

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL NEGRU VODĂ

1.Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ 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)	4.983	15.566	8.286	166,3	53,2
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.098	9.842	2.572	122,6	26,1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.911	2.187	2.187	114,4	100,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	967	971	961	99,4	99,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	7	294	294	4.200,0	100,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		2.272	2.272		100,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	4.983	15.566	10.229	205,3	65,7
1.Cheltuieli de personal	3.614	3.888	3.874	107,2	99,6
2.Bunuri și servicii	809	2.845	2.212	273,4	77,8
3. Dobânzi	6	6	6	100,0	100,0
4. Transferuri între unități ale administrației publice		20			0,0
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile		3.906	1.885		48,3
6. Asistență socială	439	480	361	82,2	75,2
7. Alte cheltuieli	10	10	10	100,0	100,0
8.Cheltuieli de capital	105	4.061	1.531	1.458,1	37,7
9. Operațiuni financiare		350	350		100,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	-1.943		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATO Negru Vodă - activitatea proprie	153	170	2.662
2.Liceul Teoretic Negru Vodă			
Total sume	153	170	2.662

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Raportarea eronată a unor date prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 și aprobate la nivelul UATO Negru Vodă: bilanțul cuprinde la categoria active corporale – terenuri și clădiri suma de 186.821.728 lei în timp ce în balanța de verificare la 31.12.2018 soldul acestor active este de	

	164.656.141 lei. În mod similar, în neconcordanță cu soldurile înscrise în balanța de verificare încheiată la 31.12.2018, în bilanț au fost raportate eronat rezervele și fondurile, rezultatul reportat precum și capitalurile proprii.	
	Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a creanțelor de încasat de la beneficiarii contractelor de vânzare-cumpărare apartamente cu plata în rate, în valoare de 129.477 lei.	130
	Entitatea nu a procedat la efectuarea inventarierii, analizării creanțelor bugetare precum și înregistrării acestora în conturile aferente din evidența contabilă, în sumă estimativă de 2.532.132 lei, reprezentând rămasă din impozite și taxe neîncasate de la contribuabilii persoane fizice și juridice, aferente perioadei 2012-prezent, denaturându-se astfel valoarea soldului inițial și final al contului „Creanțe ale bugetului local” la finele exercițiilor bugetare 2016, 2017, respectiv 2018.	2.532
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe teren în sumă de 8.483 lei pentru terenul proprietate deținut de Liceul Teoretic Negru Vodă și dat în arendă unor terți.	8
	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri în sumă de 3.720 lei pentru construcțiile noi ale căror autorizații de construire au expirat, dar care nu au fost recepționate și declarate în vederea impozitării.	4
	Neconstituirea, neînregistrarea și nevirarea fondului de handicap la bugetul de stat în sumă de 130.118 lei.	130
	Stabilirea și încasarea într-un cuantum mai mic cu 10.993 lei a penalităților de întârziere la contractele de concesiune teren cu destinația pășune.	11
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat că în perioada iulie 2017-prezent, la nivelul UATO Negru Vodă au fost acordate majorări ale salariului de bază cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 153/2017, în sumă estimativă de 154.761 lei, unor angajați ce au fost nominalizați în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, veniturile angajaților respectivi ajungând peste nivelul indemnizației viceprimarului, aceasta fiind limita maximă până la care se puteau acorda drepturi salariale angajaților entității.	155
	În perioada iunie 2018 – martie 2019 a fost acordată nelegal suma de 10.461 lei persoanelor din cadrul entității care ocupă funcții de demnitate publică pentru activitatea desfășurată pe perioada implementării unor proiecte finanțate din fonduri europene, într-un procent mai mare cu 5% decât prevedea legislația aplicabilă.	10
	Acordarea nelegală pentru unii salariați, pe perioada efectuării concediului de odihnă, a majorării salariului de bază pentru activitatea derulată în cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene în sumă totală de 4.992 lei.	5
	La nivelul Liceului Teoretic Negru Vodă din subordinea UATO Negru Vodă nu a fost efectuată în ultimii 3 ani fiscali anteriori reevaluarea tuturor activelor fixe corporale, respectiv a unei suprafețe de 30 de hectare teren arabil.	

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

- A fost înregistrată în contabilitate contravaloarea ratelor și dobânzilor aferente apartamentelor rămase de încasat până la finalizarea contractelor de vânzare-cumpărare.

- A fost înregistrată în contabilitate suma de 2.532.131,99 lei, reprezentând rămasășă impozite și taxe din anii precedenți.
- S-au luat unele măsuri în sensul stabilirii debitului și a accesoriilor aferente datorate de către contribuabilul Liceul Teoretic Negru Voda pentru terenurile deținute în proprietate și transmise în folosință unor terți.
- Entitatea a procedat la stabilirea debitelor din impozit pe clădire și a accesoriilor aferente, datorate de către contribuabilii proprietari de construcții noi.
- Persoanele din cadrul entității care ocupă funcții de demnitate publică și cărora le-au fost acordate majorările indemnizațiilor într-un procent mai mare decât era prevăzut în HG nr 325/10.05.2018, au procedat la restituirea la casieria entității a sumelor primite nelegal.

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 Negru Vodă 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.