

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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:** *01.07.2019-31.07.2019*

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)	11.363	11.281	10.529	92,7	93,3
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.431	4.631	4.538	102,4	98,0
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.121	1.679	1.779	158,7	106,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.427	2.487	2.486	102,4	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		1.075	317		29,5
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	3.384	1.409	1.409	41,6	100,0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)	14.897	14.963	10.454	70,2	69,9
1. Cheltuieli de personal	1.833	1.770	1.719	93,8	97,1
2. Bunuri și servicii	5.416	6.666	6.044	111,6	90,7
3. Fonduri de rezervă	40	40			
4. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	4.917	3.100	1.433	29,1	46,2
5. Asistență socială	240	311	263	109,6	84,6
6. Alte cheltuieli	87	129	129	148,3	100,0
7. Cheltuieli de capital	2.364	2.947	866	36,6	29,4
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-3.534	-3.682	75		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Costinești – activitatea proprie	287	46	33
2. Școala Gimnazială Mihai Eminescu Costinești			
Total sume	287	46	33

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Mentținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă, în contul „Creanțe ale bugetului local” a unor suprasolviri în valoare de 25.952 lei provenind din venituri impozit pe teren/clădiri, taxa mijloace de transport și alte venituri persoane fizice/juridice pentru care s-a prescris dreptul de solicitare la compensare sau restituire.	26

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neurmărirea de venituri cuvenite bugetului local din taxa specială de salubritate, în sumă de 104.900 lei.	105
	Nerespectarea tuturor prevederilor înscrise în contractele de închiriere terenuri încheiate cu persoane juridice. Entitatea nu a procedat la actualizarea anuală cu rata inflației a chiriei, în timpul auditului estimându-se venit suplimentar din închiriere bunuri și majorări aferente în sumă totală de 39.079 lei.	39
	Neurmărirea veniturilor cuvenite bugetului local din taxa pentru eliberarea către 20 de solicitanți a autorizațiilor de construire, în sumă de 2.839 lei.	3
	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea de impozit pe clădiri în sumă de 80.551 lei datorat de persoane fizice și persoane juridice proprietari ai construcțiilor finalizate sau care au elementele constitutive ale unei clădiri în vederea impozitării.	80
	Nestabilirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei de promovare și a taxei speciale dezinsecție datorate de agenții economici care desfășoară activități economice pe raza teritorială a comunei Costinești, în valoare totală de 31.785 lei.	32
	Neurmărirea și neîncasarea în perioada 2018-2019 de redevențe în sumă de 28.009 lei în cazul contractelor de delegare de servicii publice.	28
	Neconstituirea și nereținerea de garanții materiale/bănești în valoare de 7.253 lei de la toți salariații cu atribuții de gestionari, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare.	7
Calitatea gestiunii economico-financiare	În luna decembrie 2018, entitatea a acordat nelegal indemnizație de hrană personalului bugetar angajat în cadrul entității, în sumă totală de 4.973 lei.	5
	Au fost acordate nelegal ajutoare de încălzire în sumă de 31.648 lei constând în lemne de foc acordate cu nerespectarea prevederilor unei hotărâri de consiliu local.	32
	Angajarea și plata de cheltuieli în sumă de 9.483 lei pentru serviciul public de salubritate al Comunei Costinești cu nerespectarea prevederilor contractului de delegare și neconstituirea de către operator a garanției de bună execuție.	9
	S-a constatat că procesul de achiziții servicii de dezăpezire nu se desfășoară sub toate aspectele cu respectarea cadrului legal și că la nivelul entității nu sunt îndeplinite obligațiile referitoare la publicitate prin utilizarea aplicației SEAP pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, prin postarea informațiilor pe site.	
	Nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice pentru serviciul public de salubritate al Comunei Costinești.	

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.
- Entitatea a întreprins măsuri de identificare a agenților economici de la care nu s-a încasat taxa specială de salubritate în anul 2018 urmând ca în continuare să efectueze verificări, să calculeze taxele datorate și să înregistreze debitele în evidența fiscală, în vederea recuperării acestora.
- În cazul contractelor de închiriere terenuri încheiate cu persoane juridice, Serviciul de impozite și taxe a emis și transmis către agenții economici decizii de impunere pentru debitele stabilite suplimentar reprezentând chiriei actualizată cu rata inflației. În timpul auditului, unul dintre agenții economici a achitat în numerar la casieria entității debitul în sumă de 14.985 lei.

- S-au efectuat verificări și s-au întreprins acțiuni pentru recuperarea sumelor reprezentând taxă pentru eliberarea de autorizații de construcție, astfel că până la finalizarea auditului s-a încasat suma de 1.120 lei.

- S-a procedat la stabilirea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice și juridice pentru construcțiile finalizate/care întrunesc elementele constitutive ale unei clădiri și au fost emise și transmise decizii de impunere în vederea urmării și încasării debitelor stabilite.

- În cazul a 25 de contribuabili s-a procedat la stabilirea taxei de autorizație de funcționare, a taxei de promovare și a taxei speciale de dezinfecție și la transmiterea de notificări de plată către debitori, urmând a se întreprinde măsurile legale în vederea încasării acestor debite.

- În timpul misiunii de audit entitatea a înștiințat cei doi operatori de servicii publice cu privire la redevența datorată pentru delegarea serviciului de salubritate și pentru delegarea serviciului public de gospodărire comunală și a încasat în integralitate redevențele cuvenite bugetului local, în sumă totală de 28.009 lei.

- S-a încheiat contract de garanție în cazul gestionarului de la care nu s-au reținut garanții materiale/bănești.

- În cazul cheltuielilor în sumă de 9.483 lei efectuate pentru serviciul public de salubritate cu nerespectarea prevederilor contractului de delegare, s-a notificat operatorul de servicii, acesta returnând în contul entității, în timpul auditului, cei 9.483 lei. De asemenea, urmare notificării, operatorul serviciilor de salubritate a constituit garanție de bună execuție în sumă de 53.060,60 lei.

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 UATC Costinești 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, 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.