

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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: 01.07.2016 – 29.07.2016

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)	8.199	13.242	11.707	142,8	88,4
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.575	4.799	4.203	163,2	87,6
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.162	2.051	2.182	187,8	106,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.489	5.297	5.197	149,0	98,1
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	973	1.095	125	12,8	11,4
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	8.336	13.370	10.472	125,6	78,3
1. Cheltuieli de personal	3.970	4.731	4.218	106,2	89,2
2. Bunuri și servicii	2.377	4.238	3.783	159,2	89,3
3. Dobânzi	450	450	232	51,6	51,6
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	92	112	104	113,0	92,9
10. Alte cheltuieli	42	132	60	142,9	45,5
11. Cheltuieli de capital	885	3.072	1.641	185,4	53,4
12. Operațiuni financiare	520	635	439	84,4	69,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-5		
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-137	-128	1.235		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Cogealac - activitatea proprie	12.570	1.043	133
2. Liceul Tehnologic Cogealac	-	22	-
Total sume	12.570	1.065	133

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	La 31.12.2015, U.A.T.C. Cogeaalac înregistra plăți restante în sumă totală de 1.122.725 lei, din care arierate în sumă de 878.138 lei. Entitatea nu a prevăzut distinct în buget credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	S-a constatat că, în anul 2015 entitatea nu a calculat și nu a evidențiat corespunzător amortizarea activelor fixe corporale și amortizarea activelor fixe necorporale, soldul inițial al conturilor de amortizare fiind identic cu cel final. Entitatea nu a înregistrat intrările de mijloace fixe și obiecte de inventar urmare achizițiilor efectuate în anul 2015. Nu au fost operate în evidența contabilă intrările de bunuri în domeniul privat al comunei. Nu a fost înregistrat în contabilitate un studiu hidrogeologic. Nu au fost constituite provizioane pentru litigiile în care este implicată entitatea.	-
	S-a constatat că Liceul Tehnologic Cogeaalac, deși este instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, care are calitatea de ordonator terțiar de credite, nu a întocmit situații financiare la 31.12.2015, în vederea consolidării acestora în situațiile financiare ale U.A.T.C. Cogeaalac, rezumându-se numai la întocmirea bilanței de verificare. În acest mod, nu s-au putut obține date certe despre performanța financiară a entității și nici despre elementele patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor deținute de aceasta.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat că pentru perioada 2012-2014 nu a fost urmărit și încasat impozitul pe clădiri în sumă de 12.503.076 lei datorat de proprietarii turnurilor de instalații eoliene.	12.503
	Entitatea nu a stabilit, urmărit și încasat redevența datorată de SC Gospodărie Apa Canal și Salubritate Cogeaalac SRL, societate al cărei acționar unic este U.A.T.C. Cogeaalac, agentul economic menționat administrând rețeaua de apă și canalizare de pe raza comunei Cogeaalac și satului Tariverde conform contractului de delegare a gestiunii serviciului de distribuție apă.	67
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nu a fost respectat cadrul legal privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice fiind angajată, lichidată, ordonanțată și plătită nelegal către angajați, în perioada noiembrie 2014 - decembrie 2015 suma totală de 240.264 lei, reprezentând normă de hrană, primă de Paște, primă de Crăciun și primă de concediu. De asemenea, dispozițiile emise de Primar privind încadrarea/reîncadrarea personalului pe posturi nu au ținut cont de prevederile actelor normative	243

<p>privind sistemul de salarizare a personalului, astfel că încadrările pe funcție nu fac referire la gradul, treapta și gradația aferentă vechimii persoanelor în cauză. S-a mai constatat că s-au efectuat plăți eronate de 2.196 lei, din cauza încadrării și stabilirii eronate a salariului persoanei care a exercitat viza de CFP.</p>	
<p>În ce privește modul de stabilire a indemnizației pentru consilierii locali, s-a constatat că au fost acordate nelegal, în perioada 2014-2015, indemnizații de ședință supraevaluate față de cuantumul legal stabilit, respectiv de 5% aplicat la indemnizația primarului stabilită la data de 31.12.2013. Valoarea estimată a prejudiciului - 39.957 lei.</p>	40
<p>Entitatea a decontat nelegal suma de 19.453 lei reprezentând contravaloarea combustibilului aferent deplasărilor elevilor domiciliați în comuna Istria, efectuate cu microbuzul școlar aparținând UATC ISTRIA, pe ruta Istria - Liceul Tehnologic Cogealac. Practic, unitatea de învățământ a decontat nelegal contravaloarea combustibilului necesar deplasării unui autovehicul care nu este în dotarea entității.</p>	19
<p>În perioada ianuarie-octombrie 2015, s-au consumat 3.165,48 litri combustibil pentru autoturismul din dotare, rezultând o depășire de 1.665,48 litri în valoare de 8.327 lei față de consumul normat prevăzut de lege.</p>	8
<p>Liceul Tehnologic Cogealac a efectuat cheltuieli nelegale în sumă de 3.416 lei cu deplasările interne efectuate în Constanța de către persoane din conducerea liceului, fără respectarea baremurilor reglementate de HG nr. 1860/2006 la calculul combustibilului utilizat atunci când deplasarea este efectuată în baza ordinului de deplasare, cu autoturismul proprietate personală.</p>	3
<p>În anul 2015 entitatea a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit nelegal cheltuieli cu prestări servicii de inventariere a conturilor contabile la 31.12.2014, în sumă de 22.000 lei, deși entitatea are personal specializat angajat în aparatul de specialitate, cu atribuții prevăzute în fișa postului pentru asigurarea evidenței contabile și inventarierii conturilor contabile.</p>	22
<p>În anul 2013 a fost încheiat cu o societate comercială un contract de prestări servicii de consultanță pentru instruirea personalului și întocmirea documentației în domeniul securității și sănătății în muncă. S-a constatat că fișele de instruire individuală pentru securitate și sănătate în muncă au fost completate și semnate ulterior datei trecute ca fiind data instruirii. Astfel nu s-a putut demonstra prestația efectiv realizată a firmei respective în perioada 2013-prezent.</p>	24
<p>U.A.T.C. Cogealac a achitat în perioada 2014-2016 contravaloarea unor titluri executorii către birouri de executare judecătorească, în favoarea unor persoane fizice și juridice,</p>	205

	<p>fără a lua măsuri de cercetare a cauzelor și împrejurărilor care au condus la efectuarea acestor cheltuieli, în sensul stabilirii motivelor care au condus la efectuarea unor acțiuni sau inacțiuni cu caracter nelegal și, în funcție de concluziile rezultate, să procedeze la recuperarea prejudiciului de la persoanele vinovate.</p>	
	<p>S-a constatat că au fost acceptate la plată cantități de lucrări reprezentând "sușineri din lemn pentru cabluri și conducte întâlnite în săpătură" în condițiile în care în satele Gura Dobrogei și Râmnicu de Jos nu mai existau alte conducte care să necesite astfel de cheltuieli din partea entității. S-a mai constatat că au fost efectuate plăți nelegale în cadrul obiectivului de investiții menționat, prin acceptarea la plată a unor articole de calculație incluse în situațiile de lucrări aferente lucrărilor de canalizare, cu titlul de "sprijiniri mal cu dulapi metalici așezați orizontal". Valoarea estimată a prejudiciului - 423.081 lei.</p>	423
	<p>Entitatea a achiziționat și decontat nelegal mai multe bunuri și servicii de natura produselor alimentare și serviciilor artistice prestate de diverși cântăreți de muzică populară, în valoare totală de 73.499 lei, fără nici o fundamentare din care să rezulte necesitatea achiziționării unor asemenea cantități de produse alimentare și destinația acestora, iar fiecare din facturile emise de furnizorii de bunuri și servicii au fost achitate fără justificarea consumului efectuat. Având în vedere specificul activității desfășurate de entitate, se constată nelegalitatea efectuării de astfel de cheltuieli, în condițiile în care entitatea a înregistrat la finele fiecărui exercițiu financiar plăți restante și arierate, iar pe raza U.A.T.C. Cogeaalac sunt în curs de executare lucrări de realizare a rețelei de alimentare cu apă.</p>	74
	<p>La U.A.T.C. Cogeaalac s-a aprobat prin hotărâre de consiliu local organizarea "Pomului de Crăciun 2014" pentru copiii școlari și preșcolari din comună. Cu această ocazie entitatea a achiziționat diverse produse în sumă de 6.019,96 lei. Din verificarea concordanței dintre obiectivele aprobate din HCL și bunurile achiziționate pentru îndeplinirea acestei hotărâri s-a constatat achiziționarea unor produse care nu se regăsesc printre bunurile necesare, respectiv cafea și băuturi alcoolice în valoare totală de 4.242 lei.</p>	4
	<p>U.A.T.C. Cogeaalac a închiriat pășunea comunală aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Cogeaalac, fără organizarea de licitații, conform prevederilor legale. Nu au fost respectate principiile prevăzute la art.2 din OUG nr.34/2006, astfel că nu se cunoaște care au fost criteriile care au stat la baza încheierii contractelor pe o durată de 5 ani și cum a fost stabilit prețul chiriei pentru pășune.</p>	-
	<p>Din verificările efectuate asupra concordanței dintre încasările din registrul de casă și încasările din borderoul centralizator și asupra concordanței dintre încasările depuse</p>	-

	la trezorerie și înregistrările din registrul de casă a rezultat faptul că toate încasările se depun cu întârziere la trezorerie, încălcându-se astfel reglementările privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.	
	S-a constatat că entitatea a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit cheltuieli neeconomice în sumă totală de 8.835 lei, pentru spălări autovehicule (3 microbuze școlare și un autoturism utilizat de Primăria comunei Cogealac), de câte 2-3 ori pe lună, la prețuri situate între 35 lei (spălat exterior) și 55 lei per auto (interior, exterior, motor, portbagaj). S-a mai constatat că, pe fondul lipsei unui post de jurist din organigramă, U.A.T.C. Cogealac a angajat cheltuieli de asistență juridică cu mai multe cabinete de avocatură, în sumă de 115.780 lei în baza unei hotărâri a Consiliului Local Cogealac emise în anul 2012, fără a se ține cont că în execuția bugetară se aplică principiul anualității și fără o fundamentare temeinică a cazurilor pentru care este necesară reprezentarea în instanță.	133
	Deși ordonatorul principal de credite a emis dispoziție pentru organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, în fapt entitatea nu a realizat operațiunea de inventariere a patrimoniului pe anul 2015, astfel că la data auditului s-a constatat că nu era întocmit un proces verbal de inventariere care să reflecte rezultatele acestei operațiuni.	-
	Liceul Tehnologic Cogealac nu a efectuat inventarierea conform cerințelor legale, nu a întocmit procesul verbal cu rezultatele inventarierii și nu a calculat amortizarea pentru activele deținute în proprietate.	-

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.