

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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:** 01.08.2016 – 09.09.2016

### 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>6.422</b>	<b>7.887</b>	<b>7.576</b>	<b>118,0</b>	<b>96,1</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.309	4.352	3.947	91,6	90,7
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	846	1.526	1.620	191,6	106,1
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.267	2.009	2.009	158,5	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice					
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>6.422</b>	<b>7.887</b>	<b>7.573</b>	<b>117,9</b>	<b>96,0</b>
1. Cheltuieli de personal	1.366	1.403	1.375	100,6	98,0
2. Bunuri și servicii	4.571	5.501	5.439	119,0	98,9
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	40	40	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	200	323	316	157,8	97,7
10. Alte cheltuieli					
11. Cheltuieli de capital	245	620	443	180,8	71,4
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>3</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Costinești - activitatea proprie	66	630	-
2. Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Costinești	-	-	-
3. Serviciul Public de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii destinate Protecției Populației Costinești		25	61
<b>Total sume</b>	<b>66</b>	<b>655</b>	<b>61</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	Suma veniturilor încasate în exercițiul financiar 2015 și a excedentului bugetar al anilor precedenți este mai mică decât suma plăților efectuate și a plăților restante. Astfel în contul de execuție încheiat pentru anul 2015 suma veniturilor încasate și a excedentului din bugetul local este de 7.575.587 lei, în timp ce suma plăților efectuate și a plăților restante este de 7.991.382 (din care plăți restante 419.006 lei), entitatea înregistrând un rezultat negativ (deficit) de 415.795 lei, conform situațiilor financiare depuse și înregistrate la DGFP Constanța.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La Serviciul Public de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii destinate Protecției Populației Costinești înregistrarea consumului de carburanți s-a efectuat fără întocmirea documentelor justificative corespunzătoare (foi de parcurs sau alte documente din care să rezulte consumul efectiv pe fiecare autoturism, utilaj, după caz). De asemenea, din analiza soldului contului „Decontări din operații în curs de clarificare” de la data de 31.12.2015, s-a constatat că entitatea a procedat la menținerea nejustificată a unor sume care trebuiau clarificate de către entitate în termen de 3 luni, fără a exista o notă de fundamentare aprobată de ordonatorul de credite.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu s-a procedat la inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente. Nu au fost stabilite, urmărite și încasate veniturile provenind din taxa hotelieră, identificându-se în acest sens un număr de 35 de operatori economici-persoane juridice precum și persoane fizice, care desfășoară activități de cazare taxabile dar care nu și-au îndeplinit obligațiile ce le reveneau privind declararea și plata acesteia. Nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa de gunoi pentru operatorii care desfășoară activități de cazare și alimentație publică și care sunt autorizați de către Autoritatea Națională pentru Turism.	57
	Neurmărirea derulării contractului de ”Delegare a gestiunii prin concesiune a unei părți a serviciului de salubritate al comunei Costinești” și neîncasarea redevenței de 1% din venitul realizat. În baza art. 8 din contractul respectiv concesionarul trebuia să achite semestrial redevența, executarea cu întârziere a plății atrăgând după sine penalități de 0,1% pe zi de întârziere.	9
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli cu chiria lucrătorilor de poliție din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, detașați în perioada 01.07-31.08.2015 la IPJ Constanța și repartizați la Biroul de Poliție Costinești în vederea asigurării activităților specifice în cadrul Planului de acțiune în sistem integrat „Litoral 2015”. Aceeași situație se regăsește și în perioada 2013-2014, precum și în anul 2016.	372
	Pentru un debit neachitat la scadență în sumă de 78.199,67 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate și facturate conform prevederilor unui contract, UATC Costinești a plătit, suplimentar față de obligația restantă, suma de 95.138,84 lei, reprezentând penalități de întârziere aferente perioadei 29.03.2010-14.03.2013 (84.612,04 lei), cheltuieli de judecată (39,3 lei), onorariu avocat (3.500 lei) și cheltuieli de	95

	executare silită (6.987,5 lei).	
	În perioada 2015-2016 entitatea a procedat la plata unor cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparență decizională, pentru care potrivit prevederilor legale există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public.	86
	Entitatea a decontat în mod nelegal sume pretinse la plată de către executantul unor lucrări de amenajare și reabilitare a unor obiective de natura infrastructurii rutiere ce fac parte din domeniul public al U.A.T.C. Costinești, care au rezultat din aplicarea procentului de 15,8% (reprezentând contribuția de asigurări sociale a angajatorului) asupra consumurilor de resurse aferente funcționării utilajelor, precum și cheltuielilor de transport, valorile rezultate fiind apoi trecute și prin recapitulația de deviz.	35
	S-a constatat că entitatea a procedat la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli pentru organizarea zilei de 8 Martie în sumă de 20.000 lei, drepturi care excedează cadrului legal aplicabil.	26
	Serviciul Public de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii destinate Protecției Populației a procedat la plata nelegală a unor drepturi salariale fără o contraprestație în muncă din partea unei persoane angajate. Din analiza documentelor din dosarul profesional s-a constatat că aceasta a fost angajată cu jumătate de normă ca muncitor necalificat în baza unui contract de muncă încheiat în anul 2010, având ca principale atribuții: activități de salubritate, lucrări de văruit, vopsit, măturat, tăiat spații verzi, lucrări de amenajare și întreținere spații verzi. Totodată, persoana respectivă este încadrată în baza unui contract individual de muncă la Școala Gimnazială Mihai Eminescu Costinești, cu jumătate de normă, pe funcția de secretar cu studii superioare. Din discuțiile purtate cu reprezentanții Serviciului s-a constatat că aceasta nu prestează activitățile stabilite în contractul individual de muncă și în fișa postului, drepturile salariale plătite de entitate fiind o suplimentare a salariului pe care angajata îl primește de la Școala Gimnazială Mihai Eminescu Costinești.	21
	Pentru consilierii locali indemnizațiile de ședință au fost stabilite eronat prin aplicarea procentului de 5% la indemnizațiile corespunzătoare primarilor în vigoare la luna iulie 2014, baza de calcul corectă fiind indemnizația primarului la decembrie 2013.	9
	S-a constatat plata nelegală a unor drepturi de natura unor ajutoare bănești cu ocazia sărbătorilor de iarnă pentru un număr de 32 persoane, salariați ai U.A.T.C. Costinești și ai Serviciului Public de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii Destinate Protecției Populației Costinești (SPGCPSDPP Costinești).	7
	La Serviciul Public de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii Destinate Protecției Populației Costinești s-a constatat că în perioada 2014-2016 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli nelegale cu servicii de apă-canal în sumă de 3.293,14 lei ca urmare a derulării unui contract de furnizare încheiat cu un operator economic de pe raza comunei Costinești care avea ca obiect „furnizare energie electrică la prețul facturat de Enel Energie”, și nu servicii de furnizare apă-canal.	4
	S.P.G.C.P.S.D.P.P. Costinești a încheiat cu un operator economic contractul având ca obiect „furnizare energie	61

	<p>electrică la prețul facturat de Enel Energie”. În baza acestui contract operatorul economic a refacturat către S.P.G.C.P.S.D.P.P. consumul de energie electrică de la locul de consum „Depozite și spațiu administrativ” din Costinești, unde S.P.G.C.P.S.D.P.P. are spre folosință o platformă betonată și trei clădiri (magazie, depozit, clădire administrativă), în condițiile în care în acest spațiu își desfășoară activitatea mai mulți operatori economici. Astfel, S.P.G.C.P.S.D.P.P. a procedat la plata unor cheltuieli neeconomice pentru perioada decembrie 2013-mai 2016.</p>	
	<p>La S.P.G.C.P.S.D.P.P. Costinești s-a constatat efectuarea lucrărilor de inventariere anuală cu nerespectarea în totalitate a prevederilor OMFP 2861/2009: inventarierea anuală a patrimoniului s-a efectuat în baza unei decizii, fără aprobarea unor proceduri proprii de inventariere și fără instruirea corespunzătoare a comisiei de inventariere; decizia respectivă a fost emisă în baza unor norme legislative abrogate și a avut ca obiectiv inventarierea mijloacelor fixe, a obiectelor de inventar și a bunurilor din domeniul privat al UATC Costinești aflate în administrarea S.P.G.C.P.S.P.P.; din comisia de inventariere, formată din două persoane, a făcut parte și gestionarul entității, contrar prevederilor legale.</p>	-
	<p>La nivelul entității există un gestionar, cu atribuții stabilite în fișa postului, pentru care nu a fost emisă decizie de numire și nici nu s-a procedat la încheierea unui contract de garanție materială. În situațiile financiare ale entității a fost evidențiată suma de 8.450 lei, reprezentând garanția reținută unei persoane care anterior a avut calitatea de gestionar dar pentru care entitatea nu a prezentat un extras de cont datat recent care să confirme sumele evidențiate în contul „Creditori”, respectiv „Conturi la trezorerii și instituții de credit”.</p>	-
	<p>Deficiențe la întocmirea documentelor privind angajarea, prestarea muncii, efectuarea concediilor de odihnă și a orelor suplimentare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- întocmirea necorespunzătoare, conform prevederilor legale, a documentelor privind prestarea muncii salariaților (condică de prezență, foi colective de prezență, stat de plată etc.);</li> <li>- nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajare și încheierea contractelor individuale de muncă;- nerespectarea prevederilor legale cu privire la concediul de odihnă și efectuarea orelor suplimentare;</li> <li>- stabilirea necorespunzătoare a orelor efectiv prestate și evidențiate în statele de plată a salariilor.</li> </ul>	-

### **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.