

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 28.09.2020 – 03.11.2020

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)	25.414	28.990	19.350	76,1	66,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	11.624	12.676	7.815	67,2	61,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	3.636	4.211	3.911	107,6	92,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.487	3.643	3.642	244,9	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	6.472	6.266	3.614	55,8	57,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	2.195	2.194	368	16,8	16,8
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+8)	42.127	45.628	22.965	54,5	50,3
1.Cheltuieli de personal	5.530	5.530	4.687	84,8	84,8
2.Bunuri și servicii	8.626	9.329	7.208	83,6	77,3
3. Fonduri de rezervă	500	500	0	0,0	0,0
4. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	3.708	8.571	63	1,7	0,7
5. Asistență socială	1.246	1.213	975	78,3	80,4
6. Alte cheltuieli	475	784	548	115,4	69,9
7.Cheltuieli de capital	22.043	19.735	9.518	43,2	48,2
8. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1	-34	-34	3400,0	100,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-16.713	-16.638	-3.615		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Lumina - activitatea proprie	57	734	1.481
2. Școala Gimnazială Nr. 1 Lumina			
Total sume	57	734	1.481

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea.	Nerespectarea de către ordonatorul de credite al bugetului local al UATC Lumina a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent (2019) cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, având în vedere că gradul de realizare a	

legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	veniturilor proprii în ultimii doi ani a fost sub 97%.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nereflectarea în evidența contabilă precum și neinventarierea unor creanțe de încasat aferente contractelor de vânzare-cumpărare cu plata în rate în valoare totală de 663.101 lei, a impozitului auto peste 12 tone datorat de persoane juridice în sumă de 120.846 lei, a unei rămășițe de 571.091 lei înregistrate la 31.12.2019 și a unor investiții în curs de execuție.	1355
	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la scăderea din evidență a impozitelor și taxelor locale numai în baza documentelor justificative. A fost identificată o scădere în sumă de 126.260 de lei efectuată pentru un contribuabil persoană juridică aflat în insolvență, pentru care UATC Lumina nu a prezentat documente din care să rezulte motivul efectuării operațiunilor, sumele care fac obiectul scăderii din evidență, datele de identificare și semnăturile persoanelor care au întocmit, verificat, aprobat și semnat documentele justificative aferente operațiunilor de scădere.	126
Organizarea. implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Angajarea în anii 2018 și 2020 a unor cheltuieli cu servicii acces consultantă și mentenanță în vederea implementării sistemului de control intern managerial în sumă totală de 52.360 lei cu nerespectarea principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor publice: o parte din documentele specifice fie nu au fost realizate fie nu au fost actualizate potrivit prevederilor legale, responsabilitatea de a elabora și implementa sistemul de control intern/managerial revenindu-i, potrivit legii, conducătorului entității.	
Modul de stabilire. evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare. în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea și neurmărirea încasării taxei pe terenurile date în folosință gratuită tinerilor în vederea construirii de locuințe, în valoare de 50.225 lei.	50
	Neurmărirea în teren a stadiului de edificare a construcțiilor în baza autorizațiilor de construire emise în ultimii 5 ani, nestabilirea și neîncasarea taxei de regularizare și a impozitului pe clădiri pentru construcțiile noi, a căror autorizație de construire a expirat, dar care nu au fost recepționate și declarate în vederea impozitării.	
	Neaplicarea tuturor prevederilor legale privind recuperarea prin executare silită a creanțelor bugetului local. Au fost identificate impozite și taxe cuvenite bugetului local al UATC Lumina în valoare de 1.531.470 lei pentru care nu s-au dispus măsuri de executare silită, redevențe și chirii neîncasate în sumă de 122.354,65 lei pentru care nu au fost obținute hotărâri judecătorești definitive în vederea recuperării acestora prin executare silită.	
	Nestabilirea, neînregistrarea și nerecuperarea de penalități de 7.131 lei aferente redevenței neîncasate ori încasate cu întârziere, precum și neurmărirea modului de respectare de către concesionar a prevederilor din contractele de concesiune încheiate.	7
Calitatea gestiunii economico-financiare	Plata nelegală în perioada 2018 - 2020 a unor drepturi salariale cu depășirea indemnizației stabilite pentru funcția de viceprimar, în sumă totală de 84.581 lei.	84
	Acordarea nelegală a majorării indemnizațiilor persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică pentru activitatea desfășurată în proiectele finanțate din fonduri europene derulate la nivelul UATC Lumina, în sumă totală de 4.755 lei.	5

	Plata nelegală către angajații UATC Lumina a indemnizației de hrană aferentă lunii decembrie a anului 2018, în valoare totală de 17.638 lei.	18
	Plata nelegală de indemnizații în sumă de 61.860 lei către membrii desemnați în cadrul comisiilor de negociere a vânzării ori concesionării de bunuri aparținând domeniului privat al UATC Lumina.	62
	Plata nelegală a unor cheltuieli cu cazarea și masa pe durata efectuării de către salariații UATC Lumina a unor cursuri de formare profesională, cu depășirea normativului legal.	23
	Decontarea unor cheltuieli în sumă de 19.137 lei cu execuția de lucrări de canalizare și asfaltare, urmare a ajustării nelegale a tarifelor practicate de prestatori, respectiv a prețului contractului.	19
	S-a constatat că la nivelul UATC Lumina deși Serviciul Local de Salubritate funcționează în baza unei hotărâri de consiliu local adoptate în decembrie 2017 privind darea în administrare a serviciului, a unui caiet de sarcini anexă la hotărâre precum și a unui Regulament de organizare și functionare a serviciului, nu a fost încheiat un contract de prestări servicii ori de delegare a gestiunii serviciului prin atribuire directă cu aprobarea Consiliului Local, prin care să se reglementeze modalitatea de decontare a serviciilor între UATC Lumina în calitate de beneficiar și Serviciul de Salubritate în calitate de prestator. De asemenea, s-a constatat plata nelegală în anul 2019 către Serviciul Local de Salubritate a sumei de 202.597 lei, aferentă salubrității unor suprafețe ce depășesc dimensiunile străzilor astfel cum au fost prevăzute în inventarul bunurilor din domeniul public.	203
	Nerecuperarea sumei de 320.426,63 lei achitată de UATC Lumina în anul 2019 în baza unei sentințe civile, reprezentând contravaloarea lipsei de folosință în perioada 2008-2016 a unor suprafețe de teren și daune morale, stabilită drept prejudiciu în anul 2020 prin dispoziție de primar.	320
	Încheierea și derularea în condiții de ineficiență și neeconomicitate a unui contract de închiriere între Școala Gimnazială nr. 1 Lumina și un operator economic, mai mult de jumătate din valoarea chiriei încasate de școală reprezentând-o costul utilităților aferente suprafeței închiriate. S-a mai constatat că în contract nu a fost inclusă o clauză de actualizare a prețului cu rata inflației. Valoarea abaterii este de 16.575 lei și reprezintă costul utilităților aferente perioadei 2018 - 2020, raportat la suprafața ocupată de locatar, în sumă de 15.096 lei, precum și diferența calculată între valoarea contractului ce ar fi trebuit indexată cu rata inflației și valoarea facturată neindexată, respectiv de 1.479 lei.	

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

- În timpul desfășurării auditului conducerea entității a procedat la identificarea contribuabililor care au în folosință gratuită terenuri proprietate privată a UATC Lumina, urmând a emite decizii de impunere a acestora pe ultimii 5 ani fiscali.
- Au fost efectuate verificări în teren privind stadiul de edificare a construcțiilor a căror autorizație a expirat, existența proceselor verbale de recepție și declararea construcțiilor noi la Biroul Taxe și Impozite. Totodată, au fost emise 14 somații pentru beneficiari care aveau obligația înregistrării imobilelor în vederea impozitării.

- În timpul acțiunii de audit financiar entitatea a înregistrat în evidența contabilă debitul de 320.426,63 lei stabilit prin dispoziția primarului în sarcina membrilor Comisiei Locale pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Lumina.

7. Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost o *opinie contrară* deoarece, din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5. situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Lumina la 31 decembrie 2019, 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.