

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 26.10.2021-26.11.2021

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Prevederi inițiale 1	Prevederi definitive 2	Încasări/ Plăți efectuate 3	% din prevederi inițiale 4	% din prevederi definitive 5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+4+5+6)</b>	<b>19250</b>	<b>20930</b>	<b>16083</b>	<b>83.5%</b>	<b>76.8%</b>
<b>1 Venituri proprii (rd 2+rd 3)</b>	<b>7939</b>	<b>8363</b>	<b>7749</b>	<b>97.6%</b>	<b>92.6%</b>
<b>2.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri</b>	<b>3.015</b>	<b>3.554</b>	<b>3319</b>	<b>110%</b>	<b>93.3%</b>
<b>3.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit ( 04.02.00) rd 3.1+rd3.2</b>	<b>4924</b>	<b>4809</b>	<b>4430</b>	<b>89.9%</b>	<b>86.7%</b>
3.1.Cote defalcate din impozitul pe venit ( 04.02.01)	1787	1784	1484	83%	83.2%
3.2.Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale (04.02.04)	3137	3025	2946	93.9%	97.4%
<b>4.Sume defalcate din TVA (11.02.00 ) rd 4.1+rd 4.2+rd 4.3</b>	<b>4619</b>	<b>5875</b>	<b>5795</b>	<b>125.4%</b>	<b>98.6%</b>
4.1.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor la nivelul comunelor (11.02.02)	1651	1906	1826	110.6%	95.8%
4.2.Sume alocate din TVA pentru drumuri (11.02.05.)	-	200	200	-	100%
4.3 Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale (11.02.06)	2968	3769	3769	126.9%	100%
<b>5.Subvenții de la bugetul de stat (42.02.00) rd 5.1+rd 5.2+rd 5.3</b>	<b>6692</b>	<b>6692</b>	<b>2539</b>	<b>37.9%</b>	<b>37.9%</b>
5.1.Ajutor pentru încălzirea locuinței (42.02.34)	22	22	9	40.9%	40.9%
5.2. Subvenții finanțarea sănătății (42.02.41)	116	116	116	100%	100%
5.3.Finanțarea programului National de Dezvoltare Locală (PNDL ) (42.02.65)	6554	6554	2414	36.8%	36.3%
<b>6. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>19250</b>	<b>22313</b>	<b>14916</b>	<b>77.4%</b>	<b>66.8%</b>
1.Cheltuieli de personal	6098	5409	4686	76.8%	86.6%
2.Bunuri și servicii	4.183	4.778	4.157	99.3%	87%
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	772	775	642	83.1%	82.7%

10. Alte cheltuieli	278	646	426	153.5%	66%
11. Cheltuieli de capital	7919	10704	5128	64.7%	47.9%
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-124		
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>		<b>-1.382</b>	<b>1.167</b>		

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

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC COBADIN- activitatea proprie	25	0	759
2. Ordonatorul terțiar din subordine			36
<b>Total sume</b>	<b>25</b>		<b>795</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	Datele reflectate în conturile de disponibilități și alte valori sunt majorate eronat cu suma de 23.331 lei, din contul 562	23
	Menținerea în contul 462 Creditori a unor sume pentru care s-a prescris dreptul de a cere restituirea lor.	10
	Nu au fost publicate informațiile necesare, pe pagina de internet a entității, conform Legii privind finanțele publice locale.	-
	UATC Cobadin nu a creat provizioane pentru litigii cu suma reprezentând actualizarea restului de executat al unui contract de achiziții publice.	735
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Nu a fost actualizat SCIM.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu s-a stabilit și încasat pentru toate entitățile de pe raza de competență, taxa de reclamă și publicitate.	1
	S-au constatat diferențe de taxă de concesiune și închiriere, neînregistrate și neincasate.	6
	Nereguli privind plata taxei pe teren, aferentă loturilor atribuite în folosință gratuită, tinerilor sub 35 de ani	4
	Impozit pe clădiri nou construite și nedeclarate la UATC în vederea impuneii.	4
Calitatea gestiunii economico-financiare	UATC Cobadin nu a dat în administrare/închiriere suprafața de pășune de 958 de ha pe care la are în proprietate	-
	<b>ABATERI CONSTATATE LA Liceul Cobadin</b>	
Elaborarea și Fundamentarea BVC	Fundamentarea și aprobarea prevederilor proiectului de buget pentru anul 2020 s-a realizat cu încălcarea prevederilor legale, la Liceul Cobadin.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Contul 401-Furnizori, la 31.12.2020 are un sold de 13 mii lei, care nu reprezintă datorie a Liceului Cobadin către terți.	13
	Organizarea neconformă a evidenței tehnico-operative a activelor fixe, prin neînregistrarea la categoria de mijloace fixe a unor bunuri cu valoare de inventar peste 2500 lei, la Liceul Cobadin.	10
	Înregistrare eronată a terenurilor și clădirilor care sunt patrimoniul UATC Cobadin, dar sunt date în administrarea	13

	Liceului Cobadin.	
Eficiența	Nearendarea unei suprafețe de 1,31 ha de teren agricol, proprietate privată a Liceului Cobadin.	-
Calitatea gestiunii	Neinventarierea tuturor bunurilor din patrimoniul Liceului Cobadin (atât cele proprietate cât și cele în administrare).	

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

- pentru abaterile contabile, au fost întocmite operativ note contabile prin care au fost corectate erorile constatate;
- au fost publicate pe pagina de internet a entității, toate informațiile publice obligatorii;
- au fost constituite provizioane pentru litigiul pe rol;
- a fost constituită comisie care împreună cu poliția locală a efectuat verificări în teren cu privire la clădirile edificate, pentru care au fost solicitate autorizații de construire dar nu au fost întocmite PV Recepție finală;
- la compartimentul de impozite și taxe, au fost stabilite debitele din nedeclararea/neimpunerea terenurilor în folosință gratuită, au fost stabilite impozitele pe clădirile edificate și nedeclarate, constatate în urma inspecției în teren; totodată au fost date amenzi pentru nedeclararea acestor obligații;
- a fost emis borderou de debite pentru sumele constatate suplimentar;

#### **Liceul Cobadin**

- pentru abaterile contabile, au fost întocmite operativ note contabile prin care au fost corectate erorile constatate;

### **7. Opinia de audit**

**Opinia exprimată a fost opinie contrară**, având în vedere natura abaterilor și a erorilor, precum și valoarea abaterilor prezentate mai sus, în sumă de 820.362 lei cu influența asupra situațiilor financiare, care se situează peste pragul de semnificație stabilit pentru exprimarea opiniei, în sumă de 298.316 lei, în conformitate cu prevederile pct. 342, 343 și 349 lit. a) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.155/2014.

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

**8.1 Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, UATC Cobadin** va lua măsuri urgente în vederea implementării și menținerii sistemelor de management și control al entității (SMCI), conform OSGG nr. 600/2018;

**8.2 UATC Cobadin nu a dat în administrare/închiriere suprafața de pășune de 958 de ha pe care la are în proprietate** - se recomandă efectuarea urgentă a demersurilor legale în vederea atribuirii în folosință a pășunii pentru realizarea de venituri proprii din această sursă;

**8.3 Nestabilirea și neîncasarea pentru toate entitățile de pe raza de competență a taxei de reclamă și publicitate- se recomandă** stabilirea reală și exactă a cuantumului taxei de reclamă și publicitate și încasarea acesteia.

**8.4. Referitor la taxa de concesiune și închiriere, neînregistrată și neîncasată**, se recomandă verificarea tuturor contractelor de închiriere/ concesiune, cu privire la modul de instituire a debitelor și apoi, urmărirea și încasarea acestora.

**8.5 Cu privire la nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri, aferent clădirilor nou construite, pentru care a fost emisă autorizație de construire, au fost finalizate, dar nu au fost declarate de către proprietari, la compartimentul de impozite și taxe**, se recomandă continuarea verificărilor tuturor autorizațiilor de construire, a prelungirilor acordate, stabilirea situației în teren a clădirilor pt care s-a solicitat autorizare de construire și efectuarea demersurilor în vederea impunerii în termen;

**8.6 Cu privire la situația terenurilor atribuite prin HCL, în folosință gratuită, tinerilor sub 35 de ani, conform Legii nr. 15/2003 (\*republicată\*) privind sprijinul acordat tinerilor pentru**

**construirea unei locuințe proprietate personală\*)**, se recomandă încasarea veniturilor proprii stabilite pentru clădirile edificate pe terenurile atribuite în folosință gratuită, tinerilor;

**Constatări efectuate la entitățile din subordine/sub autoritate**

**8.7 Abateri cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului propriu și administrat al Liceului Cobadin-** se recomandă elaborarea unor norme proprii de inventariere, astfel ca, la viitoarea operațiune de inventariere, aceasta să se efectueze în conformitate cu prevederile legale.