

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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:** 23.10.2017 - 29.11.2017

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)	3.584	4.770	3.735	104,2	78,3
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	594	1.127	520	87,5	46,1
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.379	1.529	1.255	91,0	82,1
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.608	1.924	1.772	110,2	92,1
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	3	190	188	6.266,7	98,9
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)	3.584	4.770	3.427	95,6	71,8
1. Cheltuieli de personal	1.824	1.918	1.643	90,1	85,7
2. Bunuri și servicii	987	949	621	62,9	65,4
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	36	36		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	110	165	149	135,5	90,3
10. Alte cheltuieli					
11. Cheltuieli de capital	627	1.702	1.014	161,7	59,6
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-	-	308		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Istria - activitatea proprie	50	71	-
2. Școala Gimnazială Nr.1 Istria	2	-	-
Total sume	52	71	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Menținerea în mod nejustificat în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor active corporale finalizate și recepționate, în valoare de 388.905 lei.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu au fost urmărite toate debitele generate de contractele de închiriere pășune, încheiate în anul 2014, respectiv chiria ca debit principal, majorările de întârziere și taxa pe teren aferentă.	38
	S-a constatat că în anul 2016 la nivelul UATC Istria nu au fost solicitate și nici reavizate unele activități economice desfășurate de agenții economici. De asemenea, nu a fost constituită și urmărită taxa de afișaj în scop de reclamă și publicitate pentru operatorii economici care dețin astfel de mijloace.	6
	Nu a fost stabilită și încasată taxa pe clădiri datorată de cabinetele medicale individuale care își desfășoară activitatea în imobilele proprietate publică a comunei și nici taxa pe terenurile aferente clădirilor ocupate.	6
	Școala Gimnazială nr.1 Istria deține în proprietate o suprafață de 20 ha teren extravilan arabil pe raza localităților Nuntași și Istria, teren arendat pentru care nu s-a plătit la bugetul local taxă pe teren în sumă de 2.290 lei.	2
	Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Plata nelegală către angajații instituției de „alimentație de protecție”, drepturi de natură salarială care excedează cadrului legal cu privire la salarizarea personalului plătit din fonduri publice.	58
	Din analiza documentației unui proiect realizat pentru „Asfaltare străzi interioare din localitățile Istria și Nuntasi, Comuna Istria Județul Constanța – Submăsura 7.2” (PT și DE), a rezultat faptul că acesta a fost realizat pentru un număr mai mic de kilometri decât cel prevăzut în contract, astfel că entitatea a achitat în mod nelegal suma de 11.972 lei.	13

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.