

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ ORAȘUL BĂNEASA

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 28.03.2016 – 29.04.2016

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
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	11.329	12.151	11.538	101,8	95,0
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.744	1.469	995	57,1	67,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	5.392	5.467	5.467	101,4	100,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.174	4.950	4.872	116,7	98,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	19	22	26	136,8	118,2
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		243	178		73,3
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	11.329	12.151	9.643	85,1	79,4
1.Cheltuieli de personal	5.300	5.900	5.485	103,5	93,0
2.Bunuri și servicii	3.646	3.473	2.976	81,6	85,7
3. Dobânzi	39	39		0,0	0,0
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	380			0,0	
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	87	892	533	612,6	59,8
9. Asistență socială	94	94	91	96,8	96,8
10. Alte cheltuieli	200	353	353	176,5	100,0
11.Cheltuieli de capital	1.583	1.400	205	13,0	14,6
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	1.895		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATO Băneasa - activitatea proprie	83	848	-
2.Liceul Teoretic Băneasa	-	-	-
3. Școala Gimnazială nr.1 Făurei	-	-	-
Total sume	83	848	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Urmare verificării modului de organizare și desfășurare a operațiunilor de control financiar preventiv la Liceul Teoretic Băneasa, s-a constatat că începând cu data de 01.10.2015 și până în prezent această activitate nu a mai fost organizată.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	În perioada 22.05.2014 - 22.05.2015 pentru un teren concesionat (pășune) aparținând UATO Băneasa nu s-a stabilit, urmărit și încasat suma estimativă de 22.736 lei reprezentând venituri din proprietate, astfel: 7.804 lei taxă pe teren la care se adaugă 2.452 lei majorări de întârziere aferente, 12.000 lei redevența aferentă terenului concesionat datorată de concesionari la care se adaugă 480 lei majorări de întârziere aferente.	23
	În perioada 2014-2016, nu a fost stabilită, urmărită și încasată suma estimativă de 35.348 lei, reprezentând taxa datorată de diverși operatori economici pentru autorizarea/avizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea unor activități economice, respectiv baruri și restaurante.	35
	S-a constatat că în perioada 01.01.2015-01.04.2016, nu au fost îndeplinite obligațiile ce decurg din aplicarea art. 78 din Legea nr. 448/2006, în sensul că entitatea nu a avut în această perioadă angajate persoane cu handicap și nu a virat către bugetul de stat suma de 24.525 lei datorată urmare neangajării unor persoane cu handicap dar nici nu a achiziționat produse sau servicii de la unități protejate, autorizate potrivit legii.	25
Calitatea gestiunii economico-financiare	În perioada 08.2013 – 04.2016 s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 733.622 lei reprezentând drepturi salariale care exced cadrului legal aplicabil, respectiv sume acordate pentru asigurarea sănătății și securității în muncă.	734
	În perioada 2013 – 04.2016, primarul și viceprimarul au beneficiat nelegal de sume acordate pentru asigurarea sănătății și securității în muncă și de sume acordate pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă în sumă totală estimativă de 73.594 lei.	73
	Entitatea a achiziționat în anul 2015 un kit WinGIS Professional, inclusiv instruirea personalului desemnat de beneficiar pentru a utiliza acest program și asistarea (la cerere) la portarea datelor de către beneficiar și încărcarea lor în WinGIS. La data efectuării auditului programul respectiv nu era instalat, astfel că entitatea a plătit nelegal suma de 27.484	38

	lei la care se adaugă accesorii în sumă de 10.678 lei.	
	În cadrul contractului de prestări servicii având ca obiect „întreținere iluminat public și montare și demontare iluminat festiv”, entitatea auditată a acceptat la decontare situații de lucrări ce conțineau contribuția obligatorie la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale aplicată la total manoperă în procentul eronat de 25% în loc de 0,25%, astfel că s-a plătit nelegal suma de 2.442 lei.	2
	S-a constatat că în cadrul contractelor de prestări servicii având ca obiect „reparații iluminat public oraș Băneasa” și „întreținere iluminat public și montare și demontare iluminat festiv” s-au acceptat la decontare situații de lucrări ce conțineau contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în procentul eronat de 0,99 % în loc de 0,26 %, astfel că s-a plătit nelegal suma de 613 lei.	1
	La U.A.T.O. Băneasa s-a constatat că entitatea nu a dat în folosință gratuită sau după caz în răspundere gestionară către unitățile de învățământ din subordine (Liceul Teoretic Băneasa și Școala gimnazială nr. 1 Făurei), bunurile de natura clădirilor și terenurilor în care își desfășoară activitatea entitățile respective.	-
	La Liceul Teoretic Băneasa, s-a constatat că în până la data misiunii de audit nu a fost întocmit Registrul-inventar.	-
	La Școala Gimnazială nr.1 Făurei din subordinea U.A.T.O. Băneasa, s-a constatat că în până la data misiunii de audit nu a fost întocmit Registrul-inventar.	-

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.

Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul adjunct al Camerei de conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru remedierea deficiențelor constatate, urmărirea și încasarea veniturilor, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.