

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative 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
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	4.914	4.500	3.391	69,0	75,4
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.002	1.990	992	33,0	49,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	761	1.157	1.033	135,7	89,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.151	1.313	1.326	115,2	101,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		40	40		100,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	4.914	4.500	3.411	69,4	75,8
1.Cheltuieli de personal	1.630	1.715	1.637	100,4	95,5
2.Bunuri și servicii	2.507	1.762	1.328	53,0	75,4
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	63	116	96	152,4	82,8
10. Alte cheltuieli					
11.Cheltuieli de capital	714	907	350	49,0	38,6
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	-20		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Oltina - activitatea proprie	34	71	324
2.Școala Gimnazială nr. 1 Oltina	-	-	-
Total sume	34	71	324

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	Ordonatorul de credite al UATC Oltina nu a fundamentat veniturile proprii pentru anul 2015 cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent și nu a planificat credite bugetare pentru stingerea plăților înregistrate la decembrie 2014, contrar principiilor și regulilor bugetare stabilite prin Legea finanțelor publice locale.	-
	Ordonatorul de credite al UATC Oltina nu a definitivat proiectul de buget local în termen de 15 zile de la publicarea legii bugetului de stat pe anul 2015 în Monitorul Oficial (31.12.2014), nu a publicat în presa locală sau la sediul UAT proiectul de buget pentru a fi supus dezbaterii publice, astfel că nu s-a respectat termenul legal de aprobare a proiectului de buget de către Consiliul Local al Comunei Oltina de 45 zile de la data publicării legii bugetului de stat.	-
	Ordonatorul de credite al UATC Oltina nu a întocmit și prezentat spre aprobare autorității deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, conturile anuale de execuție a bugetului local în structura prevăzută de lege. De asemenea, UATC Oltina a supus spre aprobarea autorității deliberative numai execuția de casă, respectiv situația încasărilor realizate și a plăților efectuate și nu a întocmit rapoarte anuale de performanță, în care să prezinte, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și pe cele obținute, indicatorii și costurile asociate.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neevidențierea în contabilitate în perioada decembrie 2014 - august 2016 a cheltuielilor cu amortizarea a trei utilaje. Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în contabilitate, în perioada octombrie 2015 - septembrie 2016, a consumului total de carburanți auto.	241
	Neevidențierea în contabilitate a imobilizărilor financiare reprezentând aportul U.A.T.C. Oltina la capitalul social al societății TOP SERVICII OLTINA SRL și al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Oltina – Ion Corvin.	1
	La Școala Gimnazială nr.1 Oltina s-a constatat neefectuarea regularizării conturilor la închiderea exercițiului financiar și menținerea nejustificată la 31.12.2015 a conturilor „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”.	-
	Neîntocmirea și nedepunerea în anul 2015 de către ordonatorul principal de credite al UATC Oltina a situației privind monitorizarea lunară a cheltuielilor de personal pentru instituția din subordine, Școala Gimnazială nr.1 Oltina.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor	Nu au fost aplicate toate procedurile legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Codului de	-

bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	procedură fiscală.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	La Școala Gimnazială nr.1 Oltina în anul 2015 nu s-a efectuat operațiunea de inventariere a patrimoniului și nici a bunurilor aflate în evidența extracontabilă. Inventarierea fondului de carte nu s-a realizat în ultimii 4 ani.	-
	Neefectuarea inventarierii și reevaluării tuturor elementelor patrimoniale și în conformitate cu prevederile legale.	-
	În ce privește serviciul public de salubritate al comunei Oltina, s-a constatat că veniturile din taxa de salubritate stabilită prin hotărâre de consiliu local și încasată de la populație nu acoperă cheltuielile decontate pentru serviciul de salubritate, diferența fiind acoperită din bugetul local ca subvenție.	34
	În perioada 2013 - 2016 au fost decontate lunar servicii de salubritate pentru un număr fix de persoane (2.523 - conform ultimului recensământ din anul 2012), iar echipa de audit a identificat 34 de persoane care au decedat în această perioadă și două persoane care și-au schimbat domiciliul. Echipa de audit a estimat că s-au plătit nejustificat 70.993 lei.	71
	Întocmirea necorespunzătoare a programului anual de investiții, neprezentarea informațiilor financiare și nefinanciare cu privire la proiectele de investiții, duratele de execuție; acceptarea unor situații de lucrări întocmite de SC Top Servicii Publice Oltina SRL care nu conțin liste cu cantitățile de utilaje și echipamente tehnologice, pe categorii de lucrări.	
	Pentru funcționarea utilajelor societății comerciale la care este unic acționar, UATC Oltina a efectuat achiziții de carburanți deși prin contractele de comodat de dare în folosință a utilajelor se menționează că „combustibilul folosit pentru utilaj va fi suportat de către SC TOP SERVICII PUBLICE OLTINA SRL”. De asemenea, UATC Oltina a achiziționat materiale de construcții numai pe baza unor referate de necesitate în care nu se precizează scopul pentru care au fost solicitate sau lucrările la care au fost necesare, viceprimarul menționând în răspunsul la nota de relații solicitată de echipa de audit că materialele au fost necesare pentru lucrările de finalizare a noii biserici din Satul Nou.	82

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.