

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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: 03.09.2019-04.10.2019

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+...+4)	3.788	4.495	3.855	101,8	85,8
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.120	1.181	605	54,0	51,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	852	1.321	1.374	161,3	104,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.816	1.981	1.871	103,0	94,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		12	5		41,7
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)	3.788	4.492	3.760	99,3	83,7
1.Cheltuieli de personal	1.165	1.105	1.035	88,8	93,7
2.Bunuri și servicii	2.006	2.469	2.174	108,4	88,1
3. Fonduri de rezervă	50	50			
4. Asistență socială	71	61	45	63,4	73,8
5. Alte cheltuieli	20	20	14	70,0	70,0
6.Cheltuieli de capital	481	792	497	103,3	62,8
7. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-5	-5	-5	100,0	100,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	3	95		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Bărăganu – activitatea proprie	52	-	726
Total sume	52	-	726

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Efectuarea unor lucrări de modernizare, reabilitare, investiții în sumă totală de 674.318 lei, fără a se proceda la majorarea și actualizarea valorii activelor.	674
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	În anul 2018 entitatea nu a înregistrat, urmărit și încasat taxa de habitat pentru un număr de 672 de persoane fizice. Deși în anul 2018, UATC Bărăganu a achitat servicii de colectare, transport și depozitare deșeuri menajere în sumă de 152.154 lei, a înregistrat în evidență taxă de habitat datorată de persoanele fizice în sumă de 30.742 lei, din care a încasat efectiv suma de 20.650 lei.	

	Neurmărirea veniturilor cuvenite bugetului local din redevența aferentă serviciilor de salubritate, în sumă estimată de 52.389 lei.	52
	Creanțe ale bugetului local din contractele de concesiune a unor terenuri care se află la granița cu comuna Mereni, terenuri care sunt revendicate de ambele UAT-uri și care sunt înregistrate și în patrimoniul UATC Bărgănu.	47
	Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, s-a constatat că la finele anului 2018, este înregistrată o valoare mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a întreprins toate măsurile legale de urmărire și executare, fiind emise titluri executorii și transmise somații, fără ca ulterior să fie continuate măsurile de executare silită.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale la efectuarea inventarierii patrimoniului: nu au fost inventariate bunurile de natura activelor fixe necorporale în valoare de 144.764 lei și nici investițiile în curs de execuție în valoare de 3.929.809 lei. De asemenea, s-a constatat că unele bunuri din patrimoniu – băncuțe, coșuri de gunoi, amenajările de protecție din stațiile de autobuz nu au fost date în administrare/gestiune unei persoane, astfel că listele de inventariere nu au fost semnate de către un gestionar.	
	Angajarea de cheltuieli pentru serviciul public de salubritate al comunei Bărgănu cu nerespectarea prevederilor referitoare la majorarea tarifului de salubritate.	
	Angajarea de cheltuieli pentru serviciul public de salubritate al Comunei Bărgănu cu nerespectarea prevederilor referitoare la constituirea garanției de bună execuție de 4.668 lei, așa cum prevede contractul de delegare a gestiunii prin concesiune a unei părți a serviciului de salubritate.	5
	Nerespectarea prevederilor Legii nr.98/2016 privind procedurile de achiziție a lucrărilor de construcții/reparații. S-a constatat că procesul de achiziții de lucrări/servicii nu se desfășoară sub toate aspectele cu respectarea cadrului legal și că la nivelul entității nu sunt întocmite documentele prevăzute de legislația în vigoare, în cadrul etapelor obligatoriu de parcurs stabilite pentru fiecare proces de achiziție publică, respectiv etapa de planificare/pregătire, inclusiv consultarea pieței, etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului și etapa post-atribuire contract (executarea și monitorizarea implementării contractului).	

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

- În timpul misiunii de audit entitatea a înregistrat în evidența contabilă valoarea lucrărilor de modernizare, reabilitare, investiții prin majorarea valorii activelor respective și s-a dispus actualizarea listei privind bunurile din domeniul public și privat al UATC Bărgănu în vederea aprobării prin hotărâre de consiliu local;

- S-au încasat venituri ale bugetului local în sumă totală de 24.662 lei, din care suma de 20.188 lei reprezintă venituri din concesiuni persoane fizice neîncasate la data de 31.12.2018, iar suma de 4.474 lei reprezintă obligațiile de plată datorate pentru anul 2019;
- În ce privește veniturile cuvenite bugetului local din redevența aferentă serviciilor de salubritate, UATC Bărăganu a emis factură pentru redevență în sumă de 23.617,14 lei datorată de operatorul de salubritate pentru perioada 06.01.2016 – 30.06.2019. Operatorul a achitat redevența în sumă de 23.617,14 lei precum și penalitățile în sumă de 28.772,42 lei calculate pentru plata cu întârziere a acesteia;
- S-a emis Dispoziție privind numirea unui administrator al bunurilor care se află în patrimoniul comunei, s-a procedat la inventarierea bunurilor de natura activelor fixe necorporale și investițiilor în curs de execuție; de asemenea, au fost înregistrate în evidența contabilă bunurile de natura activelor fixe care au fost finalizate și la care au fost întocmite procese verbale de recepție;
- În timpul misiunii de audit entitatea a comunicat operatorului serviciului public de salubritate reținerea din următoarea factura care va fi achitată a garanției de bună execuție neconstituite, în sumă de 4.668 lei.
- În ce privește procedurile de achiziție a lucrărilor de construcții/reparații, în timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la efectuarea verificărilor și la întocmirea proceselor verbale de recepție finală, atât pentru lucrările executate în anul 2018, cât și pentru lucrările executate în perioada 2016-2017, precum și la plata sancțiunii contravenționale de 5.000 lei aplicată de echipa de audit prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

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 UATC Bărăganu, la data de 31 decembrie 2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, iar datoriile din bilanț pot afecta continuitatea activității entității.

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, 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.