

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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:** 11.09.2017 - 18.10.2017

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)	11.457	13.616	10.118	88,3	74,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.834	3.648	2.282	80,5	62,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	3.237	3.940	3.149	97,3	79,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.796	4.843	4.686	97,7	96,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	590	1.185	1	0,2	0,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	16.778	17.801	10.464	62,4	58,8
1.Cheltuieli de personal	3.989	3.789	2.986	74,9	78,8
2.Bunuri și servicii	4.222	4.617	3.606	85,4	78,1
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	97	97		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	635	1.184	982	154,6	82,9
10. Alte cheltuieli		125	120		96,0
11.Cheltuieli de capital	6.380	6.534	1.316	20,6	20,1
12. Operațiuni financiare	1.455	1.455	1.454	99,9	99,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	- 5.321	- 4.185	- 346		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Tuzla - activitatea proprie	323	289	-
2.Școala Gimnazială nr.1 Tuzla	-	-	-
Total sume	323	289	-

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	Elaborarea bugetului local pentru anul 2016 nu a fost precedată de o inventariere a masei impozabile așa cum prevăd Legea finanțelor publice locale și Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	S-a constatat efectuarea unor înregistrări contabile eronate sau neefectuarea unor înregistrări contabile. Plata de 625.352,7 lei reprezentând despăgubiri câștigate în instanță de un agent economic și cheltuielile de judecată și executare aferente a fost înregistrată eronat direct pe cheltuieli, și nu prin contul „Debitori”, în vederea urmăririi și recuperării de la persoanele răspunzătoare.	
	În bilanța de verificare nu figurează conturile „Credite deschise de repartizat”- prin intermediul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate, și „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” cu ajutorul căruia, ordonatorii principali de credite țin evidența creditelor deschise de la buget.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat că la finele anului 2016, exista un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a întreprins toate măsurile legale de urmărire și executare silită a acestora.	
	S-a constatat că există două societăți comerciale care au beneficiat nelegal de scutirea la plată a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a redevenței, respectiv a chiriei.	116
	Nu s-a urmărit și încasat taxa pe teren în cazul terenurilor arendate aparținând Școlii Gimnaziale nr.1 Tuzla.	7
Calitatea gestiunii economico-financiare	În perioada august 2016 – septembrie 2017 nu a încasat la bugetul comunei chirie pentru folosirea unui spațiu din vechiul sediu al primăriei Tuzla în care funcționează două cabinete medicale veterinare.	3
	Din analiza unui studiu de fezabilitate plătit integral de entitate pentru realizarea proiectului „Extindere canalizare comuna Tuzla”, s-a constatat că acesta nu conține la Cap. 8 avizele și acordurile necesare realizării proiectului privind canalizarea	150

	comunei, deși prestatorul s-a obligat prin contract să obțină avizele și autorizațiile solicitate de organismele în domeniu și să acorde servicii de consultanță.	
	UATC Tuzla a efectuat plăți nelegale pentru servicii de legătorie arhivă, executate fără respectarea prevederilor legale în domeniu, în sumă de 13.782 lei și pentru servicii de scanare documente în sumă de 51.227 lei fără a exista documente justificative (procese verbale de predare-primire) din care sa rezulte numărul de documente scanate.	65
	Entitatea a angajat și plătit cheltuieli nelegale cu deplasări în Franța și în Emiratele Arabe Unite, efectuate în perioada 2015- 2016: cursurile în cauză nu figurau în programul de pregătire profesională a funcționarilor publici din cadrul aparatului primarului comunei Tuzla și nu erau legate de activitatea Primăriei. De asemenea, participanții la cursurile în cauză (primarul, viceprimarul și funcționari publici) nu au prezentat obligatoriu în termen de 30 de zile, la prima ședință ordinară de consiliu local, un raport privind deplasările efectuate sau alt înscris care să dovedească aportul adus de cursurile menționate la creșterea eficienței activităților desfășurate de aceștia.	48
	În anul 2015 UATC Tuzla a achitat jumătate din minimul unei amenzi aplicate de ANRMAP, respectiv suma de 20.000 lei. Deși sancțiunea contravențională a fost aplicată urmare încălcării unor prevederi ale legislației privind achizițiile publice de către persoane cu atribuții în acest sens din cadrul aparatului primarului comunei Tuzla, la nivelul acesteia nu au fost demarate acțiuni de identificare a persoanelor vinovate de aplicarea sancțiunii în cauză și de tragere a acestora la răspundere.	20
	Au fost decontate prestări servicii de publicitate, altele decât cele pentru care primăria avea obligația să le comunice din oficiu: felicitări cu ocazia diverselor sărbători (Paște, Crăciun, Anul Nou, Sf. Maria) precum și prestații pentru care nu există documente din care să rezulte efectuarea acestora, plăți care excedează prevederile legale și care nu sunt în concordanță cu scopul și obiectivele prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea și care nu au legătură cu informațiile de interes public și transparență decizională, definite în Legea nr. 544/2001.	6
	Deși Decizia emisă de ordonatorul de credite în data de 04.11.2016 dispune inventarierea tuturor elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute în patrimoniul instituției, au fost inventariate doar activele fixe și obiectele de inventar.	
	La Școala Gimnazială Nr.1 Tuzla, inventarierea patrimoniului s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale în materie: nu există proceduri scrise ale ordonatorului de credite de efectuare a inventarierii, inventarierea s-a efectuat doar	

	asupra obiectelor de inventar deținute de unitatea școlară, Procesul verbal de inventariere nu cuprinde elementele obligatorii, Registrul-inventar nu este completat corespunzător.	
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.	197

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.