

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL NEGRU VODĂ

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:** 24.05.2017- 05.07.2017

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)	8.287	11.156	10.636	128,3	95,3
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.193	2.836	2.419	110,3	85,3
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.485	2.938	2.919	117,5	99,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.508	3.449	3.388	96,6	98,2
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	30	495	472	1.573,3	95,4
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	71	1.438	1.438	2.025,4	100,0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	8.287	15.871	11.134	134,4	70,2
1. Cheltuieli de personal	4.344	4.233	4.144	95,4	97,9
2. Bunuri și servicii	3.027	3.813	3.066	101,3	80,4
3. Dobânzi	65	110	109	167,7	99,1
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	282	582	579	205,3	99,5
10. Alte cheltuieli					
11. Cheltuieli de capital	498	5.265	1.369	274,9	26,0
12. Operațiuni financiare	71	1.868	1.867	2.629,6	99,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-	-	4.715	-	498

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Negru Vodă - activitatea proprie	40	299	-
2. Liceul Teoretic Negru Vodă			
Total sume	40	299	-

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	Din verificarea modului de elaborare a bugetului local pe anul 2016, s-a constatat ca înainte de elaborarea acestuia, nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevede Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat stabilirea eronată a tarifelor de închiriere a unor spații aflate în proprietatea UATO Negru Vodă și neîncasarea unor venituri ale bugetului local. Entitatea are închiriate mai multe spații pentru care tariful aplicat în contract și încasat este mai mic decât cel care trebuia aplicat conform hotărârii de consiliu local pentru stabilirea taxelor și impozitelor locale.	21
	Din verificarea modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local, s-a constatat nestabilirea și neîncasarea taxei de afișaj în scop de reclamă și publicitate pentru anul 2016 conform prevederilor Codului fiscal și a hotărârilor de consiliu local de stabilire a impozitelor și taxelor locale.	19
	S-a constatat că există un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a întreprins măsurile legale de urmărire și executare a acestora.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	În ce privește concesiunea serviciului public de iluminat având ca obiect „reabilitare, modernizare și eficientizare, extindere, iluminat arhitectural, ornamental”, s-a constatat că nu au fost montate anumite bunuri care alcătuiesc sistemul de iluminat deși concesionarul serviciului avea obligația contractuală să execute lucrările în termen de 3 luni de la obținerea autorizației de construcție. Valoarea astfel rezultată este de 107.200 lei, cu TVA. De asemenea, s-a constatat că nu au fost respectate anumite cerințe cu privire la modul de stabilire a tarifelor, fiind decontate facturi nu la valoarea lor reală, ci la o valoare fixă, indiferent de numărul de intervenții. Astfel, concesionarul serviciului public de iluminat a încheiat la rândul lui cu un alt agent economic un contract de prestări servicii prin care acesta din urmă se obliga să realizeze pentru concesionar servicii de întreținere a sistemului de iluminat public și lucrări de instalații electrice conexe sistemului de iluminat public. Valoarea decontată pentru aceste servicii este cu 123.808 lei mai mică decât suma plătită de UATO Negru Vodă către concesionarul serviciului de iluminat public (la această sumă se adaugă dobânzi calculate de 9.795 lei).	241
	În ce privește lucrările de salubritate a cimitirelor din localitățile Darabani și Vâlcelele, s-a constatat decontarea eronată de către UATO Negru Vodă a unor situații de lucrări	27

	ce includ costuri cu manopera cu mult peste valorile declarate de prestatorul serviciului la ANAF în vederea stabilirii și plății contribuțiilor salariale obligatorii la bugetul de stat.	
	Pentru lucrarea „Împrejmuire 110 ml, gard din plăci de beton”, s-a constatat decontarea eronată de către UATO Negru Vodă a unor situații de lucrări ce includ costuri cu manopera cu mult peste valorile declarate de executantul lucrării la ANAF în vederea stabilirii și plății contribuțiilor salariale obligatorii la bugetul de stat.	26
	S-au constatat sume acordate nelegal salariaților instituției.	5

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.