

CAMERA DE CONTURI HUNEDOARA

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la UATO Uricani

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale Orașul Uricani pe anul 2019

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 01.07.2020 – 07.08.2020

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)	49.688	52.285	28.341	57,0	54,2
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.607	4.041	4.040	112,0	99,9
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	3.448	3.448	3.030	87,9	87,9
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	6.576	8.651	7.917	120,4	91,5
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	22.213	22.301	8.256	37,2	37,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	13.844	13.844	5.098	36,8	36,8
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+14)	49.767	52.364	26.775	53,8	51,1
1. Cheltuieli de personal	6.193	5.567	5.250	84,8	94,3
2. Bunuri și servicii	4.455	5.150	4.626	103,8	89,8
3. Dobânzi	10	1	0	0	0
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	313	313	-	100,0
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	1.225	1.264	1.164	95,0	92,1
10. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 2014-2020	17.759	19.915	6.624	37,3	33,3
11. Alte cheltuieli	460	456	452	98,3	99,1
12. Cheltuieli de capital	19.665	19.638	8.320	42,3	42,4
13. Operațiuni financiare	0	60	59	100,0	100,0
14. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-33	-	-
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-79	-79	1.566	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Uricani - activitatea proprie		107	354
2. Serviciul Public de Gospodărire Locală Uricani			2.924
Total sume		107	3.278

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	-neevidențierea în contabilitatea Serviciului Public de Gospodărire Locală Uricani a unor bunuri deținute în administrare;	2.924
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	-neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile legale atât la nivelul Serviciului Public de Gospodărire Locală Uricani, cât și în cazul Liceului Tehnologic Retezat Uricani;	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	-nu au fost respectate prevederile legale cu privire la actualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public;	-
	-nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului la nivelul Serviciului Public de Gospodărire Locală Uricani;	-
	-nu a fost recuperată cheltuiala efectuată cu agentul termic aferentă unui spațiu transmis în folosință gratuită către o altă instituție publică;	6
	-neevaluarea unor bunuri consemnate fără valoare în evidența tehnico-operativă și, pe cale de consecință, neînregistrarea în evidența contabilă a acestora;	-
	-nivelul taxei de salubritate nu a fost fundamentat astfel încât să asigure doar acoperirea costurilor cu serviciul prestat, ci un nivel mult mai mare, încălcându-se astfel prevederile legale;	354
	-decontarea unor lucrări la obiectivul de investiții „Transformarea și modernizarea platoului de lângă Casa de Cultură”, cu depășirea cantităților prevăzute în proiectul tehnic.	101

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

- a fost încheiată între constructor și beneficiar o notă de conciliere prin care s-a stabilit întinderea prejudiciului reprezentând valoarea lucrărilor decontate peste nivelul prevăzut în proiectul tehnic, care urmează a fi restituit de executantul lucrărilor;
- atât la nivelul Serviciului Public de Gospodărire Locală Uricani cât și în cazul Liceului Tehnologic Retezat Uricani au fost emise decizii privind reorganizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale;

7. Opinia de audit

Opinia exprimată a fost **opinie contrară** deoarece situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Unității Administrativ Teritoriale Orașul Uricani 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

1. Actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al orașului Uricani, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.
2. Evaluarea bunurilor potrivit normelor legale și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

3. Analiza modului de fundamentare și stabilirea taxei de salubritate, pentru anul 2021, ținând cont de elementele prevăzute de actele normative referitoare la serviciul de salubritate.
4. Reflectarea în evidența contabilă a activelor fixe corporale și a materialelor de natura obiectelor de inventar, primite în administrare de către Serviciul Public de Gospodărire Locală Uricani.
5. Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii la Serviciul Public de Gospodărire Locală Uricani, în conformitate cu prevederile legale.
6. Stabilirea exactă a întinderii prejudiciului reprezentând contravaloarea cheltuielilor cu agentul termic, suportate de către UATO Uricani pentru spațiul dat în folosința altei instituții, înregistrarea în contabilitate a prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia.
7. Recuperarea prejudiciului, stabilit în timpul misiunii de audit, reprezentând sume decontate pentru lucrări neexecutate.