

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ MUNICIPIU MEDGIDIA

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Municipiului" la U.A.T.M. MEDGIDIA

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 19.03.2021 - 07.05.2021

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)	185.133	188.186	114.226	61,7	60,7
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	34.563	31.411	17.561	50,8	55,8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	26.889	26.795	26.300	97,8	98,2
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	41.603	44.471	44.345	106,6	99,7
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	29.777	31.777	8.482	28,5	26,7
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	52.301	53.732	17.537	33,5	32,6
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	186.498	189.550	115.237	61,8	60,8
1. Cheltuieli de personal	32.875	28.520	25.579	77,8	89,7
2. Bunuri și servicii	35.234	40.789	34.439	97,6	84,4
3. Dobânzi	1.074	1.074	859	80,0	80,0
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă		300			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	15.365	15.546	12.840	83,6	82,6
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	52.627	54.082	15.956	30,3	29,5
9. Asistență socială	5.694	5.231	4.811	84,5	92,0
10. Alte cheltuieli	3.000	2.707	1.803	60,1	66,6
11. Cheltuieli de capital	38.289	39.614	16.989	44,4	42,9
12. Operațiuni financiare	2.040	2.040	2.013	98,7	98,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-52	-52		100,0
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)			-1.011		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Medgidia	412	-	137.717
2. Liceul Tehnologic Dragomir Hurmuzescu Medgidia	-	-	119
Total sume	412	-	137.836

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Fundamentarea pentru anul 2020 a veniturilor fără a se ține cont de gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetele anilor 2019 și 2020.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Prezentarea eronată a unor date, în situațiile financiare la 31.12.2020, prin nescoaterea din evidența instituției, a activelor din domeniul public al municipiului, date în administrarea unităților de învățământ sau sanitare, aflate în subordine.	-
	Nereflectarea în contul 105 Rezerve din reevaluare a diferenței rezultate urmare reevaluării efectuate în anul 2020 asupra terenurilor și clădirilor din patrimoniul public și privat al municipiului, contrar prevederilor legale în vigoare.	137.717
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Neorganizarea și neasigurarea funcționării activității de audit public intern la nivelul U.A.T.M. Medgidia.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizație de construire la regularizarea acesteia la finalizarea construcțiilor noi și încheierea procesului verbal de recepție.	12
	Neluarea măsurilor de executare silită fapt ce a condus la neîncasarea impozitelor și taxelor datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice.	277
	Au fost identificate venituri nestabilite, neimpuse și neîncasate, datorate de către instituțiile subordonate urmare utilizării de către acestea a unor bunuri proprietate publică.	123
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nu s-a efectuat inventarierea masei impozabile.	-
	Neînregistrarea în bilanța de verificare extracontabilă, a conturilor 8061 „Credite deschise de repartizat”, 8062 “Credite deschise pentru cheltuieli proprii”.	-
Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260	Nu au fost respectate prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului, la Liceul „Dragomir Hurmuzescu”.	-
	Neînregistrarea unui activ fix primit în folosință cu titlu gratuit de la U.A.T.M. Medgidia, la Liceul „Dragomir Hurmuzescu”.	119

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

-Ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 42 prin care s-a dispus efectuarea inventarierii masei impozabile;

- persoanele cu atribuții de control în domeniu, au efectuat verificări pentru depistarea clădirilor ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, în condițiile legii. Au fost identificate 11 cazuri pentru care s-au întocmit procese-verbale de constatare și recepție, consemnându-se stadiul lucrărilor și suprafața construită desfășurată în vederea stabilirii impozitului pe clădiri.

- entitatea a trimis adrese către titularii dreptului de administrare sau folosință a bunurilor proprietate publică a municipiului care au realizat venituri din concesionarea, respectiv închirierea bunurilor din domeniul public în vederea virării sumelor datorate bugetului local.

- s-a procedat la înregistrarea în contul 105 - „Rezerve din reevaluare”, a rezultatului reevaluării;
- s-a procedat la corectarea abaterilor financiar-contabile menționate, prin inițierea actualizării conturilor în afara bilanțului, respectiv de la buget.
- s-au înregistrat corect în contabilitate, tranzacțiile economice de transmitere în administrare a bunurilor din domeniul public al orașului.

7. Opinia de audit

Opinia exprimată este o **opinie contrară**, deoarece atât situațiile financiare în ansamblul lor, cât și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, nu prezintă fidel performanța financiară a U.A.T.M. MEDGIDIA, la data de 31.12.2020.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

- Aplicarea procedurilor de executare silită în vederea recuperării în termenul de prescripție a creanțelor neîncasate la termen;
- luarea măsurilor necesare în vederea încasării sumei datorate, precum și inițierea de către ordonatorul de credite a unei hotărâri de consiliu local privind cotele convenite bugetului local din administrarea bunurilor din domeniul public al localității.