

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA PEȘTERA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 03.10.2016 – 10.11.2016

### 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
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>5.968</b>	<b>10.507</b>	<b>9.610</b>	<b>161,0</b>	<b>91,5</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.098	5.130	4.393	141,8	85,6
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.145	1.601	1.447	126,4	90,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.725	3.642	3.636	210,8	99,8
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		134	134		100,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>6.176</b>	<b>10.715</b>	<b>9.136</b>	<b>147,9</b>	<b>85,3</b>
1. Cheltuieli de personal	2.350	2.487	2.388	101,6	96,0
2. Bunuri și servicii	2.080	4.410	3.921	188,5	88,9
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri	112	112	20	17,9	17,9
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	802	803	649	80,9	80,8
9. Asistență socială	272	957	927	340,8	96,9
10. Alte cheltuieli	100	120	41	41,0	34,2
11. Cheltuieli de capital	460	1.826	1.190	258,7	65,2
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-208</b>	<b>-208</b>	<b>474</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Peștera - activitatea proprie	8.951	363	-
2. Școala Gimnazială nr.1 Peștera	-	-	270
<b>Total sume</b>	<b>8.951</b>	<b>363</b>	<b>270</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile, operațiune ce ar fi trebuit efectuată în mod obligatoriu înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul fundamentării părții de venituri a acestuia.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu a fost organizată evidența contabilă a creditelor deschise de repartizat și a creditelor deschise pentru cheltuieli proprii, conturi cu ajutorul cărora ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate respectiv a creditelor deschise de la buget.	
	S-a constatat că totalul soldurilor conturilor înscrise în bilanțul de verificare consolidată, încheiată la 31.12.2015, nu corespunde cu suma dintre totalul soldurilor înscrise în bilanțul de verificare a entității și totalul soldurilor din bilanțul de verificare a ordonatorului terțiar de credite din subordinea UATC Peștera. În ce privește facturarea către populație a consumului de apă, s-a constatat că în debitul contului de clienți nu au fost preluate toate facturile emise, ci numai cele încasate (în momentul încasării) și la nivelul încasării, nerespectându-se principiul contabilității de angajamente. Evidența contabilă a activelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor nu reflectă realitatea, entitatea neavând dezvoltată evidența analitică a acestora decât în cadrul gestiunilor. Unele obiecte de inventar au fost înregistrate eronat la momentul achiziționării direct pe cheltuieli contul corect fiind „Materiale de natura obiectelor de inventar”.	
	Școala Gimnazială nr. 1 Peștera nu a evidențiat în contabilitate angajamentele legale de plătit, prin utilizarea contului extrabilanțier „Angajamente legale”, și nici angajamentele bugetare prin utilizarea contului „Angajamente bugetare”. Terenurile pentru care unitatea de învățământ deține titluri de proprietate nu au fost înregistrate în contabilitate, iar prin situațiile financiare trimestriale și anuale nu au fost raportate veniturile proprii realizate din arendarea acestor terenuri.	270
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	În cadrul Școlii Gimnaziale nr. 1 Peștera nu s-a organizat și nu s-a exercitat controlul financiar preventiv asupra unor tipuri de operațiuni precum angajamentele legale și credite bugetare sau credite de angajament, deschiderea și repartizarea de credite bugetare, ordonanțarea cheltuielilor, efectuarea de încasări în numerar.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenul stabilite de lege	S-a stabilit și încasat impozit pe clădiri aferent turbinelor eoliene fără a se include în baza de impozitare valoarea turnurilor de susținere a acestora. Pentru perioada 2011-2016 echipa de audit a estimat un impozit pe clădiri suplimentar în valoare de 8.731.359 lei.	8.732
	Neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren pentru suprafața de aproximativ 30 hectare de teren arabil, aflată în proprietatea Școlii Gimnaziale nr.1 Peștera și dată în arendă mai multor agenți economici.	16
	Impozitul pe clădiri datorat de contribuabilii persoane juridice care nu au efectuat reevaluarea acestora în ultimii 3 ani nu a	10

	fost stabilit prin aplicarea unei cote majorate, așa cum prevăd Codul fiscal și hotărârea de consiliu local de aprobare a impozitelor și taxelor locale pe anul 2015.	
	În perioada 2010-2015 au fost încasate venituri reprezentând impozit pe mijloace de transport cu masa totală maximă autorizată egală sau peste 12 to, în valoare de 25.249 lei, din care 40%, respectiv 10.099 lei, reprezintă venituri cuvenite bugetului județean.	10
	Entitatea nu a calculat și evidențiat în evidența operativă și contabilă majorări de întârziere aferente creanțelor bugetului local provenind din concesionarea și închirierea unor bunuri aparținând domeniului public și privat al Comunei Peștera precum și din serviciile de furnizare a apei potabile către populație.	5
	Nestabilirea și neevidențierea impozitului pe clădiri pentru cele 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.	2
	Nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la trezorerie și necalcularea de penalități.	
	U.A.T.C. Peștera a acceptat la plată facturi în sumă de 309.066 lei emise de prestatorii serviciilor de salubritate fără a stabili și încasa de la populație o taxă specială pentru serviciile de salubritate prestate în folosul comunității.	
	Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local prevăzute de Codul de procedură fiscală, entitatea limitându-se la trimiterea de înștiințări de plată fără a se emite somații și fără a se urmări și executa și bunurile mobile și imobile aflate în proprietatea debitorilor.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Școala Gimnazială nr. 1 Peștera nu a organizat inventarierea anuală a patrimoniului, acest proces desfășurându-se prin intermediul comisiei de inventariere constituită la nivelul ordonatorului principal de credite, contrar prevederilor OMFP nr.2861/2009.	
	Nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale ale UATC Peștera, ci doar bunurile de natura mijloacelor fixe, obiectelor de inventar și stocurilor. Nu există proceduri scrise de efectuare a inventarierii, emise de ordonatorul de credite, după cum prevede OMFP nr.2861/2009.	
	Au fost decontate prestări servicii de publicitate, altele decât cele pentru care avea obligația să le comunice din oficiu. De asemenea, au fost decontate și reportaje TV, prestații de „promovare”, prestații de „mediatizare a zilei comunei”, livrări de calendare și agende, felicitări cu ocazia diverselor sărbători (Paște, Crăciun Anul Nou, Sf. Maria), plăți care exced prevederile legale și care nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea și care nu au legătură cu informațiile de interes public și transparența decizională, definite în Legea nr. 544/2001, privind liberul acces la informațiile de interes public și Legea nr. 52/2003, privind transparența decizională în administrația publică.	363
	La data efectuării auditului activitatea de alimentare cu apă a locuitorilor comunei Peștera se efectua în afara cadrului legal de către Serviciul Comunitar de Utilități Publice de Alimentare cu Apă, Salubritate și Utilități Publice, compartiment care figurează în organigrama aparatului primarului comunei Peștera, prin modalitatea gestiunii directe.	

	La Școala Gimnazială nr. 1 Peștera veniturile realizate din arendarea unor terenuri se încasează într-un cont deschis la o bancă comercială, deși instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal.	
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.	Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la contribuția de nerealizare a obligației de reducere anuală cu 15% a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat și nu a virat către Fondul de Mediu obligațiile care îi reveneau, conform prevederilor art.9 din OUG nr.196/2005.	176

#### **6.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de conturi Constanța**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.