

# CAMERA DE CONTURI CĂLĂRAȘI

## Sinteza rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la UATC GURBĂNEȘTI

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale U.A.T.C.

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 03.06 – 04.07.2014

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

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.459</b>	<b>2.244</b>	<b>1.612</b>	<b>110,5</b>	<b>71,8</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	531	1.168	536	100,9	45,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	225	302	302	134,2	100,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	692	732	732	105,8	100,0
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	11	42	42	381,8	100,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	-	-	-
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>1.459</b>	<b>2.244</b>	<b>1.665</b>	<b>114,1</b>	<b>74,2</b>
1.Cheltuieli de personal	825	661	656	79,5	99,2
2.Bunuri și servicii	503	1.141	737	146,5	64,6
3. Dobânzi	32	47	40	125,0	85,1
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	10	10	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	45	20	-	44,4
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistență socială	89	135	118	132,6	87,4
10. Alte cheltuieli	-	-	-	-	-
11.Cheltuieli de capital	-	205	94	-	45,9
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-53</b>	-	-

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Gurbanești	59	-	-
2. Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești	-	-	-
<b>Total sume</b>	<b>59</b>	-	-

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	<p><b>I. Abateri constatate la U.A.T.C. Gurbănești</b></p> <p><b>1. Referitor la respectarea de către U.A.T.C. Gurbănești a obligativității publicării pe paginile de internet a documentelor și informațiilor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.</b></p> <p>U.A.T.C. Gurbănești nu a publicat pe internet documentele și informațiile prevăzute în art. 76<sup>1</sup>, pct. (1), din Legea nr. 273/2006 actualizată, respectiv: proiectul de buget, bugetul aprobat, inclusiv anexele acestuia, situațiile financiare asupra execuției bugetare trimestriale și anuale, inclusiv plățile restante, bugetul general consolidat, registrul datoriei publice locale, precum și registrul garanțiilor locale, actualizate anual, programul de investiții publice.</p>	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p><b>I. Abateri constatate la U.A.T.C. Gurbănești</b></p> <p><b>1. Referitor la organizarea și conducerea evidenței sintetice și analitice a patrimoniului entității în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.</b></p> <p>Din verificarea privind corectitudinea preluării datelor din evidența contabilă în situațiile financiare anuale, precum și a corelației dintre conturile sintetice de active necurente cu analiticele aferente, s-a constatat că în evidența contabilă nu sunt înregistrate nominal bunurile de natura activelor necurente (terenuri, clădiri, instalații, etc.), astfel încât valoarea înregistrată nu poate fi verificată sub raportul componenței sau realității ei.</p> <p><b>2. Referitor la calcularea și înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea.</b></p> <p>Din verificarea eșantionului privind mijloacele fixe, s-a constatat că în anul 2013, entitatea nu a calculat și nu a înregistrat în contabilitate și în situațiile financiare anuale amortizarea aferentă bunurilor amortizabile deținute în domeniul privat.</p> <p><b>II. Abateri constatate la Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești</b></p> <p><b>1. Referitor la întocmirea și depunerea la ordonatorul principal de credite a situațiilor financiare anuale.</b></p> <p>S-a constatat că Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești, având calitatea de ordonator terțiar de credite, nu a întocmit și nu a depus, în format letric, semnat și ștampilat, un exemplar al situațiilor financiare trimestriale și anuale, la ordonatorul principal de credite – U.A.T.C. Gurbănești.</p>	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<p><b>I. Abateri constatate la U.A.T.C. Gurbănești</b></p> <p><b>1. Referitor la auditul public intern.</b></p> <p>Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că entitatea nu are organizat un compartiment de audit intern. Pentru desfășurarea acestei activități, entitatea a încheiat cu Asociația Comunelor din România-Filiala Județeană Călărași, un acord de cooperare privind organizarea și exercitarea</p>	-

	<p>activității de audit public intern.</p> <p>Pentru anul 2013 s-a constatat faptul că nu a fost elaborat, respectiv nu a fost aprobat, planul de audit public intern, conform prevederilor art. 16, pct.(4) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată.</p>	
<p>Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege</p>	<p><b>I. Abateri constatate la U.A.T.C. Gurbănești</b></p> <p><b>1. Referitor la instituirea și încasarea taxei speciale de salubritate.</b></p> <p>Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că în anul 2013, taxa specială de salubritate nu a fost înregistrată ca sursă de venit și nu a fost încasată.</p> <p><b>2. Referitor la aplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.</b></p> <p>Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că în anul 2013 nu au fost aplicate în totalitate măsurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală. Astfel, în anul 2013 entitatea a emis un singur titlu executoriu pentru debitorii restanți, dar nu a continuat cu aplicarea măsurilor de executare silită până în etapa de încasare a debitelor datorate, sau de declarare a stării de insolvabilitate.</p>	<p>59</p> <p>-</p>
<p>Calitatea gestiunii economico-financiare</p>	<p><b>I. Abateri constatate la U.A.T.C. Gurbănești</b></p> <p><b>1. Referitor la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.</b></p> <p>Din verificarea efectuată s-au constatat următoarele abateri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- în operațiunea de inventariere nu au fost cuprinse toate activele de natura clădirilor și terenurilor, iar inventarierea clădirilor și terenurilor nu s-a efectuat pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic, respectiv a documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora;</li> <li>- la inventarierea creanțelor de natura impozitelor și taxelor locale, s-a procedat numai la un punctaj privind sumele înscrise în evidența fiscală cu cele din evidența contabilă, dar nu s-a procedat la inventarierea masei impozabile aferente veniturilor de natura impozitelor și taxelor locale;</li> <li>- nu a fost întocmit procesul-verbal de inventariere.</li> </ul> <p><b>2. Referitor la efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.</b></p> <p>Din verificarea efectuată, s-a constatat că U.A.T.C. Gurbănești nu a efectuat în ultimii trei ani reevaluarea activelor corporale deținute, încălcând astfel prevederile O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizată.</p> <p><b>II. Abateri constatate la Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești</b></p> <p><b>1. Referitor la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.</b></p> <p>Din verificarea efectuată s-au constatat următoarele abateri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- în operațiunea de inventariere nu au fost cuprinse toate activele aflate în patrimoniul entității;</li> <li>- nu a fost întocmit procesul-verbal de inventariere.</li> </ul> <p><b>2. Referitor la efectuarea reevaluării tuturor</b></p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>

	<p><b>elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.</b> Din verificarea efectuată, s-a constatat că nu a fost efectuată în ultimii trei ani reevaluarea activelor corporale deținute, încălcând astfel prevederile O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizată.</p>	-
--	--	---

## **6.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Călărași**

**În urma acțiunii de audit financiar a fost emisă Decizia nr. 18/2014, prin care s-a stabilit,** potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, luarea de măsuri pentru:

- Organizarea paginii de internet a entității și actualizarea acesteia cu toate datele pe care legea le dispune a fi astfel comunicate;
- Verificarea tuturor sumelor înscrise în conturile de active, identificarea componenței acestora și înregistrarea nominală a bunurilor identificate în evidența contabilă și tehnico-operativă, precum și evidențierea distinctă a bunurilor aflate în patrimoniul public al entității de cele aflate în patrimoniul privat al acesteia;
- Organizarea activității de audit public intern la nivelul entității; stabilirea unor proceduri clare și punctual formulate, pentru acoperirea întregii game de activitate pe care legislația specifică o impune activității de audit public intern;
- Stabilirea cuantumului exact al debitelor privind taxa de salubritate, necalculată, neînregistrată și neîncasată, evidențierea în contabilitatea analitică și sintetică a diferențelor constatate;
- Verificarea tuturor pozițiilor de rol înregistrate cu debite restante la 31.12.2013 și neîncasate și aplicarea măsurilor de recuperare prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- Finalizarea operațiunii de inventariere generală a patrimoniului, potrivit prevederilor legale; întocmirea procesului-verbal de inventariere și valorificarea acestuia potrivit prevederilor legale;
- Reevaluarea tuturor activelor fixe aflate în patrimoniul entității și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor rezultate;
- Calcularea amortizării activelor fixe și înregistrarea sumelor în evidența contabilă și în situațiile financiare;
- Întocmirea de către ordonatorul terțiar de credite, a situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și depunerea acestora la organul ierarhic superior, potrivit prevederilor legale în vigoare. (*Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești*);
- Finalizarea de către ordonatorul terțiar de credite, a operațiunii de inventariere generală a patrimoniului, potrivit prevederilor legale; întocmirea procesului-verbal de inventariere și valorificarea acestuia potrivit prevederilor legale. (*Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești*);
- Reevaluarea de către ordonatorul terțiar de credite, a tuturor activelor fixe aflate în patrimoniul entității și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor rezultate. (*Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești*).