

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

**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:** 01.08.2019-06.09.2019

**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
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>7.114</b>	<b>11.176</b>	<b>10.185</b>	<b>143,2</b>	<b>91,1</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.777	5.850	4.642	97,2	79,4
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.045	886	1.110	106,2	125,3
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.291	2.210	2.193	169,9	99,2
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1	390	400	40.000,0	102,6
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		1.840	1.840		100,0
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)</b>	<b>9.144</b>	<b>13.213</b>	<b>8.619</b>	<b>94,3</b>	<b>65,2</b>
1. Cheltuieli de personal	2.397	2.443	2.268	94,6	92,8
2. Bunuri și servicii	4.110	4.842	3.779	91,9	78,0
3. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile		2.201			0,0
4. Asistență socială	376	396	317	84,3	80,1
5. Alte cheltuieli	222	614	449	202,3	73,1
6. Cheltuieli de capital	2.065	2.743	1.832	88,7	66,8
7. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-26	-26	-26	100,0	100,0
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-2.030</b>	<b>-2.037</b>	<b>1.566</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Topraisar – activitatea proprie	63	124	8.328
2. Liceul Tehnologic Topraisar			4.703
<b>Total sume</b>	<b>63</b>	<b>124</b>	<b>13.031</b>

### 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neconcordanțe în valoare de 6.024.457 lei între evidența contabilă și evidența tehnico-operativă a bunurilor din domeniul public și privat al comunei. Nu s-a procedat la evidența cantitativ-valorică și pe locuri de folosință a bunurilor achiziționate și date în consum. Nu este organizată contabilitatea analitică a clienților în cazul furnizării de apă/canal și al închirierii de suprafețe de pășune. Echipamente	8.327

	de iluminat ornamental – festiv achiziționate și înregistrate eronat direct pe cheltuieli, acestea fiind materiale de natura obiectelor de inventar. Neînregistrarea de creanțe fiscale și nefiscale restante, în valoare de 2.302.859 lei.	
	La Liceul Tehnologic Topraisar s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor de natura activelor primite în administrare, în valoare de 4.703.543 lei.	4.703
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neurmărirea de venituri fiscale cuvenite bugetului local în valoare de 4.808 lei din impozit pe clădiri și impozit pe teren datorate de persoane fizice și juridice pentru imobilele nou construite.	5
	Neurmărirea veniturilor nefiscale cuvenite bugetului locale din taxa de habitat, în sumă estimată de 5.811 lei.	6
	Neurmărirea veniturilor din furnizarea serviciului public de apă și canalizare, în sumă estimată de 52.540 lei.	52
	Măsurile întreprinse de către UATC Topraisar în vederea recuperării creanțelor fiscale au fost ineficiente, având în vedere că soldul acestora a crescut de la 1.752.263 lei la 31.12.2017 la 2.489.946 lei la 31.12.2018. Pentru debitele aparținând persoanelor fizice singura măsură de executare silită a fost transmiterea somației; la persoane juridice, deși au fost cazuri de continuare a măsurilor de executare silită, respectiv popriri la bănci și punerea sub sechestru a unor imobile care erau deja sechestrate de alți creditori și care aveau deja înscrisă ipotecă, măsurile de executare nu au condus la încasarea creanțelor la bugetul local.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale: în listele de inventariere stocurile factice sunt listate direct din calculator; 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.	
	La Liceul Tehnologic Topraisar s-a constatat efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	
	Nu au fost luate măsuri pentru actualizarea Inventarului bunurilor din domeniul public al Comunei Topraisar.	
	Neluarea tuturor măsurilor legale în vederea ocupării prin concurs a postului de consilier din cadrul compartimentului investiții - achiziții și a postului de secretar. S-au efectuat cheltuieli ineficiente de 123.160 lei cu externalizarea serviciului de achiziții publice în perioada 2016-2019, în condițiile în care persoanele delegate cu atribuții în achiziții publice nu au avut acces la parola din Sistemul Electronic de Achiziții Publice și nu și-au putut exercita atribuțiile.	
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală către salariații entității, a unor drepturi care excedează cadrului legal aplicabil, reprezentând prime de Paște și de Crăciun în sumă totală de 58.900 lei.	59
	Plăți nelegale de 34.085 lei efectuate în cadrul contractului de amenajare pistă de cicliști și trotuare în localitatea Topraisar: 8.479 lei reprezintă cheltuieli cu 122 stâlpi de plastic negăsiți în investiție (170 buc neincluși în investiție - 48 buc lăsați în custodie la constructor); 1.094 lei reprezintă cheltuieli cu manopera pentru 170 stâlpi de plastic plătiți ca fiind montați și neidentificați pe teren; 24.118 lei reprezintă cheltuieli cu pavele	34

	nemontate pentru 400 mp; 394 lei reprezintă daune interese pentru plata în avans a 2000 m borduri și 1600 mp pavele, plătite în luna septembrie și puse în operă în lunile octombrie și decembrie 2018.	
	Plata nelegală a sumei de 31.160 lei reprezentând servicii de consultanță în materia aplicării legislației fiscale cu privire la administrarea impozitelor și taxelor locale, a activității de inspecție fiscală precum și a procedurilor de executare silită.	31
	Nerespectarea prevederilor legale la acordarea unui sprijin financiar pentru Parohia Ortodoxă Topraisar. Au fost decontate facturi și plăți efectuate anterior primirii sprijinului financiar, în sumă totală de 44.084 lei.	
	Deficiențe în modul de urmărire a derulării contractului de concesiune servicii de salubritate: nu există documente justificative precum bonuri de cântar, confirmate de reprezentanții Primăriei; pe facturile de decontare a serviciilor nu există viza de legalitate, realitate, regularitate deoarece nu a fost desemnată o persoană care să certifice că serviciul a fost prestat. Neconcordanță între numărul de aproximativ 6.000 persoane pentru care se plătește serviciul de salubritate și numărul de 2867 persoane au declarat că datorează taxa de habitat.	
	Deficiențe în modul de urmărire a derulării contractului de extindere canalizare menajeră în localitatea Topraisar. Lucrările de extindere canalizare executate pe două străzi, confirmate de dirigintele de șantier, au fost justificate prin situații de plată anexe la facturi, fără a exista viza de legalitate, realitate și regularitate conform prevederilor legale. Plăți în avans în sumă de 26.000 lei efectuate cu nerespectarea prevederilor legale.	
	Deficiențe la determinarea valorii estimate a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate. În anul 2018 au fost efectuate achiziții de bunuri, servicii și lucrări, estimarea valorii acestora fiind prezentată într-o notă justificativă, însă nu pentru toate cazurile valoarea estimată este rezultatul testării pieței, în lipsa probării prin documente justificative și cu încălcarea prevederilor din HG nr.395/2016.	
	Încheierea de către UATC Topraisar a unui contract de servicii de pază, fără respectarea prevederilor Legii privind achizițiile publice: nu a fost aleasa procedura corectă, atribuirea contractului s-a efectuat prin achiziție directă în loc de procedura simplificată, încălcându-se astfel principiile de nediscriminare, tratament egal, recunoaștere reciprocă, transparență, proporționalitate și asumarea răspunderii, care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.	
	Nerespectarea normelor din Regulamentul operațiunilor efectuate prin casierie: registrul de casă nu a fost completat zilnic conform prevederilor legale, acesta fiind întocmit o dată sau de cel mult 2 ori pe săptămână pentru încasările de impozite și taxe; încasările la apă erau depuse la casierie, conform registrelor de casă și borderourilor, o dată sau de cel mult două ori pe lună de către persoana care încasa contravaloarea apei; borderourile de încasări pe surse de venituri nu au fost semnate de persoanele care le-au întocmit. În timpul auditului, s-a procedat la calcularea de penalități în cuantum de 609 lei pentru depunerea cu întârziere în casierie a sumelor încasate.	1

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

- Primarul a emis dispoziții în vederea actualizării valorii bunurilor proprietate publică și privată a comunei Topraisar. S-au actualizat Inventarul domeniului public al Comunei Topraisar și Inventarul domeniului privat al Comunei Topraisar, precedându-se la înregistrarea de diferențe. În cazul înregistrărilor contabile eronate, entitatea a operat corecțiile necesare, întocmind note contabile. S-a constituit o comisie de analiză și confruntare a evidenței din registrul agricol cu evidențele fiscale în vederea stabilirii certe a creanțelor fiscale. Au fost înregistrate creanțe restante de la 31.08.2019 în sumă totală de 2.302.859 lei, în contul de creanțe ale bugetului local, în analitic pe surse de venit.

- Au fost emise dispoziții de constituire a unei comisii de analiză a cazurilor în care, titularii de construcții noi în baza autorizațiilor emise de Primărie, au recepționat construcțiile și nu le-au declarat în vederea impunerii, precum și pentru verificarea stadiilor fizice a construcțiilor cu autorizație expirată și fără proces verbal de recepție; au fost identificate cazurile de nedepunere a declarației de impunere și s-au notificat contribuabilii.

- S-a emis dispoziție de inventariere a tuturor persoanelor beneficiare de serviciul public de salubritate; s-a inventariat populația din satul Biruința și a fost stabilit numărul de persoane care beneficiază de serviciul public de salubritate.

- S-a constituit comisie de citire apometre și de întocmire a situației la zi a debitelor din furnizarea serviciului public de apă și canalizare.

- S-a emis dispoziție pentru completarea fișei de post a unui angajat cu atribuții de executare silită; s-a transmis la ANCPPI adresă în vederea înscrierii sarcinii la cartea funciară pe numele societății debitoare a creanței fiscale restante de 168.149 lei; au fost întocmite 6 dosare de insolvență pentru debitori din amenzi și au fost depuse la instanța de judecată cereri de transformare în muncă în folosul comunității.

- Au fost inventariate și înregistrate în contabilitate echipamentele de iluminat festiv, de supraveghere și mobilierul aferent investiției Piața Agroalimentară.

- Au fost efectuate lucrări de reevaluare a bunurilor din domeniul public care erau înregistrate cu valori foarte mici. Au început lucrările de cadastrare, intabulare și înscriere la cartea funciară a imobilului Piața Agroalimentară.

- S-au delegat atribuții de achiziție publică unei persoane din aparatul propriu al Primarului; s-a reziliat contractul de achiziții cu societatea furnizoare a serviciilor de consultanță specializată în achiziții publice.

- Au fost luate angajamente de plată de la 28 salariați în vederea recuperării prejudiciului reprezentând drepturi de natură salarială acordate nelegal.

- S-a început inventarierea persoanelor care beneficiază de serviciul public de salubritate, din toate localitățile comunei Topraisar.

## **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 Topraisar 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 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.