

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

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

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: *11.03.2019-25.04.2019*

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)	26.223	21.468	16.872	64,3	78,6
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.582	5.570	4.173	91,1	74,9
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	5.524	5.865	5.866	106,2	100,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.836	5.177	5.161	134,5	99,7
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	12.276	4.338	1.362	11,1	31,4
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	5	518	310	6.200,0	59,8
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+9)	26.223	21.468	16.964	64,7	79,0
1. Cheltuieli de personal	6.330	7.272	7.199	113,7	99,0
2. Bunuri și servicii	4.939	7.171	6.352	128,6	88,6
3. Dobânzi	80	80	75	93,8	93,8
4. Fonduri de rezervă	24	24		0,0	0,0
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	14	532	119	850,0	22,4
6. Asistență socială	548	792	669	122,1	84,5
7. Alte cheltuieli	342	614	524	153,2	85,3
8. Cheltuieli de capital	13.632	4.657	1.720	12,6	36,9
9. Operațiuni financiare	314	326	306	97,5	93,9
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	-92		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Murfatlar - activitatea proprie	104	59	850
2. Liceul Teoretic Murfatlar	5		5.585
3. Clubul Sportiv Orășenesc Murfatlar			
Total sume	109	59	6.435

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Înregistrarea eronată, direct pe cheltuieli, a unor bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 79.968 lei.	80
	Neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție constituie pentru contractele de execuție lucrări, în sumă totală de 516.253 lei.	516

	Nereflectarea în evidența contabilă a cotei de 40 % din impozitul pe mijloacele de transport cu masă mai mare de 12 tone, în sumă de 253.625 lei, datorată de UATO Murfatlar în favoarea Consiliului Județean Constanța.	254
	La Liceul Teoretic Murfatlar din subordinea UATO Murfatlar s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor de natura activelor (mijloace fixe, obiectelor de inventar) primite în administrare de la UATO Murfatlar, în valoare de 5.584.865 lei.	5.585
	În anul 2018, UATO Murfatlar nu a respectat procedurile privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, nu a organizat și condus evidența și nu a raportat angajamentele bugetare și legale.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere.	
	S-a constatat că entitatea nu a stabilit debitul în sumă de 1.048 lei și nu a calculat și încasat dobânzi și accesorii aferente acestuia, în suma de 210 lei, datorate de o asocierie pentru închiriere pășune.	1
	Necalcularea și neîncasarea de penalități de întârziere în sumă de 2.881 lei aferente unei creanțe mai vechi de 1 an, în sumă de 17.279 lei.	3
	Necalcularea și neîncasarea taxei pentru înregistrarea vehiculelor pentru care nu există obligația înmatriculării (vehicule lente), în sumă estimată de 2.697 lei.	3
	Neconstituirea, neînregistrarea și nevirarea fondului de handicap la bugetul de stat în sumă de 50.862 lei.	51
	La Liceul Teoretic Murfatlar din subordinea UATO Murfatlar s-a constatat nestabilirea, neîncasarea și nevirarea la bugetul local a cotei procentuale de 50% din cuantumul total al veniturilor realizate din închirierea bunurilor aparținând domeniului public al orașului, în sumă estimată de 4.937 lei.	5
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nepublicarea unor informații publice pe pagina de internet a entității, conform prevederilor legii privind finanțele publice locale.	
	Nerespectarea în anul 2018 a tuturor principiilor bugetare în execuția bugetului de venituri și cheltuieli. Astfel, diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent a fost mai mică decât suma plăților efectuate și a plăților restante.	
	Efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: la inventarierea mijloacelor fixe, în listele de inventariere nu sunt completate stocurile factice; nu au fost inventariate bunuri de natura obiectelor de inventar, investițiile în curs, debitorii și creditorii, disponibilitățile aflate în conturi la bănci; pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa.	
	Pentru lucrările la obiectivul de investiții "Reabilitare și modernizare 13 străzi Sat Siminoc, oraș Murfatlar, Jud. Constanța" au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 58.791 lei reprezentând cheltuieli pentru organizare de șantier, fără să existe nici un document justificativ care să ateste aceste lucrări: nu au fost prezentate autorizațiile de construire/desființare aferente organizării de șantier, autorizațiile pentru bransamente la utilități (alimentare cu apă)	59

	și nu s-a făcut dovada achitării taxelor de bransament.	
	Clubul Sportiv Orășenesc Murfatlar din subordinea UATO Murfatlar nu a reținut garanții materiale/bănești de la persoana care are calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare.	
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.	Nerespectarea obligației legale de virare la bugetul de stat a taxei pentru constituirea fondului de mediu, în sumă de 46.571 lei.	46

6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate

- În cazul înregistrărilor contabile eronate, entitatea a operat corecțiile necesare, întocmind note contabile.
- S-a înregistrat garanția de bună execuție, în sumă de 516.253 lei, în contul „Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție”.
- Liceul Teoretic Murfatlar a înregistrat în evidența extracontabilă bunurile primite în administrare de la UATO Murfatlar și a virat la bugetul local cota-parte de 50% din veniturile realizate din închirierea de bunuri din domeniul public al orașului, în sumă de 4.937 lei.
- Ordonatorul de credite a emis dispoziție de modificare și completare a unei dispoziții din anul 2004 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare și dispoziție pentru aprobarea regulamentului privind organizarea circuitului documentelor.
- S-a încasat de la o asociere chirie pentru pășune în sumă de 1.048 lei și penalitățile aferente de 210 lei.
- Au fost încasate penalitățile de întârziere în sumă de 2.881 lei aferente unei creanțe mai vechi de 1 an, în sumă de 17.279 lei.
- S-a încasat suma de 2.697 lei reprezentând taxă pentru înregistrarea vehiculelor pentru care nu există obligația înmatriculării (vehicule lente), majorări de întârziere și amenzi nedepunere declarație.
- Au fost virate la bugetul de stat contribuția la fondul de handicap în sumă de 50.862 lei și taxa pentru constituirea fondului de mediu, în sumă de 46.571 lei.
- Entitatea a publicat pe pagina proprie de internet informațiile publice cu privire la BVC 2017-2018, programul de investiții publice 2017 – 2018, registrul de evidență a datoriei publice interne locale pentru anul 2018, situațiile financiare.
- La Clubul Sportiv Orășenesc Murfatlar s-a încheiat contractul de garanție în numerar pentru gestionarul de valori materiale și bănești și a fost depusă prima tranșă.

7.Opinia de audit/Concluzii

Opinie contrară

Din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATO Murfatlar la 31 decembrie 2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.

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.