

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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: 01.08.2017 - 31.08.2017

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)	4.490	7.517	7.163	159,5	95,3
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.082	1.317	1.069	98,8	81,2
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.221	3.436	3.430	280,9	99,8
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.183	2.600	2.500	114,5	96,2
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4	164	164	4.100,0	100,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)	4.490	7.517	6.858	152,7	91,2
1. Cheltuieli de personal	2.355	2.234	2.093	88,9	93,7
2. Bunuri și servicii	1.441	2.291	1.829	126,9	79,8
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	40	2.065	2.051	5.127,5	99,3
9. Asistență socială	369	292	272	73,7	93,2
10. Alte cheltuieli	10	23	21	210,0	91,3
11. Cheltuieli de capital	18	355	336	1.866,7	94,6
12. Operațiuni financiare	257	257	256	99,6	99,6
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-	-	305		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Adamclisi - activitatea proprie	204	115	17
2. Liceul Tehnologic „Jean Dinu” Adamclisi			2
Total sume	204	115	19

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	Bugetul de venituri și cheltuieli, atât cel inițial cât și cel final, au fost elaborate și aprobate în baza Raportului compartimentului de specialitate, însă în conținutul acestuia nu sunt prevăzute în totalitate la partea de cheltuieli, sumele aferente plăților restante înregistrate la 31.12.2015 în valoare de 1.231.549 lei (conform Anexei nr.30 din situațiile financiare).	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Conform formularului privind contul de execuție al bugetului local – partea de cheltuieli – anexa nr.13, entitatea nu a raportat angajamentele legale de plătit deși, conform soldurilor conturilor de parteneri și formularului nr.30 b – plăți restante, avea datorii neachitate la 31.12.2016 în valoare de 468.168 lei.	
	Menținerea în mod nejustificat în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor active corporale finalizate și recepționate și necalcularea respectiv neînregistrarea amortizării unui mijloc fix pus în funcțiune în luna iulie 2016.	17
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea de venituri reprezentând taxa pentru eliberarea autorizației pentru efectuarea lucrărilor de excavare.	161
	Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială personalului care deține funcții de demnitate publică din cadrul UATC Adamclisi, respectiv 25 clase salarizare pentru apartenența la echipa de implementare a unui proiect cu finanțare nerambursabilă. De asemenea, consilierii locali ai UATC Adamclisi au beneficiat pentru participarea în cadrul ședințelor de consiliu local de 5% din indemnizația primarului în plată aferentă lunii iulie 2014 (aplicând coeficienții de ierarhizare) și nu din indemnizația aferentă lunii decembrie 2013.	63
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor drepturi de natură salarială angajaților aparatului propriu al UAT - spor de ținută, drepturi speciale de hrană, prime cu ocazia zilei de 8 Martie.	48
	Pentru deplasările efectuate în interes de serviciu (cu diverse destinații, cele mai multe pe ruta Adamclisi –Constanța) de către antrenorii Asociației Sportive Trophaeum Traiani (asociație înființată de UATC Adamclisi fără personalitate juridică organizată la nivel comunal), distanțele decontate de aceștia nu justifică numărul de km parcurși, fiind supradimensionați în mod nejustificat.	2

	După aplicarea Legii nr.284/2010, persoanelor care administrează creanțele fiscale ale bugetului local le-a fost acordat sporul pentru condiții vătămătoare de 15% calculat la salariul de bază aflat în plată, bază în care este inclus și sporul pentru administrare creanțe fiscale.	2
	Entitatea a apelat în perioada 2015- 2016 la servicii de curățenie, igienizare în cadrul gospodăririi comunale, desfășurate în mod ocazional de către persoane fizice, cărora li s-au întocmit state de plată, achitate din categoria de cheltuieli „bunuri și servicii”, fără reținerea impozitului și a contribuțiilor sociale. De asemenea, nu au fost reținute și virate impozitul și contribuțiile aferente veniturilor obținute de antrenorii echipei de fotbal ai Asociației Sportive Trophaeum Traiani.	43
	Liceul Tehnologic „Jean Dinu” din subordinea UATC Adamclisi a înregistrat în anul 2016 indemnizații pentru concedii medicale care depășeau obligațiile lunare de plată ale contribuției pentru concedii și indemnizații cu suma de 2432 lei, pentru care nu s-au efectuat demersuri în vederea recuperării acestora din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.	2
	Pentru anul 2016 la UATC Adamclisi nu s-a desfășurat inventarierea anuală a patrimoniului. Ordonatorul de credite nu a emis dispoziția privind desfășurarea inventarierii anuale a bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al comunei Adamclisi nici în anii anteriori, ultima inventariere s-a efectuat la UATC Adamclisi în anul 2013.	

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.