu privire la stabilirea și încasarea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a debitelor reprezentând redevența în cazul contractului de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate | 16                                 |
|                                                                                                                              | - Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune, în speță neconstituirea garanției în cuantumul legal pentru bunurile aparținând domeniului public concesionate                                                                                                        | 1                                  |
| Calitatea gestiunii economico-financiare                                                                                     | - Efectuarea de plăți nelegale privind cheltuielile de capital aferente unor obiective de investiții                                                                                                                                                                                          | 34                                 |
|                                                                                                                              | - Stabilirea eronată a drepturilor salariale personalului care ocupă o funcție de demnitate publică                                                                                                                                                                                           | 5                                  |
|                                                                                                                              | - Nerespectarea prevederilor legale cu privire la publicarea pe internet a informațiilor referitoare la datoria publică                                                                                                                                                                       | 0                                  |
|                                                                                                                              | - Neconstituirea garanției de bună execuție în cuantumul și la termenul legal                                                                                                                                                                                                                 | 2                                  |
|                                                                                                                              | - Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale                                                                                                                                                                                                                          | 0                                  |
|                                                                                                                              | - <i>ordonator terțiar - Școala Gimnazială Vasile Mitru:</i><br>Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal, referitoare la decontarea nejustificată a navetei cadrelor didactice                                                                         | 4                                  |
|                                                                                                                              | - <i>ordonator terțiar - Școala Gimnazială Vasile Mitru:</i><br>Abateri privind cheltuielile de personal care nu au generat prejudicii                                                                                                                                                        | 6                                  |

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

- au fost dispuse măsuri operative de recuperare a prejudiciilor constatate, s-au refăcut situațiile de plată conform instrucțiunilor de aplicare a OUG nr.114/2018, a fost încasat integral prejudiciul în suma de 18.256,27 lei, precum și penalitățile aferente diferenței constatate;
- s-a încasat în mod operativ suma de 4.885 lei reprezentând cheltuieli salariale nelegale;
- s-a întocmit și publicat situația datoriei publice/registrul datoriei publice;
- s-a încasat venitul suplimentar constatat, fiind astfel emise decizii de impunere aferentă diferenței de redevență în sumă de 52.223,12 lei și aferente accesoriilor în suma de 13.578 lei, încasate integral;
- a fost înregistrată în afara bilanțului suma de 140.699,95 lei aferentă garanțiilor de bună execuție neconstituite la timp;
- s-au înregistrat în contabilitate ambele strategii de dezvoltare locală, precum și diferențele din reevaluare constatate;
- s-a încasat suma constatată în valoare de 15.676,53 lei;
- s-a constituit garanția de bună execuție în valoare de 1.253,9 lei;
- s-a recuperat integral suma constatată în valoare de 4.174 lei.

## **7.Opinia de audit**

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATC Tașca la 31.12.2020 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

## **8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Neamț**

Pentru abaterile care nu au fost înlăturate integral în timpul misiunii de audit, prin **Decizia nr.15/27.07.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 8 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 1 abatere*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.