

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA 23 AUGUST

**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: 04.09.2017- 12.10.2017**

**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
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>19.774</b>	<b>20.377</b>	<b>11.532</b>	<b>58,3</b>	<b>56,6</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.845	3.798	1.927	39,8	50,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venitul venitorilor din comuna George	2.739	3.686	3.451	126,0	93,6
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.819	4.330	4.273	111,9	98,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	5.085	5.162	1.875	36,9	36,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	3.286	3.401	6	0,2	0,2
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>19.774</b>	<b>20.377</b>	<b>11.532</b>	<b>58,3</b>	<b>56,6</b>
1.Cheltuieli de personal	3.150	3.450	3.144	99,8	91,1
2.Bunuri și servicii	2.327	2.950	2.236	96,1	75,8
3. Dobânzi	44	44	36	81,8	81,8
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	3.550	3.550	61	1,7	1,7
9. Asistență socială	404	804	696	172,3	86,6
10. Alte cheltuieli	117	226	193	165,0	85,8
11.Cheltuieli de capital	9.247	8.409	4.223	45,7	50,2
12. Operațiuni financiare	935	944	943	100,9	99,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

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

*mii lei*

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC 23 August - activitatea proprie	117	7	884
2. Școala Gimnazială „George Coșbuc” 23 August			40
<b>Total sume</b>	<b>117</b>	<b>7</b>	<b>924</b>

## 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 entitatea nu a elaborat și aprobat bugetul de venituri și cheltuieli la nivelul încasărilor efective din anul anterior, condiție care rezultă din neîndeplinirea în ultimii 2 ani a gradului de realizare a veniturilor proprii programate în proporție de cel puțin 97%.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	În cadrul Școlii „George Coșbuc” din subordinea UATC 23 August nu au fost constituite provizioane pentru plata diferențelor salariale convenite personalului didactic din învățământul de stat.	40
	Din verificarea exactității situațiilor financiare întocmite de entitatea auditată, s-a constatat că la data de 31.12.2016 în contul „Investiții în curs”, figura eronat înregistrată suma de 4.520.416 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de investiții realizate în anii precedenți, care au fost finalizate și recepționate prin procese verbale de recepție finală, fără ca acestea să fie înregistrate după recepție în conturile aferente, potrivit reglementărilor contabile.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neînregistrarea în evidențele contabile a unor bunuri (terenuri) ce fac parte din patrimoniul entității.	884
	S-a constatat stabilirea eronată a taxei pe terenurile încadrate la categoria „luciu ape”, în condițiile în care acestea erau amenajări piscicole. Pe terenurile respective se regăsesc bazine de creștere și reproducere precum și instalații destinate acvaculturii, așa cum sunt definite amenajările piscicole.	34
	Au fost identificate unele persoane juridice care dețin terenuri în intravilanul comunei, pentru care impozitul datorat a fost stabilit într-un cuantum mai mic la categoria de folosință „arabil” fără ca societățile în cauză să desfășoare și să obțină venituri din activități agricole.	28
	S-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizare în vederea desfășurării de activități economice datorată de diverși operatori economici de pe raza comunei 23 August.	32
	S-a constatat faptul că dobânzile și penalitățile aferente contractelor de concesiune a terenurilor din patrimoniul UATC 23 August, s-au calculat în condițiile Codului fiscal, și nu cum se prevede la art. 8 din contractele de concesiune.	15
S-a constatat că nu este stabilită, urmărită și încasată taxa pe clădiri datorată de cabinetele medicale individuale care își desfășoară activitatea în imobilele proprietate publică a comunei și nici taxa pe terenul aferent clădirii ocupate.	6	

	S-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de afișaj în scop de reclamă și publicitate pentru anul 2016 datorată de unii agenți economici.	2
	Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat efectuarea de plăți nelegale pentru servicii de audit public intern realizate prin Asociația Comunelor din Romania, ca urmare a decontării unui număr mai mare de zile decât cele efectiv prestate de auditori.	7
	Din verificarea modului de gestionare a patrimoniului, s-a constatat că entitatea auditată nu a dat în folosință către Școala Gimnazială „George Coșbuc”, ordonator terțiar în subordinea UATC 23 August, clădirile și terenurile aferente fostelor unități de învățământ ce au fost preluate de către Școala Gimnazială „George Coșbuc”, urmare reorganizării rețelei de învățământ preuniversitar de stat de pe raza comunei, ce a fost aprobată prin hotărâre de consiliu local în anul 2015.	
	S-a constatat că în anul 2016 nu s-au efectuat operațiunile de inventariere.	
	Din analiza modului de urmărire și derulare a contractului încheiat în anul 2012 cu Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri având ca obiect modernizarea și reabilitarea drumului comunal DC 5 Moșneni – DN 39 din Comuna 23 August, s-a constatat că perioada de valabilitate a garanției de bună execuție nu a fost prelungită printr-un document juridic până la perioada la care ar trebui să se efectueze recepția finală, conform prevederilor contractuale.	

## **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.