

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la U.A.T.J. NEAMȚ

1.Denumirea acțiunii de audit financiar efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului

2. Perioada efectuării acțiunii de audit financiar: 24.08. – 18.10.2021

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)	576.072	715.959	424.798	73,7	59,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	6.510	12.442	10.419	160,0	83,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	50.219	51.580	50.429	100,4	97,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	182.708	222.894	222.894	122,0	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	233.259	323.907	129.374	55,5	39,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	103.376	105.136	11.682	11,3	11,1
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	680.827	822.769	476.069	69,9	57,9
1.Cheltuieli de personal	91.675	127.456	126.092	137,5	98,9
2.Bunuri și servicii	52.032	63.391	54.864	105,4	86,5
3. Dobânzi	2.000	1.320	1.286	64,3	97,4
4. Subvenții	-	1.620	1.620	-	100,0
5. Fonduri de rezervă	500	50	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	39.006	48.140	44.854	115,0	93,2
7. Alte transferuri	8.488	24.471	23.767	280,0	97,1
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	125.529	126.541	13.581	10,8	10,7
9. Asistență socială	11.074	9.724	5.447	49,2	56,0
10. Alte cheltuieli	32.460	31.180	29.811	91,8	95,6
11.Cheltuieli de capital	311.614	383.575	169.687	54,5	44,2
12. Operațiuni financiare	6.449	5.735	5.734	88,9	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-434	-674	-	155,3
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-104.755	-106.810	-51.271		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATJ Neamț - activitatea proprie	288	761	9.691
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Spitalul Județean De Urgență Piatra Neamț	0	1.108	1.056
Total sume	288	1.869	10.747

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență</i> : Neîntocmirea și neprezentarea pentru aprobare ordonatorului principal de credite a Programului Anual de Achiziții Publice în Bugetul de Venituri și Cheltuieli	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare	7342
	- Neevidențierea în contabilitate a contribuțiilor datorate și neachitate de unitățile administrativ teritoriale ale județului Neamț pentru cofinanțarea unor proiecte	1433
	- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie obiecte de inventar și active imobilizate	134
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență</i> : Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea dobânzilor penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor datorate de SC Troleibuzul SA, în termenul legal	10
	- Nu a fost stabilită/calculată corect, înregistrată în evidențele contabile și încasată cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în administrare entităților de subordonare locală care au făcut obiectul unor contracte de închiriere/arendă	86
	- Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor datorate bugetului local cu privire la modul de stabilire și încasare a veniturilor reprezentând 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone	44
	- Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din concesiuni prin actualizarea redevenței cu valoarea indicelui de inflație	41
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale reprezentând plată penalități de întârziere unei societăți	275
	- Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică servicii	-
	- Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în cadrul Contractului de servicii încheiat cu SC Drupo Neamț	247

- Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei	94
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită - Plata situațiilor de lucrări privind reparațiile curente de drumuri și lucrări, neconforme cu condițiile de contractare	164
- Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație	82
- Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractele încheiate- Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat	49
- 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 UATJ	3
- Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital	100
- Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al U.A.T.J. Neamț fără respectarea prevederilor legale	13
- Efectuarea unor cheltuieli de capital constând în plăți pentru lucrări, neexecutate în cantitatea facturată	5
- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	-
- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale- Plata de penalități ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică	618
- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență:</i> Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, acordate angajaților Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț. - <i>prejudiciu</i>	914
- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență:</i> Abateri privind efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale	-
- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență:</i> Efectuarea de plăți peste valorile contractelor de lucrări încheiate	194
- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență:</i> Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat	-
- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență:</i> Stabilirea eronată a codurilor CPV	0

	-- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență</i> : Divizarea în mai multe contracte de valoare mai mică care să conducă la o subevaluare a valorii estimate, cu scopul de a se încadra sub pragurile prevăzute în lege sau cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de achiziții publice	0
	- <i>ordonator terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență</i> : Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare	1.056

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

- s-a procedat la evidențierea, în contul 461 (în corespondență cu contul 117), a debitului în sumă de 5.416.097,62 lei, stabilit în baza Deciziei Penale nr. 358/15.04.2021;
- s-a efectuat corecția contului 117, cu suma de 175.806,68 lei, reprezentând înregistrarea lunară a amortizării programelor informatice, efectuată eronat;
- a fost întocmit raportul de evaluare pentru construcțiile cu destinația locuințe sociale, donate de o fundație umanitară, pentru care s-a stabilit o valoare justă totală de 1.558.275 lei;
- evidențierea în contabilitate a drepturilor de încasat, în valoare de 393.269,19 lei, pentru proiectul de management integrat al deșeurilor, precum și a drepturilor de încasat, în valoare de 860.426,45 lei pentru proiectul de împădurire a terenurilor agricole degradate;
- au fost înregistrate în contabilitate, în contul 303 – “Obiecte de inventar”, panourile informative, în valoare totală de 134.232 lei;
- s-a procedat la calculul dobânzii penalizatoare pentru obligații bănești nevirate în termen, s-a emis și încasat factura fiscală în valoare de 9.805,63 lei;
- ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a virat suma de 43.039,82 lei;
- s-a încasat suma totală de 32.585,69 lei, reprezentând cota parte din impozitul pe mijloacele de transport, virate bugetului județean și a rămas de recuperat suma de 11.596 lei, de la U.A.T.C. Bodești;
- a fost emisă factura fiscală în sumă de 40.684,21 lei debit, reprezentând actualizarea redevenței, urmare a aplicării ratei inflației pentru anii 2,3 și 4 din contractul de delegare încheiat cu o societate comercială;
- au fost calculate majorări de întârziere aferente debitelor neîncasate și a fost emisă factura fiscală în valoare de 83.864,04 lei, reprezentând penalități de întârziere datorate de o societate comercială de telefonie, potrivit clauzelor contractuale asumate de părți;
- s-a dispus executarea șanțurilor betonate, pe lungimea de 55 ml, lucrări constatate ca fiind decontate și nepuse în operă, pe tronsonul DJ 155 B, a căror valoare a fost cuantificată la suma de 10.590,69 lei;
- s-a emis factura fiscală în valoare de 44.387,71 lei (în storno), reprezentând contravaloarea lucrărilor decontate și nepuse în operă, pentru obiectivul de investiții DJ 157A;
- a fost încasată suma constatată de 13.282,40 lei, reprezentând cota parte din chirii cuvenită proprietarului.

7. Opinia de audit

Opinia exprimată a fost opinie contrară deoarece situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATJ Neamț la data de 31 decembrie 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.27/17.11.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 17 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 9 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.