

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA TUZLA

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

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 19.10.2020 – 25.11.2020

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității 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>16.518</b>      | <b>17.937</b>        | <b>10.852</b>                | <b>65,7</b>              | <b>60,5</b>                |
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri         | 3.733              | 3.382                | 2.770                        | 74,2                     | 81,9                       |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit                                    | 3.025              | 3.507                | 3.634                        | 120,1                    | 103,6                      |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată                                     | 2.553              | 3.841                | 3.841                        | 150,5                    | 100,0                      |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice                           | 5.775              | 5.775                | 16                           | 0,3                      | 0,3                        |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 1.432              | 1.432                | 591                          | 41,3                     | 41,3                       |
| <b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>   | <b>19.763</b>      | <b>21.380</b>        | <b>13.111</b>                | <b>66,3</b>              | <b>61,3</b>                |
| 1.Cheltuieli de personal   | 3.348              | 3.233                | 3.113                        | 93,0                     | 96,3                       |
| 2.Bunuri și servicii   | 4.639              | 4.892                | 4.497                        | 96,9                     | 91,9                       |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice                            |                    | 312                  | 50                           |                          | 16,0                       |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile                        | 2.580              | 2.580                | 1.259                        | 48,8                     | 48,8                       |
| 9. Asistență socială   | 1.013              | 1.033                | 1.014                        | 100,1                    | 98,2                       |
| 10. Alte cheltuieli  | 290                | 325                  | 288                          | 99,3                     | 88,6                       |
| 11.Cheltuieli de capital   | 7.900              | 9.012                | 2.897                        | 36,7                     | 32,1                       |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent                | -7                 | -7                   | -7                           | 100,0                    | 100,0                      |
| <b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>  | <b>-3.245</b>      | <b>-3.443</b>        | <b>-2.259</b>                |                          |                            |

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

|                                     | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|-------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| 1. UATC Tuzla – activitatea proprie | 30                    | 120        | 544                         |
| 2. Școala Gimnazială nr. 1 Tuzla    |                       |            | 6.780                       |
| <b>Total sume</b>                   | <b>30</b>             | <b>120</b> | <b>7.324</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  | Neconstituirea de provizioane în valoare de 543.840 lei pentru posibile obligații de plată în cadrul litigiilor în care entitatea este parte.   | 544                                |
|  | La Școala Gimnazială nr.1 Tuzla s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a terenului de 10 hectare, în valoare de 390.000 lei, pentru care entitatea deține titlu de proprietate.  | 390                                |
|  | Școala Gimnazială nr.1 Tuzla nu a înregistrat în evidența extracontabilă terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea, în valoare de 6.390.760 lei, ce fac parte din domeniul public al comunei și pe care unitatea de învățământ le-a primit în administrare de la UATC Tuzla.   | 6.390                              |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege | Neurmărirea în teren a stadiului de edificare a construcțiilor în baza autorizațiilor de construire emise, nestabilirea și neîncasarea impozitului pe clădiri pentru construcțiile noi, a căror autorizație de construire a expirat, dar care nu au fost recepționate și declarate în vederea impozitării.  |                                    |
| Calitatea gestiunii economico-financiare   | Darea în folosință cu titlu gratuit a unor spații aparținând domeniului public al comunei fără a se încheia contracte de închiriere și fără a avea la bază o hotărâre de consiliu local.  |                                    |
|  | Nu a fost efectuată reevaluarea patrimoniului UATC Tuzla în termenul prevăzut de lege.  |                                    |
|  | Majorarea eronată a valorii unui contract de lucrări construire creșă, cu nerespectarea prevederilor legale.  |                                    |
|  | Lucrări de investiții executate în proporție de 26 % la data auditului deși termenul de finalizare era aprilie 2020, pentru care entitatea nu a calculat în sarcina executantului penalități de întârziere în sumă de 29.907 lei.   | 30                                 |
|  | Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a indemnizației de hrană pentru luna decembrie 2018, în valoare de 10.165 lei.  | 10                                 |
|  | Drepturi salariale de 109.992 lei acordate în mod eronat în plus unor salariați nominalizați în echipe de gestionare a activității în cadrul proiectelor cu finanțare europeană, în perioada iulie 2017 – februarie 2020, prin stabilirea unui venit brut lunar care excedează cadrului legal aplicabil în domeniul salarizării, raportat la indemnizația viceprimarului. | 110                                |
|  | La Școala Gimnazială nr.1 Tuzla s-a constatat că terenul de 10 hectare a fost dat în arendă unui operator privat în condiții neeconomice pentru unitatea de învățământ: plata impozitului pe teren a rămas în sarcina școlii iar valoarea chiriei este sub nivelul subvenției încasate de agentul economic de la APIA.  |                                    |
|  | Școala Gimnazială nr.1 Tuzla nu a efectuat în anul 2019 inventarierea patrimoniului.  |                                    |

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

- În timpul efectuării auditului, pentru posibilele obligații de plată în cadrul litigiilor în care entitatea este parte, s-au constituit provizioane în valoare de 543.840 lei.

- Persoana cu atribuții din cadrul compartimentului impozite și taxe a înștiințat proprietarul imobilului construit cu privire la obligativitatea declarării lui, a stabilit cuantumul impozitului pe clădire și a emis borderou de debit.

- Entitatea a emis factură pentru penalitățile de întârziere de 29.907 lei, a comunicat-o prestatorului, urmând a lua măsuri în vederea încasării acestui venit convenit bugetului local.

- Școala Gimnazială nr.1 Tuzla a înregistrat în evidența contabilă terenul de 10 hectare aflat în proprietate. De asemenea, au fost înregistrate în evidența extracontabilă terenurile și clădirile în valoare de 6.390.760 lei ce fac parte din domeniul public al comunei și pe care unitatea de învățământ le-a primit în administrare de la UATC Tuzla.

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.

## **7. Opinia de audit/Concluzii**

Opinia exprimată a fost o *opinie contrară* deoarece, din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Tuzla la 31 decembrie 2019, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

## **8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.