

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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:** 22.03.2017 - 26.04.2017

### 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>8.032</b>	<b>11.171</b>	<b>9.428</b>	<b>117,4</b>	<b>84,4</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.586	3.263	1.774	111,9	54,4
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.048	2.563	2.563	125,1	100,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.353	5.139	4.900	112,6	95,3
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	45	206	191	424,4	92,7
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
<b>B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)</b>	<b>9.600</b>	<b>11.171</b>	<b>7.632</b>	<b>79,5</b>	<b>68,3</b>
1. Cheltuieli de personal	4.278	4.757	4.116	96,2	86,5
2. Bunuri și servicii	2.911	3.584	2.206	75,8	61,6
3. Dobânzi	10	10		0,0	0,0
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	57	57		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	215	373	323	150,2	86,6
10. Alte cheltuieli	50	181	150	300,0	82,9
11. Cheltuieli de capital	1.568	1.698	326	20,8	19,2
12. Operațiuni financiare	511	511	511	100,0	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>- 1.568</b>	<b>-</b>	<b>1.796</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Ostrov - activitatea proprie	139	205	83
2. Liceul „Carol I” Ostrov	5		
3. Școala Gimnazială nr. 1 Galița		1	
<b>Total sume</b>	<b>144</b>	<b>206</b>	<b>83</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	Din verificarea modului de elaborare a bugetului local pe anul 2016, s-a constatat că nu s-a efectuat înainte o inventariere a masei impozabile așa cum prevede art. 5 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	S-a constatat efectuarea unor înregistrări contabile eronate sau neefectuarea unor înregistrări contabile: nereflectarea în evidența contabilă a garanțiilor gestionare depuse de angajați; neevidențierea acțiunilor deținute de comuna Ostrov la SC RAJA SA Constanța; pentru un contract de leasing a fost înregistrată numai plata efectivă a ratei și a dobânzii lunare, motiv pentru care datoriile pe termen mediu ale entității nu au fost prezentate la valoarea reală.	83
	Bunurile primite în administrare de Școala Gimnazială nr.1 Galița de la ordonatorul principal de credite, UATC Ostrov, nu au fost înregistrate în contabilitatea unității școlare.	
	Bunurile primite în administrare de Liceul „Carol I” Ostrov de la ordonatorul principal de credite, UATC Ostrov, nu au fost înregistrate în contabilitatea unității școlare.	
	În bilanța de verificare extracontabilă nu figurează conturile „Credite deschise de repartizat”, „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” și „Angajamente legale”.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat calculul eronat al impozitului pe clădiri, datorat de un număr de patru contribuabili persoane juridice, în sensul că suma stabilită a fi datorată de aceștia și înregistrată în evidențele fiscale era mult mai mică față de impozitul calculat conform declarațiilor fiscale depuse de aceștia.	75
	Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea penalităților aferente contractelor de închiriere a suprafețelor de pășune.	64
	În perioada 2014-2017, Liceul „Carol I” Ostrov a obținut venituri proprii în sumă de 10.720 lei din închirierea cantinei proprietate a publică a comunei pe care o are în administrare, venituri din care trebuia să vireze titularului dreptului de proprietate UATC Ostrov o cotă de cel puțin 50%, respectiv 5.360 lei.	5
	Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local, în cadrul termenului legal de prescriere.	
Calitatea gestiunii	Plata nelegală a drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii și a sumelor acordate pentru	186

economico-financiare	procurarea de îmbrăcăminte funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului propriu al UATC Ostrov.	
	Referentul de resurse umane a exercitat și exercită în continuare temporar funcția publică de secretar de comună fără respectarea prevederilor legale referitoare la numirea acestuia, încasând nelegal în perioada martie 2016 – martie 2017 salariul corespunzător funcției de secretar de comună, superior salariului corespunzător funcției de bază a acestuia.	19
	La Școala Gimnazială nr.1 Galița din subordinea UATC Ostrov s-a constatat plata necuvenită către un salariat de dobânzi aferente unor drepturi de natură salarială.	1
	Urmare verificării modului de efectuare a inventarierii patrimoniului comunei pe anul 2016, s-a constatat că deși Dispoziția emisă de primar menționa cuprinderea în procesul de inventariere a tuturor elementelor de natură patrimonială, în fapt aceasta a fost efectuată numai asupra activelor și stocurilor.	
	La Școala Gimnazială nr.1 Galița din subordinea UATC Ostrov, s-a constatat că deși persoanele care gestionează valori materiale și bănești sunt numite prin decizie, nu au fost constituite garanții gestionare pe seama acestora.	
	La Liceul „Carol I” Ostrov din subordinea UATC Ostrov, s-a constatat că deși persoanele care gestionează valori materiale și bănești sunt numite prin decizie, nu au fost constituite garanții gestionare pe seama acestora.	

### **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.