

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL CERNAVODĂ

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Orașului

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 12.04.2017- 31.05.2017

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)	73.779	97.501	82.380	111,7	84,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	36.785	46.435	47.015	127,8	101,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	24.195	22.570	18.846	77,9	83,5
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	12.750	12.929	11.349	89,0	87,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		15.518	5.121		33,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	49	49	49	100,0	100,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	73.643	97.444	64.878	88,1	66,6
1.Cheltuieli de personal	16.600	17.268	15.740	94,8	91,2
2.Bunuri și servicii	21.784	22.636	19.084	87,6	84,3
3. Dobânzi	360	360	306	85,0	85,0
4. Subvenții	1.100	1.100	952	86,5	86,5
5. Fonduri de rezervă	168	168		0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	2.324	3.374	3.081	132,6	91,3
7. Alte transferuri	3.582	3.482	3.354	93,6	96,3
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	1.627	1.115	905	55,6	81,2
10. Alte cheltuieli	2.040	2.576	2.415	118,4	93,8
11.Cheltuieli de capital	22.658	43.965	18.050	79,7	41,1
12. Operațiuni financiare	1.400	1.400	991	70,8	70,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	136	57	17.502		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATO Cernavodă - activitatea proprie	139	3.545	1.213
2. Liceul Tehnologic „Axiopolis” Cernavodă	5	3	
Total sume	144	3.548	1.213

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La Liceul Tehnologic „Axiopolis” din subordinea UATO Cernavodă s-a constatat înregistrarea eronată în contul „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” a sumei de 28.891 lei care reprezintă de fapt contravaloarea investiției „Gard împrejmuire teren de sport” ce trebuia înregistrată în contul „Amenajări de terenuri”.	
	Înregistrarea eronată în contul „Titluri de participare” a sumei de 1.212.662 lei cu titlu de contribuția entității la capitalul social al S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ SRL.	1.213
	Menținerea nejustificată în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume reprezentând valoarea unor investiții care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție. De menționat că printre aceste investiții se află o biobază pentru câini și pisici în valoare de 390.878 lei care nu a putut fi identificată pe teren de către echipa de audit precum și 3 piscine în valoare totală de 537.883 lei în cazul cărora, la inspecția pe teren, auditorii public externi au constatat că nu mai sunt folosite, se află în stare de degradare și le lipsesc unele părți componente, cum ar fi scările din inox.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	UATO Cernavodă nu a încasat cota-parte din dividendele ce i se cuveneau din profitul net realizat de SC Utilități Publice Cernavodă SRL și SC Utilități Publice Gospodărie Comunală Cernavodă în exercițiile financiare 2014 și 2015.	48
	Nestabilirea și neîncasarea taxei pe clădirile proprietate privată ale UATO Cernavodă închiriate unor persoane fizice/juridice.	42
	În urma verificărilor efectuate cu privire la respectarea prevederilor contractelor de concesiune a unor terenuri pentru construirea de spații comerciale, încheiate de către UATO Cernavodă, s-a constatat că entitatea nu a realizat actualizarea anuală cu rata inflației a acestor sume.	34
	UATO Cernavodă nu a solicitat ordonatorilor terțiari de credite și nu a încasat de la aceștia cota-parte din veniturile obținute din închirierea bunurilor proprietate publică, aferentă perioadei 2014-2016. Nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat taxa pe clădiri/teren datorată de persoanele juridice care au închiriat spații destinate vânzării de produse alimentare sau desfășurării de activități economice, altele decât destinațiile specifice categoriilor de clădiri care nu sunt supuse taxei pe clădiri.	14
	Liceul Tehnologic „Axiopolis” din subordinea UATO Cernavodă nu a virat către autoritatea locală cota-parte de 50% din valoarea veniturilor obținute din închirierea unor spații din cadrul liceului, spații ce aparțin domeniului public al orașului.	5

	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădirile a căror autorizație de construire a expirat și care întrunesc elementele constitutive în vederea impunerii.	1
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nerecuperarea în termenul legal a sumei de 1.387.734 lei reprezentând contravaloare împrumut acordat de către entitate către Direcția de Apă Canal și Termie și către SC Utilități Publice Cernavodă SRL (acționar unic UATO Cernavodă). La această sumă se adaugă 1.915.243 lei reprezentând majorări de întârziere calculate potrivit prevederilor legale.	3.303
	Plata nelegală a unor premii către medici angajați în spital și cabinete medicale individuale.	213
	Nejustificarea unor sume acordate ca avans de către autoritatea locală unor persoane fizice pentru achiziționarea de la aceștia a unor terenuri.	29
	La Liceul Tehnologic „Axiopolis” s-a constatat plata dublă a sumei de 2.443 lei reprezentând TVA aferentă unor situații de lucrări.	3
	Nu s-a organizat și nu s-a efectuat inventarierea bunurilor din proprietatea publică sau privată a entității date în administrare către unitățile din subordine. Nu au fost respectate prevederile legale și procedurile stabilite privind inventarierea faptică în teren a investițiilor în curs de execuție. Nu au fost inventariate potrivit prevederilor legale creanțele înregistrate în contul „Furnizori-debitori” și nu a fost confirmat pe baza extraselor soldul debitor al acestui cont.	
Din verificarea actelor și documentelor care să ateste efectuarea operațiunilor de inventariere la Liceul Tehnologic „Axiopolis” din subordinea UATO Cernavodă s-a constatat că listele de inventariere nu sunt întocmite în totalitate, nu sunt completate cu valorile scriptice din contabilitate, nu s-a stabilit corelația între faptică și scriptică și nu s-a întocmit procesul verbal în care să se consemneze rezultatele inventarierii. În concluzie, operațiunea de inventariere a patrimoniului nu s-a realizat.		

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.