

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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: 25.10.2021-07.12.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

INDICATORI	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	20345	23728	13167	64,7	55,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3814	3858	2338	61,3	60,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2682	3406	2554	95,2	75,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2531	5146	5137	203,0	99,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	7028	7029	3003	42,7	42,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	4290	4290	135	3,1	3,1
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	23632	26783	13351	56,5	49,8
1.Cheltuieli de personal	3967	4204	3826	96,4	91,0
2.Bunuri și servicii	3617	4686	3034	83,9	64,7
3. Dobânzi	0	0	0		
4. Subvenții	0	0	0		
5. Fonduri de rezervă	0	0	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	70	70	70	100,0	100,0
7. Rambursare credit	0	0	0		
8. Asistență socială	65	540	432	669,1	79,9
9. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	8009	8364	648	8,1	7,8
10. Alte cheltuieli	43	96	72	166,3	75,0
11.Cheltuieli de capital	7982	8942	5381	67,4	60,2
12. Active financiare	0	0	0		
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-120	-120	-111	92,4	92,4
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-3288	-3054	-184	5,6	6,0

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Caastelu- activitatea proprie	7	51	14.083
Total sume	7	51	14.083

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Fundamentarea și aprobarea prevederilor proiectului de buget pentru anul 2020 s-a realizat cu încălcarea prevederilor legale, respectiv prevederile bugetare inițiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2020 au depășit încasările anului anterior, condiție care trebuia respectată, întrucât în ultimii doi ani gradul de încasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>Deficiențe la organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neînregistrarea în anul 2020 și anterior în mod cronologic și sistematic pe conturi analitice a activelor fixe cât și a materialelor de natura obiectelor de inventar, necunoscându-se componența și realitatea datelor aferente conturilor contabile menționate cât și acuratețea reflectării acestora în situațiile financiare, comparativ cu evidența tehnic-operativă. Abaterea se menține și în cazul lucrărilor în curs de execuție din evidența contului 231; - entitatea nu a procedat în anul 2020 la calculul amortizării conform prevederilor legii pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; - garanția de bună execuție, constituită fie prin rețineri succesive din lucrările facturate și decontate, precum și prin intermediul poliței de asigurare, nu sunt reflectate în contabilitate în contul 167-alte împrumuturi și datorii asimilate, respectiv, în contul din afara bilanțului 8021-giruri și garanții primite; - neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a creanțelor bugetului local reprezentate de prestări servicii alimentare cu apă, în mod cronologic și sistematic după clasificarea bugetară și după sursă. 	1.088
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Neactualizare procedurilor de lucru privind controlul intern managerial, cu consecințe asupra efectuării unor operațiuni de încasare și de plată cu nerespectarea legislației în vigoare.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	Din verificările efectuate asupra veniturilor fiscale din impozit clădiri, s-a constatat existența unor unități de alimentație publică, deținute de persoane fizice de pe raza comunei Castelu, autorizate sanitar-veterinar în anul 2020, care nu au fost declarate de către proprietari, în vederea impozitării corespunzătoare, acestea având destinație nerezidențială sau mixtă.	3
	Nu a fost stabilit, urmărit și încasat impozitul pe clădiri, pe baza datelor și informațiilor cunoscute de entitate, respectiv la expirarea autorizației de construire.	-
	Nu a fost stabilit, urmărit și încasat corespunzător, în unele cazuri, impozitul pe teren intravilan categoria curți construcții, pe baza datelor și informațiilor din evidența fiscală.	1
	Scăderea din evidență, a unor amenzi reprezentând venituri ale bugetului local, fără recuperarea de la unitatea la care s-a	3

	efectuat eronat plata.	
	Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	Neinventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității în anul 2020.	-
	Plata nelegală pentru doi funcționari publici, de venituri salariale care exced prevederilor Legii-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu depășirea indemnizației viceprimarului comunei.	14
	S-a constatat că în anul 2020, din bugetul UATC Castelu au fost efectuate cheltuieli privind prestări servicii media (publicitate în diferite ziare, publicații on-line) Acestea au constat în felicitări în mediul online (cotidian Replica online) pentru Sărbători Pascale și 1 Martie, respectiv publicarea în mediul online (https://www.ordinea.ro) a unor articole care exced sfera informațiilor de interes public reglementate de lege.	5
	Din documentația de atribuire, contracte, facturi, în cazul a trei achiziții directe, s-a constatat că, în fapt, obiectul acestora este similar, întrucât vizează prestația serviciilor de consultanță în achiziții, astfel, contrar prevederilor Legii privind achizițiile publice, entitatea a achiziționat în mod direct aceste servicii, în condițiile în care valoarea cumulată a acestora depășea suma de 135 mii lei, fiind necesară aplicarea unei proceduri de atribuire.	171
	S-au efectuat plăți nelegale și s-a acceptat la plată situațiile de lucrări pentru luna martie și iulie, pentru anumite repere, la valori care depășesc oferta financiară, desemnată câștigătoare și pe baza căreia s-a încheiat contractul având ca obiect Sistemizare zone de lotizări în Comuna Castelu – drumuri de acces și iluminat public, cu mențiunea că prețul contractului a rămas același în perioada verificată, fără a suferi modificări.	32
	Entitatea a angajat, lichidat, ordonanțat și platit în mod ineficient și neeconomic serviciile de management de proiect investiții, întrucât contractul a fost încheiat în faza de derulare a investiției, ori activitățile de management în cadrul proiectelor și programelor, se referă la procesul de elaborare și implementarea acestora care se realizează în 6 etape, respectiv: programare, în care sunt stabilite principiile și pașii ce trebuie urmați, etapa de identificare, în care sunt identificate și trecute în revistă idei specifice referitoare la programele și proiectele din cadrul stabilit de documentele strategice, fiind analizate problemele, nevoile și interesele posibilor factori interesați, evaluarea ex-ante se concretizează prin propunere de proiect, prin care sunt analizate în amănunt aspectele cheie ale proiectului, cuprinzând elementele strategice majore: obiective, activități, rezultate, indicatori, riscuri și ipoteze, împreună cu instrumentele de planificare esențiale: grafice de implementare a activităților, grafice de resurse. Urmând etapa de finanțare a proiectului în care este finalizată propunerea de finanțare prin acceptare sau nu, apoi etapa de implementare care constă în derularea și finalizarea eficientă conform obiectivelor proiectului și ultima etapa evaluarea ex-post care determină relevanța și îndeplinirea obiectivelor, eficiența și randamentul proiectului, impactul și durabilitatea acestuia. Însa, contractul în cauză s-a încheiat în faza de implementare a proiectului.	-
Nerespectarea de către entitate a prevederilor Legii privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, respectiv:	-	

	<p>Entitatea auditată nu a asigurat elaborarea și aprobarea regulamentului în conformitate cu regulamentul-cadru și cu caietul de sarcini-cadru al serviciului de alimentare cu apă elaborate de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice;</p> <p>- tariful serviciilor de alimentare cu apă potabilă aprobat prin HCL, prin care acesta a fost majorat începând cu anul 2018 de la 2,5 mc la 3 lei mc, nu a fost fundamentat și actualizat conform prevederilor legale.</p>	
--	---	--

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

În ceea ce privește organizarea evidenței contabile, entitatea, prin numirea persoanei drept coordonator al activității financiar contabile începând cu data 05.03.2021 în baza Dispoziției primarului și schimbarea programului informatic al evidenței contabile și de gestiune, entitatea este în curs de reconstituire a conturilor contabile, fiind prezentate în timpul auditului bilanțe conturilor de active fixe, fără evidențierea cheltuielilor de amortizare aferente și după caz, procesul fiind în curs de implementare și remediere. Până la data prezentei acțiuni de audit – noiembrie 2021- au fost înregistrate și evidențiate o parte din aceste active, situația fiind în curs de clarificare;

- cu privire la creanțele din prestarea serviciului de alimentare cu apă sat Nisipari, entitatea, în anul 2021 a predat sistemul de alimentare cu apă către RAJA.

În ceea ce privește creanțele privind venituri ale bugetului local, entitatea a stabilit, înregistrat și a emis decizii de impunere pentru încasarea acestora.

7.Opinia de audit

Opinia exprimată a fost opinie contrară, întrucât situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității la data de 31.12.2020, și 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 măsuri și recomandări cu privire la:

- respectarea prevederilor OMFP privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

- inventarierea și dezvoltarea evidenței analitice a conturilor de active fixe, a evidenței tehnic-operative a acestora, întocmirea registrului mijloacelor fixe precum și înregistrarea bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al comunei, înregistrarea amortizărilor aferente, acolo unde este cazul, constituirea și înregistrarea garanțiilor de bună execuție;

- înregistrarea în evidența contabilă și urmărirea debitelor din cadrul Serviciului de gospodărie comunală, pentru furnizarea serviciului de alimentare cu apă în localitatea Nisipari;

- aplicarea formelor de control intern managerial și urmărirea modul de implementare din partea conducerii, în concordanță cu prevederile legale;

- înregistrarea, urmărirea și încasarea creanțelor reprezentând impozit pe clădiri cu destinație nerezidențială sau mixtă persoane fizice, impozit pe teren categoria curți construcții;

- inițierea și aplicarea unei proceduri de lucru privind întocmirea borderourilor de scăderi, avizarea și aprobarea acestora de către persoanele autorizate;

- înregistrarea, urmărirea și încasarea creanțelor nerecuperate de la alte unități, reprezentând amenzi scăzute în baza documentelor emise și încasate de acestea;

- îmbunătățirea și aplicarea procedurilor de executare silită în vederea recuperării în termenul de prescripție a creanțelor neîncasate;

- efectuarea lucrărilor de inventariere anuală și concilierea datelor factice cu cele scriptice din evidența contabilă;

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului reprezentând veniturile salariale brute acordate salariaților peste nivelul indemnizației viceprimarului comunei, prin extinderea verificărilor până la data încheierii prezentului proces-verbal de constatare și recuperarea acestuia în termenul legal de prescripție;

-stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului cauzat de plata serviciilor mass-media și recuperarea acestuia în termenul legal de prescripție;

- asigurarea aplicării Legii achizițiilor publice și a principiilor de transparență și nediscriminare care stau la baza atribuirii contractelor;
- respectarea principiilor de eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.