

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA AGIGEA

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:** 25.03.2016 – 25.04.2016

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)	23.134	31.194	22.334	96,5	71,6
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	13.558	15.258	6.491	47,9	42,5
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	7.170	6.832	6.750	94,1	98,8
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.401	4.651	4.642	193,3	99,8
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	5	3.779	3.777	75.540,0	99,9
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		674	674		100,0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	23.130	31.231	22.138	95,7	70,9
1. Cheltuieli de personal	3.364	3.574	3.504	104,2	98,0
2. Bunuri și servicii	5.401	7.222	5.594	103,6	77,5
3. Dobânzi	300	300	206	68,7	68,7
4. Subvenții	0	0	0		
5. Fonduri de rezervă	204	204	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	271	274	270	99,6	98,5
7. Alte transferuri	0	0	0		
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	114	11		9,6
9. Asistență socială	406	968	737	181,5	76,1
10. Alte cheltuieli	50	75	25	50,0	33,3
11. Cheltuieli de capital	12.187	17.553	10.844	89,0	61,8
12. Operațiuni financiare	947	947	947	100,0	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0		
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	4	-37	196		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Agigea - activitatea proprie	147	843	-
2. Centrul de Zi Agigea	-	58	-
3. Creșa „Albă ca Zăpada” Agigea	-	64	-
4. Grădinița „Rița Gărgărița” Agigea	-	-	-
5. Școala Gimnazială „Ion Borcea” Agigea	-	-	-
Total sume	147	965	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat că în cazul a 39 contracte de concesiune persoane fizice și 6 contracte de concesiune persoane juridice în perioada 2013 – martie 2016 nu s-a urmărit și încasat redevență în sumă de 147.261 lei.	147
Calitatea gestiunii economico-financiare	În perioada 2013 – martie 2016 salariații, pe lângă drepturile salariale plătite de la capitolul „Cheltuieli de personal”, au beneficiat nelegal și de sume acordate de la capitolul bugetar „Bunuri și servicii”, sub denumirea de normă de hrană, în cuantum de 25 lei brut/zi/salariat. Valoarea totală a plăților efectuate cu această destinație a fost în sumă netă de 814.968 lei.	815
	În perioada decembrie 2014 – martie 2016 angajații Creșei ”Albă Ca Zăpada” au beneficiat nelegal, pe lângă drepturile salariale plătite de la capitolul „Cheltuieli de personal”, și de sume acordate de la capitolul bugetar „Bunuri și servicii”, sub denumirea de normă de hrană, în cuantum de 25 lei brut/zi/salariat. Valoarea totală a plăților efectuate cu această destinație a fost în sumă netă de 63.840 lei.	64
	În perioada decembrie 2014 – martie 2016 angajații Centrului de Zi Agigea au beneficiat nelegal pe lângă drepturile salariale plătite de la capitolul „Cheltuieli de personal”, și de sume acordate de la capitolul bugetar „Bunuri și servicii”, sub denumirea de normă de hrană, în cuantum de 25 lei brut/zi/salariat. Valoarea totală a plăților efectuate cu această destinație a fost în sumă netă de 58.779 lei.	58
	În situațiile de plată din anul 2015, pentru lucrări de investiții la obiectivele „Grădinița cu 3 Săli de clasă Agigea” și „Dispensar medical Agigea”, s-au constatat erori materiale semnificative la calculul „Alte cheltuieli directe”, prin aplicarea unor cote mărite și de 10 ori la calculul contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate (de 0,85%), al contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor bugetare (de 0,25%) și al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (de 0,279%). Astfel, s-a plătit nelegal suma de 27.878 lei.	28

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de conturi Constanța

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.