

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la UATM DEJ**

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Dej”

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 06.06 - 28.07.2017

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)	112.408	118.897	110.065	97,9	92,6
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	47.924	52.727	46.479	97,0	88,2
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	29.398	28.094	26.422	89,9	94,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	26.406	31.412	31.039	117,5	98,8
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0	178	187	-	105,1
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	8.680	6.486	5.938	68,4	91,6
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+10)	119.338	124.820	114.024	95,5	91,4
1. Cheltuieli de personal	55.100	56.028	55.408	100,6	98,9
2. Bunuri și servicii	26.191	29.453	26.528	101,3	90,1
3. Dobânzi	600	440	408	68,0	92,7
4. Subvenții	1.600	1.600	1.600	100,0	100,0
5. Transferuri între unități ale administrației publice	790	1.116	774	98,0	69,4
6. Alte transferuri	127	174	174	137,0	100,0
7. Asistență socială	1.450	2.704	2.654	183,0	98,2
8. Alte cheltuieli	914	1.009	990	108,3	98,1
9. Cheltuieli de capital	29.410	29.140	22.339	76,0	76,7
10. Operațiuni financiare	3.156	3.156	3.149	99,8	99,8
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-6.930	-5.923	-3.959	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Dej - activitatea proprie	913	3.249	292
2. Școala Gimnazială Avram Iancu Dej	0	9	8
3. Școala Gimnazială nr.1 Dej	0	0	0
4. Colegiul Național Andrei Mureșanu Dej	0	0	0
5. Spitalul Municipal Dej	0	0	0
Total sume	913	3.258	300

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Neprezentarea de ordonatorul de credite spre analiză și aprobare către autoritățile deliberative a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni și la termenele prevăzute de lege.</i> 	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Neînregistrarea în conturile corespunzătoare a contribuției în numerar în sumă de 24.000 lei la constituirea patrimoniului inițial al unor asociații de dezvoltare intercomunitare;</i> • <i>Neevaluarea și neevidențierea programelor informatice create de angajații proprii în contul de imobilizări necorporale precum și în contul 721 „Venituri din producția de active fixe necorporale”, implicit necalcularea și neevidențierea amortizării acestora; valoarea cuantificată de unitate în timpul auditului este de 53.000 lei.</i> 	24 53
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al primarului nu este actualizat, și nu este corelat cu Organigrama aprobată pentru anul 2016;</i> • <i>În anul 2016 entitatea nu a realizat operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial;</i> • <i>Activitatea de audit public intern în anul 2016 nu s-a desfășurat cu respectarea întocmai a prevederilor legale;</i> • <i>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv nu s-a realizat cu respectarea întocmai a prevederilor legale.</i> 	- - - -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	<ul style="list-style-type: none"> • <i>În cazul contribuabililor persoane fizice din localitățile componente ale Municipiului Dej impozitul pe clădiri s-a stabilit la un nivel mai mic decât cel prevăzut de lege, urmare ajustării valorii impozabile a clădirilor cu coeficientul de corecție corespunzător rangului V în loc de rangul II, fiind stabilită o diferență de impozit de 26.406 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 2.541 lei.</i> • <i>Pentru terenurile amplasate în intravilan înregistrate în registrul agricol la categoria de folosință terenuri cu construcții, respectiv la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții în suprafață de până la 400 m², impozitul s-a stabilit la un nivel mai mic decât cel prevăzut de lege în cazul contribuabililor persoane fizice din localitățile componente ale Municipiului Dej, fiind stabilită o diferență de 43.522 lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere de 4.394 lei;</i> • <i>Impozitul/taxa pe terenurile amplasate în extravilan s-a stabilit la un nivel mai mic decât cel prevăzut de lege în cazul contribuabililor din localitățile componente ale Municipiului Dej respectiv în cazul contribuabililor ce au închiriat pășuni din domeniul privat al municipiului;</i> • <i>Nu există concordanță între datele din registrul agricol și datele din evidența fiscală în ceea ce privește terenurile aflate în proprietatea privată a persoanelor fizice și juridice;</i> 	29 48 50 22

	<ul style="list-style-type: none"> • Nu s-au înregistrat și încasat în termenul legal veniturile cuvenite bugetului local constând în diferență din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire în sumă de 75.706 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 6.814 lei; • Nerealizarea la bugetul local a unor venituri din aplicarea prescripției extinctive, în sumă de 306.537 lei, reprezentând garanții de participare la licitații, pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare; • Neurmărirea, neîncasarea și neevidențierea veniturilor cuvenite bugetului local în sumă estimată de 286.711 lei, reprezentând 50% din valoarea chiriei încasate de ordonatorii de credite din subordine; • Nerealizarea veniturilor din concesiuni în cuantumul și la termenele legale precum și neurmărirea îndeplinirii de către concesionar a obligațiilor asumate prin contract și neaplicarea măsurilor prevăzute pentru reziliere în cazul neîndeplinirii obligațiilor contractuale; Valoarea diferenței veniturilor din concesiuni este de 17.244 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 12.926 lei; • Necalcularea neevidențierea și neîncasarea veniturilor din închirieri în cuantumul legal pentru bunul imobil situat în Str. Regina Maria nr. 12; Valoarea estimată a veniturilor cuvenite bugetului local este de 42.011,65 lei din care 38.155,62 lei aferent perioadei de prescripție; • Nereglementarea și nerealizarea veniturilor bugetului local din tarifele datorate de furnizorii de rețele de comunicații electronice precum și de deținătorii de elemente suport de infrastructură pentru comunicații electronice pentru accesul pe proprietatea municipiului Dej. 	<p>85</p> <p>307</p> <p>287</p> <p>30</p> <p>80</p> <p>-</p>
Calitatea gestiunii economico-financiare	<ul style="list-style-type: none"> • Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-au realizat fără a fi respectate întru totul prevederile legale; • În intervalul iulie 2014 - 2017 au fost angajate și plătite nejustificat din bugetul local drepturi de personal în sumă de 2.928.002 lei, prin stabilirea eronată a salariilor de bază acordate salariaților entității, ca efect al includerii sporului de dispozitiv în procent de 25% în salariul de bază, contrar prevederilor legale; • În intervalul 2014-2016 Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Dej a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 18.000 lei, prin retribuirea membrilor Comisiei Tehnice de Amenajare a Teritoriului și Urbanism, contrar prevederilor legale; • Entitatea auditată a plătit în anul 2016, nejustificat, suma de 127.897 lei, în baza unor contracte de finanțare nerambursabilă; • Acceptarea la plată și decontarea necuvenit către SC Gevolt Electric SRL Bistrița pentru lucrarea „Reamenajare și extindere luciul de apă piscină exterioară și extindere plaja nisip Complex Balnear Toroc” a unor articole de lucrări care nu respectă specificațiile proiectantului, a unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate în sumă de 132.023 lei pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 15.258 lei; 	<p>-</p> <p>2.928</p> <p>18</p> <p>128</p> <p>147</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Acceptarea la plată și decontarea necuvenit către SC Saldes SRL Dej a unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate pentru lucrarea de Amenajare locuri de joacă în sumă de 8.461 lei pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă 1041 lei;</i> • <i>Imobilele terenuri și clădiri în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ de stat și care fac parte din patrimoniul public al Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Dej sunt folosite de acestea în absența unui act legal încheiat pentru consimțirea statutului de administrator al acestora care să le confere dreptul de a dispune de acele spații, de a efectua operațiuni de închiriere, lucrări de reparații și investiții la aceste imobile;</i> • <i>A fost transferată către o societate comercială, respectiv Salprest Rampă S.A. și scoasă din evidența contabilă, autovidanța cu număr de înmatriculare CJ-12-UMT, fără respectarea cadrului legal aplicabil;</i> • <i>Închirierea locuințelor situate pe str. Macazului nr. 6. Macazului 24 și str. Sărata de Jos nr. 2 s-a realizat în absența unei hotărâri de consiliu local care să reglementeze regimul locuințelor, criteriile în baza cărora se repartizează, categoriile de persoane care pot beneficia de acestea, precum și modalitatea de stabilire a cuantumului chiriei datorate și a formatului contractului de închiriere;</i> • <i>UATM Dej nu a constituit fondul de risc în afara bugetului local, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către entitate a împrumutului contractat de Companiei de Apă Someș S.A;</i> • <i>Înregistrarea eronată, direct pe cheltuieli, a unor bunuri de natura obiectelor de inventar, a unor active fixe necorporale precum și a unor materiale ce nu s-au utilizat efectiv;</i> • <i>S-au efectuat plăți nelegale în sumă de 8.091 lei urmare decontării nejustificate a cheltuielilor reprezentând contravaloare navetă pe distanța Cluj Napoca –Dej pentru un cadru didactic auxiliar.</i> 	<p>8</p> <p>-</p> <p>24</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>8</p> <p>8</p>
<p>Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Entitatea auditată nu a achitat suma de 182.557 lei, reprezentând obligații pentru anul 2016 la Fondul pentru Mediu.</i> 	<p>183</p>

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi:

- *Prezentarea de către ordonatorul principal de credite a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, în lunile aprilie, iulie, octombrie pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritatea deliberativă, pentru a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară;*
- *Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al entității, corelarea acestuia cu Organigrama entității și cu statul de funcții. Totodată, vor fi analizate atribuțiile și responsabilitățile cuprinse în fișa postului și se vor completa în mod corespunzător cu situația actuală pentru fiecare post și persoană;*

• Organizarea și exercitarea activității de control intern managerial, în conformitate cu prevederile din Ordinul nr. 400 din 12 iunie 2015, actualizat, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vederea atingerii obiectivului general al controlului intern managerial, respectiv realizarea obiectivelor entității;

• Organizarea și exercitarea activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile cuprinse în Legea nr. 672/2002, republicată, inclusiv prin luarea în considerare a prevederilor art. 24 alin. (1[^]1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în vederea atingerii obiectivului general al auditului intern, respectiv îmbunătățirea managementului;

• Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în conformitate cu prevederile OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

• Aprobarea zonelor la nivelul unității administrativ teritoriale și a coeficienților de corecție, stabilirea corectă a impozitului pe clădiri înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a diferențelor aferente impozitului pe clădiri pentru contribuabilii persoane fizice din localitățile componente ale Municipiului Dej, și luarea măsurilor legale pentru încasarea acestora;

• Aprobarea zonelor la nivelul unității administrativ teritoriale și a coeficienților de corecție, stabilirea corectă a impozitului/taxei pe terenul amplasat în intravilanul localităților, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a diferențelor aferente impozitului/taxei pe teren pentru contribuabilii persoane fizice și juridice din localitățile componente ale Municipiului Dej, și luarea măsurilor legale pentru încasarea acestora;

• Aprobarea zonelor la nivelul unității administrativ teritoriale și a coeficienților de corecție, stabilirea corectă a impozitului/taxei pe terenul amplasat în extravilanul localităților, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a diferențelor aferente impozitului/taxei pentru contribuabilii persoane fizice și juridice din localitățile componente ale Municipiului Dej, și luarea măsurilor legale pentru încasarea acestora;

• Punerea de acord a datelor din registrul agricol și datele din evidența fiscală în ceea ce privește terenurile aflate în proprietatea privată a persoanelor fizice și juridice, stabilirea corectă a impozitului/taxei pe teren, înregistrarea diferențelor stabilite și luarea măsurilor legale pentru încasarea acestora;

• Inventarierea și verificarea tuturor autorizațiilor de construire în vederea identificării celor a căror termen de valabilitate a expirat și pentru care nu s-au îndeplinit formalitățile legale de declarare a imobilelor construite și regularizare a taxei pentru eliberarea autorizației de construire, verificarea cu privire la stadiul realizării imobilelor pentru care a fost emisă autorizația de construire, stabilirea taxei în funcție de valoarea imobilului construit, regularizarea și încasarea acesteia;

• Dezbaterea, stabilirea și aprobarea către Consiliul Local al Municipiului Dej, a cotei convenite bugetului local din veniturile realizate din închirierea bunurilor date în administrare către unitățile de învățământ preuniversitar din subordine în concordanță cu prevederile legale și dispunerea măsurilor necesare în vederea stabilirii, înregistrării în contabilitate și încasării acestora;

• Inventarierea tuturor contractelor de concesiune aflate în derulare și urmărirea respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește stabilirea, înregistrarea în contabilitate și încasarea obligațiilor de plată, în vederea realizării veniturilor în cuantumul și la termenele contractuale, a percepției daunelor interese, precum și aplicarea măsurilor prevăzute în cazul nerealizării obligațiilor asumate prin contract;

Încheierea unor acte adiționale la contractele încheiate în care la calitatea de concedent să fie înscrisă Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Dej, în calitatea sa de autoritate administrativ teritorială.

Totodată, va fi elaborată o procedură operațională, care să reglementeze activitatea de concesionare a bunurilor aparținând domeniului public și privat la UATM Dej;

- *Clarificarea suprafețelor de teren și a bunurilor deținute de statul român la adresa din str. Regina Maria nr.12, efectuarea corecțiilor necesare în extrasele de carte funciară precum și stabilirea corectă a cuantumului chiriei datorate de Platon Gavril, înregistrarea în contabilitate și efectuarea demersurilor necesare pentru recuperarea acesteia.*

Clarificarea situației privind vânzarea imobilului situat în Dej, str. Regina Maria nr. 12, iar în condițiile neîndeplinirii cerințelor legale solicitarea la instanțele judecătorești a constatării nulității absolute a contractului de vânzare-cumpărare și restabilirea situației anterioare, a drepturilor și obligațiilor care decurg în consecință;

- *Elaborarea și aprobarea în condițiile legii a unui regulament în care se vor stabili condițiile tehnice și economice în care se realizează accesul la infrastructură al furnizorilor de rețele publice de comunicații, stabilind taxele eferente în conformitate cu prevederile Codului fiscal, înregistrarea creanțelor în contabilitate și luarea măsurilor de încasare ale acestora, în condițiile legii;*

- *Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual să fie corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale și totodată organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a documentelor specifice bibliotecii publice conform Ordinului nr. 2.062 din 9 iunie 2000;*

- *Stabilirea prejudiciului cauzat entității prin includerea în salariul de bază al angajaților a sumelor reprezentând spor de dispozitiv acordat nelegal și recuperarea acestuia, pentru sumele care nu intră sub incidența Legii nr.124/2014, privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice.*

Regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente drepturilor salariale acordate nelegal;

- *Stabilirea prejudiciului cauzat entității prin acordarea în afara cadrului legal a sumelor plătite membrilor Comisiei Tehnice de Amenajare a Teritoriului și Urbanism și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

Regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente sumelor acordate nelegal;

- *Stabilirea în documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei, a algoritmului de calcul detaliat care va fi aplicat asupra punctajului obținut în urma evaluării criteriilor de evaluare a propunerii de proiect în ordinea importanței lor. Documentele justificative acceptate de entitate se vor supune vizei de control financiar preventiv propriu.*

Întocmirea unui Regulament de alocare a sumelor pentru Culte, în conformitate cu prevederile legale privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România.

Stabilirea prejudiciului cauzat bugetului entității prin acceptarea la decontare a unor cheltuieli neeligibile, a unor cheltuieli efectuate în afara perioadei de executare a contractelor de finanțare nerambursabile și va lua măsurile de recuperare a acestuia, în condițiile legii;

- *Stabilirea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile efectuate în cazul lucrărilor executate pentru lucrarea "Reamenajare și extindere luciul de apă piscină exterioară și extindere plaja nisip Complex Balnear Toroc" și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării, în condițiile legii;*

- *Stabilirea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile efectuate în cazul lucrărilor executate pentru lucrarea „Amenajare locuri de joacă” și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării, în condițiile legii;*

- *Darea în administrare a imobilelor terenuri și clădiri, în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ de stat.*

Elaborarea un regulament privind închirierea/concesionarea acestor active de către ordonatorii terțiari de credite, prin care v-a stabili procedura de urmat, precum și în mod obligatoriu tarifele minime pentru licitații, modelul de contract precum și cota parte din veniturile încasate care se fac venit la bugetul local;

- *Reintroducerea în patrimoniu a bunului transferat în afara cadrului legal aplicabil către o societate comercială;*

- *Stabilirea statutului locuințelor din str. Sărata de Jos, Macazului 6 și Macazului 24, elaborarea unui regulament privind criteriile de repartizare și termenii închirierii acestora, care să conțină și referiri la condițiile în care chiriașul poate contribui la creșterea gradului de confort al locuinței și va calcula chiria în funcție de suprafața utilizată și în funcție de veniturile familiei;*

- *Constituirea fondului de risc în afara bugetului local pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către entitate, a împrumuturilor contractate de către terți;*

- *Identificarea de către ordonatorul terțiar de credite, Școala Gimnazială „Avram Iancu,, Dej, a bunurilor de natura obiectelor de inventar, licențelor achiziționate înregistrate direct pe cheltuieli, și înregistrarea acestora în contabilitate;*

- *Stabilirea de către ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „Avram Iancu” Dej, a prejudiciului cauzat bugetului local prin decontarea nelegală a cheltuielilor reprezentând contravaloare navetă cadre didactice și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii;*

- *Achitarea sumei de 182.557 lei, reprezentând obligații pentru anul 2016 la Fondul pentru Mediu.*