

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA LUMINA

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:** 09.10.2017 - 17.11.2017

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)	12.725	28.388	25.490	200,3	89,8
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.660	8.404	6.214	169,8	73,9
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	3.833	4.610	4.710	122,9	102,2
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	5.227	6.613	6.341	121,3	95,9
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	5	8.761	8.225	164.500,0	93,9
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	14.250	28.388	22.634	158,8	79,7
1. Cheltuieli de personal	5.890	5.605	5.142	87,3	91,7
2. Bunuri și servicii	5.017	6.591	5.097	101,6	77,3
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	680	680		0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri	116	116	37	31,9	31,9
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	474	905	588	124,1	65,0
10. Alte cheltuieli	50	157	110	220,0	70,1
11. Cheltuieli de capital	2.023	14.334	11.660	576,4	81,3
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	- 1.525	-	2.856		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Lumina - activitatea proprie	110	3.998	1.117
2. Școala Gimnazială nr.1 Lumina	8	10	129
3. Grădinița cu program normal „Luminița” Lumina	-	15	
Total sume	118	4.023	1.246

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	În anul 2016, la nivelul UATC Lumina fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli –partea de venituri - a avut la bază inventarierea masei impozabile, care însă nu s-a realizat corespunzător, în condițiile în care bazele de date din registrul agricol și cele privind creanțele aflate în procedura insolvenței și în litigiu nu sunt certe, astfel că veniturile de încasat nu reflectă realitatea datelor.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Gradul de colectare a unor venituri locale, funcție de care se repartizează cote defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, a fost raportat la MFP-ANAF într-un cuantum mai mare decât cel real.	
	Școala Gimnazială nr.1 Lumina din subordinea UATC Lumina nu a evidențiat în contabilitate terenuri arabile pe care le deține în proprietate în suprafață totală de 7 ha, în valoare de 129 mii lei.	129
	La Școala Gimnazială nr.1 Lumina din subordinea UATC Lumina, din analiza corelațiilor la situațiile financiare, s-a constatat că angajamentele legale de plătit prezentate în contul de execuție a cheltuielilor nu au corespondență în balanța de verificare, deoarece conturile de furnizori și furnizori de imobilizări nu înregistrează sold.	
	Școala Gimnazială nr.1 Lumina din subordinea UATC Lumina procedează eronat atunci când recepționează și dă în consum materiale de natura materialelor de curățenie și materiale birotice, în sensul că, indiferent de cantitate, aceasta se recepționează și se dau în consum integral și nu pe măsură ce aceste materiale se consumă.	
	Grădinița cu program normal „Luminița” din subordinea UATC Lumina procedează eronat atunci când recepționează și dă în consum materiale de natura materialelor de curățenie și materiale birotice, în sensul că, indiferent de cantitate, aceasta se recepționează și se dau în consum integral și nu pe măsură ce aceste materiale se consumă.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neurmărirea de venituri în sumă de 95 mii lei provenite din contractele de concesiune și din contractele de asociere în participațiune ce au ca obiect exploatarea carierelor de piatră din localitatea Sibioara.	95
	Au fost identificați 175 agenți economici care, deși desfășoară activități de comercializare de produse și servicii, nu au solicitat de la Primărie obținerea autorizației de desfășurare activități. În timpul auditului s-au calculat venituri suplimentare la bugetul local din taxe pentru eliberarea de autorizații de funcționare pentru activități economice în sumă de 12 mii lei.	12

	Școala Gimnazială nr.1 Lumina din subordinea UATC Lumina nu a virat la bugetul local toată suma care se cuvine din închirierea de bunuri proprietate publică a comunei Lumina, astfel că au mai rămas de virat 5 mii lei.	5
	Școala Gimnazială nr.1 Lumina din subordinea UATC Lumina dat în arendă un teren în suprafață de 7 ha (din care 6 ha se află în extravilanul UATC Lumina și 1 ha în extravilanul UATO Năvodari) în vederea desfășurării de activități economice, fără a declara acest lucru și fără a-și achitat obligațiile fiscale (impozit pe teren) datorate bugetului local al UATC Lumina, în sumă de 3 mii lei.	3
	A fost stabilit impozit pe clădiri suplimentar în sumă de 2 mii lei în sarcina unor contribuabili persoane fizice care nu au depus la organele fiscale locale declarații privind schimbarea condițiilor de impozitare a imobilelor, ca urmare a realizării branșamentelor la toate utilitățile prevăzute de Codul Fiscal (apă, canalizare, gaze). De asemenea, în ceea ce privește stabilirea impozitului pe clădiri pentru contribuabilii a căror autorizație de construire a expirat, a fost stabilit stadiul fizic al edificării imobilelor, iar în perioada următoare se va determina impozitul pe clădire datorat. Referitor la contribuabilii persoane fizice care dețin în proprietate clădiri nerezidențiale sau mixte, în perioada următoare, în urma inventarierii masei impozabile și a modului în care au fost declarate clădirile, se va proceda la stabilirea creanțelor fiscale datorate, situație ce se poate stabili exact prin efectuarea unor controale inopinate.	2
	Pe fondul unor vulnerabilități ale aplicației informatice pentru impozitele și taxele locale, în anul 2016 au fost anulate fără documente justificative, creanțe fiscale în sumă de 638 mii lei.	638
	Au fost identificate persoane juridice care desfășoară activități economice fără autorizații de funcționare emise de Primărie și care nu au declarat bunurile deținute în vederea impunerii.	
	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea pășunii comunale și la evidența Registrului agricol organizat la nivelul UATC LUMINA. Entitatea nu a scos la licitație pășunea în vederea închirierii acesteia, deși pe raza comunei sunt 44 crescători de animale. Nu sunt elaborate, la data auditului, amenajamentul pastoral și nici regulamentul de pășunat. Evidența Registrului Agricol nu este implementată în format electronic ci doar în format hârtie, autoritatea deliberativă neluând măsuri în sensul hotărârii modului de evidență a Registrului agricol și a interconectării acestuia cu Registrul agricol național.	
	Stabilirea, urmărirea și încasarea fără bază legală a unei taxe de voluntariat, instituită la nivelul fiecărei gospodării din UATC Lumina, în sumă totală de 66 mii lei.	66
	Ineficiența măsurilor întreprinse de către UATC Lumina în vederea recuperării creanțelor fiscale: la data de 31.12.2016 creanțele fiscale neîncasate de către Primăria Lumina	

	<p>reprezintă 31,95% din total venituri aferente anului 2016, aceasta din cauză că măsurile de executare silită au fost începute cu întârziere, în lipsa unei proceduri și a unui circuit al documentelor, precum și datorită netransmiterii înștiințării de plată pe perioada 2016 și 2017.</p>	
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>Efectuarea de cheltuieli nelegale de 2.929 mii lei rezultate din derularea contractului de lucrări pentru înființare rețele de canalizare menajeră, inclusiv stație de epurare pentru localitatea Oituz, determinate de decontarea de cheltuieli cu achiziția de utilaje și echipamente la un preț mult mai mare decât prețul efectiv la care le-a achiziționat antreprenorul.</p>	2.929
	<p>Decontarea nelegală a unor servicii de salubritate (depunere gunoi menajer la groapa de gunoi administrată de societatea Tracon SRL) în sumă de 666 mii lei facturate de societatea Gospodăria Lumina SRL. Societatea a facturat cantitatea totală de 8775 tone dar a prezentat documente justificative pentru depunerea a numai 1539,56 tone de gunoi menajer la groapa de gunoi.</p>	666
	<p>Prejudicierea bugetului local cu suma de 272 mii lei pentru cheltuieli cu investiția la Parcul din localitatea Lumina astfel: stratul de material cauciucat în suprafață de 499,44 mp, pentru care s-a plătit suma de 125 mii lei, nu există; plante (7 bucăți de „abies normandia”, 10 bucăți de „cupressus leyland”, 6 bucăți de „thuya smarago”) în valoare totală de 58 mii lei care au fost plătite conform devizului aferent amenajării peisagistice și care nu se regăsesc pe teren; tencuieli exterioare decontate prin situațiile de plată, în suprafață de 61 mp, care nu au putut fi identificate la fața locului și pentru care s-au plătit 9 mii lei; 3 stâlpi ornamentali de iluminat în valoare de 8 mii lei care nu au putut fi identificați fizic; cheltuieli cu organizare de șantier de 55 mii lei decontate fără a avea documente justificative, majorarea nejustificată a prețurilor unor articole de deviz achiziționate de executantul lucrării, și altele.</p>	272
	<p>UATC Lumina a efectuat în perioada 2016-2017, plăți nelegale pentru prestări servicii privind gestionarea câinilor fără stăpân în sumă totală de 55 mii lei, în baza unor contracte încheiate cu o persoană juridică de drept privat, alta decât asociațiile sau fundațiile care desfășoară activități în domeniul protecției animalelor, fără respectarea cadrului legal privind concesionarea unui serviciu de utilitate publică și fără nicio justificare a fundamentării prețului serviciilor de ecarisaj contractate.</p>	55
	<p>În cazul lucrărilor de pietruire executate în anul 2016, s-a constatat majorarea nejustificată cu suma de 51 mii lei a elementelor aferente situației de plată anexată la factura emisă de executant, SC Gospodăria Lumina SRL. De asemenea, s-a constatat că Primăria Lumina în calitate de acționar unic al societății Gospodăria Lumina SRL nu și-a îndeplinit obligațiile stabilite prin statut.</p>	51

<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuieli de 25 mii lei cu prestări servicii de consultanță în domeniul urbanismului și amenajării teritoriului, activitățile menționate în rapoartele lunare de activitate ale prestatorului acestor servicii suprapunându-se cu atribuțiile menționate în fișele de post ale celor doi inspectori încadrați în aparatul de specialitate al Primarului comunei Lumina – Compartiment Urbanism, aceștia având responsabilități în domeniul urbanismului și amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor de construcții.</p>	25
<p>La Grădinița cu program normal „Luminița” din subordinea UATC Lumina s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a 15 mii lei reprezentând cote de cheltuieli indirecte și de profit, acceptate la plată pentru manopera serviciilor pentru asigurarea curățeniei și transportului elevilor.</p>	15
<p>La Școala Gimnazială nr.1 Lumina din subordinea UATC Lumina s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a 10 mii lei reprezentând cote de cheltuieli indirecte și de profit, acceptate la plată pentru manopera serviciilor pentru asigurarea curățeniei și transportului elevilor.</p>	10
<p>Deși au fost întocmite documentații cadastrale și au fost avizate de OCPI Constanța un număr de 26 de străzi, pentru grădinița Lumina (intabulată în anul 2009) și căminul cultural Oituz, Căminul cultural Lumina și Piața agroalimentară (intabulate în anul 2017) nu au fost luate măsuri de actualizare a Inventarului bunurilor din domeniul public al comunei Lumina, aprobat prin HG nr.904/22.08.2002.</p>	
<p>Într-un număr de șase contracte de concesiune teren încheiate în perioada 2005-2015 în vederea construirii de imobile, nu s-a respectat clauza contractuală privind obligația de obținere a autorizației de construcție în termen de 12 luni de la încheierea contractului, iar Primăria nu a luat măsura rezilierii contractelor.</p>	
<p>Nerespectarea prevederilor legale la darea în administrare către societatea Gospodăria Lumina SRL (concesionarul serviciului public de administrare a domeniului public și privat al comunei) a unor bunuri, clădiri și terenuri, pe care aceasta le-a închiriat mai apoi în vederea realizării de venituri proprii. S-a mai constatat că nici la nivelul societății Gospodăria Lumina SRL și nici la nivelul UATC Lumina nu există o evidență clară a situației locurilor de veci concesionate în cimitirele de pe raza comunei, aspect care implică riscuri în ceea ce privește modul de administrare a acestora.</p>	
<p>Efectuarea în perioada 2016-2017 de cheltuieli pentru reabilitare a sistemului de iluminat pe raza UATC Lumina în sumă totală de 385 mii lei, fără obținerea autorizației de construire, conform prevederilor legale. De asemenea, corpuri de iluminat , cabluri, senzori cu fotocelulă ș.a. în valoare de 28 mii lei au fost în mod eronat montate și decontate pe situații</p>	413

	de plată aferente mentenanței sistemului de iluminat public deși sunt bunuri de natura activelor fixe care contribuie la creșterea valorii rețelei de iluminat public.	
	Nerespectarea disciplinei operațiunilor efectuate cu numerar prin casieria entității: a fost acordat un avans spre decontare în sumă de 1000 lei care a fost depus în casierie după 11 luni, din lipsă de documente justificative, iar încasările efectuate la nivelul Primăriei Lumina sunt depuse la Trezoreria Constanța cu întârzieri de 5-8 zile. În timpul auditului s-au calculat penalizări de întârziere pentru nedepunerea la termen a încasărilor și pentru depunerea cu întârziere a avansului nejustificat, în sumă de 1 mie lei.	1

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 se află în stadiu de valorificare.