

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘ MURFATLAR

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată:

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

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 06.03.2021 - 07.09.2021

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
A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)	28.839	31.287	25.370	88.0	81.1
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	13.754	11.902	10.570	76.9	88.8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	4.004	4.585	3.585	89.5	78.2
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	6.186	6.384	2.799	45.2	43.8
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4.500	7.782	7.782	172.9	100.0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	395	634	634	160.5	100.0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	29.287	31.734	24.789	84.6	78.1
1. Cheltuieli de personal	8.108	8.869	8.521	105.1	96.1
2. Bunuri și servicii	5.850	7.360	6.578	112.4	89.4
3. Dobânzi	47	36	31	66.0	86.1
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	18	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.500	1.500	216	14.4	14.4
9. Asistență socială	524	733	726	138.5	99.0
10. Alte cheltuieli	563	559	549	97.5	98.2
11. Cheltuieli de capital	12.396	12.396	7.889	63.6	63.6
12. Operațiuni financiare	281	281	279	99.3	99.3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-448	-447	581	(129.7)	(130.0)

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Murfatlar -activitatea proprie	130	169	422
Total sume	130	169	422

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Nerespectarea în totalitate a regulilor bugetare în ceea ce privește elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli. La U.A.T.O. Murfatlar nu s-a respectat cerința legală de a previziona veniturile proprii pentru anul 2020 la nivelul realizărilor din anul 2019, având în vedere că gradul de realizare a veniturilor proprii în 2018 și 2019 a fost sub pragul prevăzut de lege de 97%;	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neconcordanța sumelor înregistrate în evidența contabilă față de veniturile înregistrate în evidența tehnico-operativă organizată la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale, neînregistrarea de provizioane pentru creanțe fiscale și pentru drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești și alte venituri neoperante provenite din creanțe speciale (reciclare deșeuri);	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Implementarea necorespunzătoare a controlului intern managerial conform prevederilor OSGG pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat taxa pe teren datorată de Parohiile din Murfatlar pentru terenurile deținute și date în arendă unor agenți economici dar și taxa de afișaj pentru unii agenți economici care desfășoară activitate pe raza orașului, precum și venituri nefacturate din recuperarea deșeurilor;	130
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nerealizarea operațiunii de inventariere a domeniului public și privat al UATO, nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare a registrului și stadiul acestuia, neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul U.A.T.O. Murfatlar;	-
	Nerealizarea unei bune gestiuni cu privire la analiza, sinteza, decizia, coordonarea și monitorizarea finanțării lucrărilor de înregistrare sistematică în aplicarea prevederilor Legii cadastrului și a publicității imobiliare, prin Programul National de Cadastru și Carte Funciară;	194
	Efectuarea de plăți în avans și neconstituirea la termen a garanției de bună execuție în cazul contractelor de lucrări;	129
	Abateri privind închirierea de către UATO Murfatlar a unui spațiu, proprietate persoană juridică privată, în vederea utilizării numai pentru activitățile specifice UAT;	99
	Plata nelegală în 2020, a unor majorări (25%) aferente unor drepturi de personal calculate pentru perioada ianuarie 2015 – iunie 2017, similar sporului de 25% din salariul de bază care s-a acordat personalului cu atribuții de asistență socială în cadrul primăriilor;	31
	Neasigurarea nivelului de calitate corespunzător cerințelor autorității contractante în cazul contractelor de lucrări derulate la nivelul UATO Murfatlar;	22
	Abateri privind închirierea de către o societate cu răspundere limitată, a spațiului, domeniul public al UATO Murfatlar, în suprafață de 336,8 mp, în vederea înființării unei unități medicale sanitare;	43
Constituirea, utilizarea și	Achiziționarea în anul 2020 a unor autovehicule pentru deservirea	-

gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului , îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.	parcului propriu, care nu asigură în proporție de cel puțin 20% autoturisme acționate prin tehnologii verzi;	
Constatări pe mediu generatoare de plăți	Nerespectarea obligației legale de virare a taxei de mediu la bugetul de stat pentru constituirea fondului de mediu prevăzut de prevederile legale;	73

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

In timpul misiunii de audit, conducerea entității a adoptat următoarele măsuri de înlăturare integrală a unor deficiențe, precum și unele măsuri de corectare parțială a unor abateri:

- conducerea entității a dispus identificarea tuturor neconcordanțelor constatate de echipa de audit, efectuarea corecțiilor prin întocmirea notelor de contabilitate, astfel că datele care au fost operate prin note de contabilitate în exercițiul curent se vor reflecta în raportările ulterioare (înregistrări contabile prin conturile 734, contul 151 pentru cele două litigii de muncă, dar și înregistrarea pe venituri a contravalorii deșeurilor reciclate, plus note de ajustare a creanțelor);
- conducerea primăriei a analizat cadrul legal incident sistemului de control intern managerial, au fost nominalizate persoane cu atribuții, s-au emis dispoziții și actualizat fișele de post; s-a întocmit un referat de specialitate prin care s-a propus alocarea de fonduri pentru pregătirea profesională a salariaților și corecția BVC cu ocazia rectificărilor din anul 2021;
- s-au adoptat măsuri de impunere din oficiu, calculare, înregistrare și încasare pentru unele categorii de venituri (taxe firmă și reclamă publicitate la persoane juridice, taxa pentru teren dat în arendă de către parohii);
- în baza dispoziției de primar s-a întrunit comisia cu atribuții de verificare cantitativă și calitativă a unor lucrări de construcții la trotuare; s-a invitat executantul lucrării la conciliere pentru constatarea și remedierea viciilor de calitate identificate și pentru refacerea unor măsurători;
- realizarea unui raport de evaluare pentru determinarea valorii de piață privind nivelul chiriilor din zonă, necesar la renegocierea contractelor;
- încasare operativă în timpul controlului a unui debit;
- în baza dispoziției de primar s-a întrunit comisia cu atribuții de verificare cantitativă și calitativă a unor lucrări de reabilitare iluminat public și amenajare peisagistică Parc Primărie care a constatat diferențe de cantități/produse generatoare de plăți nelegale; s-a invitat executantul lucrării la conciliere cu privire la viciile de calitate identificate și diferențele de materiale/produse; s-a comunicat prestatorului despre necesitatea efectuării unor remăsurări, datorită formelor nespecifice pe care la are suprafața amenajată, pentru a se stabili cu fidelitate și exactitate cantitățile puse în operă;

7. Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată asupra situațiilor financiare ale U.A.T.O. Murfatlar la sfârșitul exercițiului financiar 2020, este **opinie contrară**, deoarece au fost identificate denaturări semnificative, iar influențele directe ale abaterilor constatate au depășit pragul de semnificație stabilit.

În concluzie:

✚ **Situațiile financiare** încheiate de **U.A.T.O. Murfatlar** pentru exercițiul financiar aferent anului 2020 **nu sunt întocmite** sub toate aspectele semnificative **în conformitate** cu cadrul de raportare financiară aplicabil **și nu oferă o imagine fidelă** a poziției, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

✚ **Operațiunile desfășurate de U.A.T.O. Murfatlar nu respectă** sub toate aspectele semnificative **principiile** legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în gestionarea patrimoniului.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Constanța

S-au dispus următoarele măsuri:

- fundamentarea veniturilor bugetului de venituri și cheltuieli și a rectificărilor bugetare pe baza evaluării corecte a acestora și pe baza încasărilor reflectate în contul de execuție bugetară;

- identificarea, analizarea și clarificarea permanentă a neconcordanțelor existente între evidența contabilă și evidența tehnico -operativă existentă la nivelul compartimentului impozite și taxe, efectuarea ajustărilor cerute de lege pentru reflectarea unor date reale în situațiile financiare anuale;
- implementarea controlului intern managerial prin implementarea tuturor standardelor prevăzute de reglementările legale, pregătirea continuă a salariaților prin asigurarea accesului la cursuri de perfecționare, pentru o bună funcționare și dezvoltare a SCIM;
- adoptarea măsurilor legale necesare pentru clarificarea masei impozabile în vederea stabilirii, înregistrării și încasării veniturilor bugetului local;
- luarea măsurilor care să asigure evidența patrimoniului public și privat al orașului, completarea la zi a registrelor și bazelor de date, conform prevederilor legale;
- accesarea de fonduri, prin Pilonul Finanțare VII Programului național de cadastru și carte funciară în perioada următoare, urmărirea stadiului de execuție a lucrărilor de cadastru pentru înregistrarea sistematică a acestora la OCPI teritorial;
- stabilirea persoanelor responsabile cu gestionarea contractelor de lucrări/servicii/bunuri; stabilirea persoanelor responsabile cu acordarea de avansuri din fondurile publice în condițiile legii, atribuții privind evidența avansurilor acordate și obligația de a le justifica, conform normelor legale;
- finalizarea cu executantul lucrării a concilierii, cu privire la remedierea viciilor privind calitatea montării pavelelor și cu privire la diferențele în minus, rezultate din măsurători și recuperarea, de la prestator, dacă este cazul, a sumelor plătite pentru lucrări neexecutate;
- elaborarea și aprobarea unei proceduri privind închirierea de către entitate, în calitate de locatar, a unor spații pentru desfășurarea activităților specifice acesteia; reanalizarea prețului de închiriere a spațiilor în cauză, în baza noii proceduri aprobate și în baza rapoartelor de evaluare privind nivelul chiriilor pentru aceste locații, urmare a evoluției modificărilor legislative și a pieței imobiliare în scopul renegocierii contractelor;
- îndeplinirea de către executantul lucrării, a nivelului de calitate corespunzător cerințelor din caietul de sarcini, asumate de către prestator prin contract și oferta depusă;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din plata nelegală în 2020, a unor diferențe de natura drepturilor de personal pentru perioada 2015–2017, adoptarea măsurilor de recuperare a acestor sume, inclusiv penalitățile aferente, în termenul legal de prescripție;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din execuția necorespunzătoare a contractului de lucrări de reabilitare iluminat și amenajare parc, adoptare măsurilor de recuperare a acestor sume, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere în termenul legal de prescripție;
- stabilirea debitului de recuperat rezultat din energia electrică datorată de locatarul Neptun Medical și continuarea măsurilor de recuperare a creanței, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere în termenul legal de prescripție;
- elaborarea și aprobarea în consiliul local a unui regulament privind închirierea spațiilor, domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale;
- reanalizarea prețului de închiriere a clădirii în cauză, aflate în domeniul public și privat al orașului, în baza noului regulament aprobat și în baza raportului de evaluare privind nivelul chiriilor pentru această locație, urmare a evoluției modificărilor legislative și a pieței imobiliare;
- efectuarea de cheltuieli prin respectarea principiilor buneii gestiuni în utilizarea fondurilor publice precum și întreprinderea de acțiuni care să conducă la respectarea prevederilor și politicilor de mediu.
- respectarea termenelor privind întocmirea declarațiilor către Fondul de Mediu;
- urmărirea creșterii gradului de reciclare din totalul deșeurilor colectate, astfel încât sumele datorate anual către Fondul de Mediu să se diminueze.