

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA DELENI

1.Denumirea acțiunilor efectuate:

a) "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei"

b) "Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale"

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 27.09.2021 - 29.10.2021 și 02.08.2021-31.08.2021;

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	12.698	14.371	7.041	55,4	49,0
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.028	1.028	1.256	122,2	122,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.341	1.613	1.276	95,2	79,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.335	4.184	4.177	312,9	99,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	3.160	3.187	332	10,5	10,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	5.834	4.359	-	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	12.973	16.100	8.262	63,7	51,3
1.Cheltuieli de personal	1.838	2.570	2.512	136,7	97,7
2.Bunuri și servicii	1.619	3.385	3.270	202,0	96,6
3. Dobânzi	54	106	106	196,3	100,0
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	5.834	5.834	1.294	22,2	22,2
9. Asistență socială	81	120	114	140,7	95,0
10. Alte cheltuieli	0	0	0	0,0	0,0
11.Cheltuieli de capital	3.442	3.875	757	22,0	19,5
12. Operațiuni financiare	105	210	210	200,0	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-1	-	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)			-1221		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

a) – audit financiar

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.U.A.T.C. Deleni - activitatea proprie	1	436	-
Total sume	1	436	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice	Nu s-a efectuat inventarierea masei impozabile;	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neînregistrarea în bilanța de verificare extracontabilă, a conturilor 8061 - <i>"Credite deschise de repartizat"</i> și 8062 - <i>"Credite deschise pentru cheltuieli proprii"</i>	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege	La nivelul entității nu există aprobată procedura proprie privind efectuarea de inspecții fiscale cu scopul verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale, în conformitate cu prevederile Legii privind Codul de procedură fiscală.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege	Nu au fost impuse construcțiile noi de pe raza Comunei Deleni, pentru care s-au eliberat în anul 2020 autorizații de construcție și s-au încheiat procese-verbale de recepție finală. Totodată, entitatea nu a procedat la calculul, încasarea și virarea sumelor, rezultate din aplicarea timbrului arhitecturii, către Ordinul Arhitecților din România, în conformitate cu prevederile legale.	1
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nu au fost respectate prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului.	-
	Cu privire la plățile efectuate pentru activitatea de întreținere și reparații echipamente IT și găzduire, administrare și mentenanță site web.	14
	Majorarea nelegală a indemnizației primarului și viceprimarului pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.	74
	Acordarea de majorări salariale personalului care prestează activitate în proiecte finanțate din fonduri și salariilor de bază pentru funcționari publici din cadrul U.A.T.C. Deleni, cu depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar.	348

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

Au fost luate unele măsuri privind remedierea abaterilor constatate în sensul că:

- ordonatorul de credite a emis dispoziție, prin care s-a constituit o comisie și s-a dispus efectuarea inventarierii materiei impozabile;
- s-a efectuat corectarea abaterilor financiar-contabile menționate, prin evidențierea creditelor deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate și prin evidențierea creditelor deschise de la buget;
- prin dispoziție, Primarul Comunei aprobă Procedura operațională P.O.33 privind Inspekția Fiscală, respectiv desfășurarea activităților de inspecție fiscală asupra contribuabililor persoane fizice și juridice, perioada desfășurării inspecției fiscale și componența comisiei de inspecție fiscală, cu nominalizarea membrilor acesteia;

- au fost emise decizii de impunere pentru construcțiile noi finalizate și neimpuse, s-a calculat valoarea totală a timbrului arhitecturii neperceptută și nevirată în perioada 2020-până în octombrie 2021, au fost transmise către titularii autorizațiilor de construire notificări prin care li se aduce la cunoștință obligativitatea plății taxei de timbru, precum și valoarea acesteia și s-a realizat încasarea taxei de timbru de la 2 dintre aceștia.

7. Opinia de audit / Concluzii

Abaterile constatate s-au produs pe fondul lipsei exercitării controlului intern managerial și din cauza neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale atât în ceea ce privește modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, cât și în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat, cu anumite deficiențe în respectarea principiului buneii gestiuni financiare.

În vederea exprimării opiniei de audit s-au avut în vedere abaterile identificate cât și:

- influențele abaterilor constatate asupra veniturilor și a cheltuielilor din contul de execuție;
- influențele abaterilor constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare, asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării, având în vedere că deficiențele constatate în perioadele precedente se propagă/influentează datele raportate sau care ar fi trebuit să fie raportate prin situațiile financiare ale exercițiului financiar care fac obiectul auditului financiar;
- influențele abaterilor asupra unor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare.

Prin urmare, s-a formulat o **OPINIE CONTRARĂ**, având în vedere natura abaterilor și a erorilor, contextul în care acestea s-au produs, faptul că valoarea abaterilor prezentate mai sus, în sumă totală de 437 mii lei, care se situează peste pragul de semnificație stabilit, în sumă de 165 mii lei, și în conformitate cu prevederile 349 lit. b) și c) 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.

În opinia echipei de audit, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a U.A.T.C. DELENI la data de 31.12.2020, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi

Pentru remedierea abaterilor identificate s-a emis decizie pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, respectiv pentru ca ordonatorul de credite al U.A.T.C. Deleni să dispună măsuri astfel:

- stabilirea unui program de inspecție fiscală în vederea clarificării statutului bunurilor impozabile;
- stabilirea unui calendar privind colectarea debitelor restante, în vederea prevenirii creșterii acestora;
- inventarierea corespunzătoare a creanțelor fiscale în vederea identificării sumelor reale reprezentând impozite și taxe datorate de către contribuabili;
- reverificarea tuturor debitorilor, analizarea în ședința consiliului local și luarea măsurilor legale ce se impun;
- efectuarea cu periodicitate, cel puțin trimestrială, a unor punctaje de conciliere între evidența contabilă și cea fiscală cu privire la creanțele fiscale înregistrate și încasate;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din plata nelegală, în perioada 01.01.2019 – 30.08.2021, pentru servicii neefectuate de întreținere și reparații echipamente IT și administrare site web, și luarea măsurilor de recuperare a acestuia în termenul legal de prescripție;
- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, în termenul legal de prescripție, creat prin acordarea nelegală a unei majorări a indemnizației primarului și viceprimarului pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, peste cota prevăzută de lege.

- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, în termenul legal de prescripție, creat prin acordarea de venituri salariale care depășesc nivelul stabilit pentru funcția de viceprimar.

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate
b) Audit de conformitate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UAT Comuna Deleni - activitatea proprie	-	-	-
Total sume	-	-	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală	<p>Neutilizarea sumelor primite în baza Convenției de împrumut încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, care la data de 31.12.2020 sunt în sumă de 1.826 mii lei și pentru care se plătește o rată de dobândă de 5,59% .</p> <p>Astfel, împrumutul în suma de 4.200.000 lei a fost încasat în totalitate la data de 19.12.2018, iar suma utilizată până la 31.12.2020 este de 2.374 mii lei, din care în anul 2019 - 1.733 mii lei și în anul 2020 – 641 mii lei.</p> <p>La data de 31.12.2020 a rămas neutilizată suma de 1.826 mii lei.</p> <p>Din verificarea modului de utilizare a sumelor primite în baza Convenției de împrumut încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice, s-a constatat că suma împrumutată a fost primită de la Ministerul Finanțelor Publice la data de 19.12.2018 în totalitate, respectiv 4.200 mii lei, din care până la data de 31.12.2020 a fost utilizată suma de 2.374 mii lei, iar la data de 31.12.2020 a rămas neutilizată suma de 1.826 mii lei, sumă neutilizată nici la data verificării- august 2021, sumă pentru care se plătesc din bugetul primăriei dobânzi .</p>	-
Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală	Deși în bugetele de venituri și cheltuieli aprobate anual au fost incluse și sumele din împrumutul de la MFP, cheltuielile finanțate din împrumutul contractat de U.A.T.C. Deleni nu au fost reflectate distinct în bugetul împrumuturilor interne al acestuia după aprobarea contractării împrumutului, prin rectificarea bugetară locală, în condițiile legii.	-
Cu privire la contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală	<p>La data de 31.12.2020, totalul sumelor de restituit /justificat de către U.A.T.C. Deleni sunt în sumă de 8.656 mii lei, în condițiile în care veniturile proprii realizate sunt în sumă de 2.532 mii lei, existând un mare risc pentru entitatea verificată privind intrarea în insolvență/faliment, întrucât:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la data de 31.12.2020 (și nici la data verificării – august 2021) pentru suma de 4.200 mii lei primită de la AFIR în anul 2014 cu titlu de avans nu au fost depuse documente pentru justificarea acesteia – sumă care se va achita cu prioritate potrivit acordului de garantare (care este pentru suma de 4.620 mii lei), - pentru împrumutul solicitat în anul 2018 de la MFP în sumă de 4.200 mii lei și pentru care nu a fost constituit acord de garantare – UATC Deleni datorează suma de 4.456 mii lei, - iar plățile restante sunt în sumă de 2.291 mii lei, chiar dacă potrivit raportărilor Primăriei acestea sunt sub 90 zile. 	-

	Chiar dacă în Lege, la CAP. VI - <i>Criza financiară și insolvența unităților administrativ-teritoriale</i> - se prevede că -,, neachitarea obligațiilor de plată, lichide și exigibile, mai vechi de 90 de zile și care depășesc 15% din cheltuielile prevăzute în bugetul general al unității administrativ-teritoriale respective, cu excepția celor aflate în litigiu comercial;”- presupune Criza financiară, iar potrivit raportărilor acesteia datoriile sunt sub 90 zile nu peste, este totuși, necesar să fie analizată situația financiară a U.A.T.C. Deleni.	
Cu privire la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora	Cu privire la Convenția de împrumut încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice în temeiul prevederilor legale pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, s-a constatat că entitatea nu a respectat graficele de rambursare, ratele scadente și dobânzile pentru trimestrul IV 2020 -nu au fost achitate la timp, fiind achitate în luna ianuarie 2021, astfel că nu se reflectă în execuția anului 2020.	-
Cu privire la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale	Nepublicarea pe pagina proprie de internet a informațiilor prevăzute de lege cu privire la datoria publică.	-
	Cu privire la neefectuarea raportărilor către Ministerul Finanțelor Publice a informațiilor referitoare la împrumuturi pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat, respectiv nu s-a realizat raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală, nu a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, în baza prevederilor legale în vigoare.	-
Cu privire la inventarierea bunurilor/activelor rezultate din creditele interne utilizate.	<p>Cu privire la inventarierea patrimoniului entității, acesta nu a fost inventariat pentru anii 2019 și 2020, astfel că nu au fost identificate elementele factice ale elementelor de activ și pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiunea și administrarea entității, inclusiv a activelor în curs de execuție/a bunurilor /activelor rezultate din creditele interne utilizate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - întrucât nu s-a efectuat inventarierea patrimoniului pe anii 2019 și 2020, nu s-a efectuat nici inventarierea imobilizărilor corporale în curs de execuție și a celor de natura dotărilor achiziționate și recepționate, aparținând U.A.T.C. DELENI conform prevederilor legislației în vigoare; -cu privire la activele fixe în curs de execuție – ca urmare a neefectuării operațiunii de inventariere nu s-a identificat că o parte din activele fixe înregistrare în contul 231- investiții în curs – aferente dotărilor deși erau recepționate nu au fost înregistrate în conturile de active fixe; -cu privire la evidența analitică pe obiective - în sensul că nu s-a menționat pentru fiecare obiectiv în parte denumirea acestuia și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii, contul 231 <i>Investiții în curs</i> fiind organizat pe furnizori și nu pe obiective, - o parte din serviciile de consultanță au fost înregistrate în cheltuielile curente și nu în valoarea investițiilor în curs – de exemplu plățile efectuate până în anul 2018 - deși totalul plăților sunt în sumă de 584 mii lei, în contul 231 este reflectată numai suma de 65 mii lei plătită din sursa C- împrumuturi. 	-

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

Au fost luate unele măsuri privind remedierea abaterilor constatate în sensul aprobării bugetelor de venituri și cheltuieli ale creditelor interne pentru anul 2021, publicării pe site a informațiilor privind

datoria publică internă și efectuării raportărilor către Ministerul Finanțelor cu privire la datoria publică locală.

7. Concluzii

Față de constatările prezentate în Raportul de control, în temeiul pct. 86 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 nr. 155/29.05.2014, echipa de control a formulat o **concluzie generală ADVERSĂ**, întrucât **gradul de răspândire a cazurilor de neconformitate (erorilor/abaterilor) este ridicat (generalizat), respectiv în urma acțiunii de control, auditorul public extern a constatat faptul că modul de utilizare, precum și de contractare, rambursare și raportare al finanțărilor rambursabile în perioada 2019-2020 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna DELENI nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările în domeniu, respectiv cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care sunt reglementate și nu se respectă, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității; iar gradul de răspândire în activitatea entităților verificate a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit este ridicat.**

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi

Pentru remedierea abaterilor identificate s-a emis Decizie pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, respectiv pentru ca UATC Deleni să dispună măsuri cu privire la :

-analiza cauzelor pentru care nu au fost utilizate sumele din împrumut și dispunerea de măsuri în consecință, respectiv pentru:

-analiza necesității contractului de împrumut pentru care se plătesc dobânzi iar acesta este nefolosit;
- recuperarea sumelor plătite cu titlu de dobânzi de la persoanele vinovate;

-prezentarea în cadrul Consiliului Local, pentru a fi reflectate în bugetul împrumuturilor interne al U.A.T.C. Deleni după aprobarea contractării împrumuturilor, prin rectificare bugetară locală, în condițiile legii, a cheltuielilor finanțate din împrumuturile contractate de UAT;

-prezentarea și analiza situației financiare a U.A.T.C. Deleni, a datoriilor acesteia generate de contractul de împrumut cu MFP, de avansul primit de la AFIR, precum și de datoriile către furnizori și dispunerea de măsuri în consecință, inclusiv analiza necesității contractului de împrumut pentru care se plătesc dobânzi iar acesta este nefolosit;

- respectarea graficelor de rambursare privind ratele scadente și dobânzile aferente Convenției de împrumut încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice în temeiul prevederilor legale pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare;

-analiza cauzelor plății de dobânzi suplimentare și dispunerea de măsuri în consecință, inclusiv recuperarea prejudiciului creat de la eventualele persoane vinovate;

-publicarea de către U.A.T.C. Deleni pe pagina proprie de internet a informațiilor prevăzute de lege cu privire la datoria publică pentru a se respecta criteriile de transparență în raport cu comunitatea, referitor la datoria publică locală a U.A.T.C. Deleni.

-efectuarea raportărilor către Ministerul Finanțelor Publice a informațiilor referitoare la împrumuturi pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat, respectiv raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală, lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, în baza prevederilor legale.

-efectuarea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate, inclusiv a activelor în curs de execuție/a bunurilor/activelor rezultate din creditele interne utilizate, respectiv:

-inventarierea immobilizărilor corporale în curs de execuție și a celor de natura dotărilor achiziționate și recepționate, aparținând U.A.T.C. DELENI conform prevederilor legislației în vigoare

-activele fixe înregistrare în contul 231- *Investiții în curs* – aferente dotărilor să fie înregistrate în conturile de active fixe;

-organizarea evidenței analitice pe obiective - menționarea pentru fiecare obiectiv în parte a denumirii acestuia și valorii determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii,

-organizarea contului 231 *Investiții în curs* pe obiective, și includerea tuturor chetuielilor efectuate inclusiv serviciile de consultanță care au fost înregistrate în cheltuieli curente și nu în valoarea investițiilor în curs.