

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MIRCEA VODĂ

**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: 11.09.2017 - 18.10.2017**

### 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
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>8.132</b>	<b>9.220</b>	<b>8.409</b>	<b>103,4</b>	<b>91,2</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.960	2.336	1.655	84,4	70,8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.123	2.323	2.204	103,8	94,9
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.049	3.600	3.589	88,6	99,7
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		886	886		100,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		75	75		100,0
<b>B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)</b>	<b>10.390</b>	<b>11.478</b>	<b>7.926</b>	<b>76,3</b>	<b>69,1</b>
1. Cheltuieli de personal	3.694	3.210	3.162	85,6	98,5
2. Bunuri și servicii	3.093	3.106	2.166	70,0	69,7
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri	10	5	5	50,0	100,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile			15		
9. Asistență socială	924	686	724	78,4	105,5
10. Alte cheltuieli	144	534	95	66,0	17,8
11. Cheltuieli de capital	2.525	3.937	1.759	69,7	44,7
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>- 2.258</b>	<b>- 2.258</b>	<b>483</b>		

### 4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

*mii lei*

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Mircea Vodă - activitatea proprie	24	39	-
2. Școala Gimnazială Nr.1 Mircea Vodă	1	4	7.961
<b>Total sume</b>	<b>25</b>	<b>43</b>	<b>7.961</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Înregistrarea eronată în contabilitate pe cheltuieli în exercițiul financiar 2016 a unor bunuri de natura obiectelor de inventar și a unor lucrări de îmbunătățire a drumurilor (active corporale).	
	Școala Gimnazială Nr.1 Mircea Vodă nu a înregistrat în contul extracontabil „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință” bunurile imobile primite în administrare în anul 2014, în baza unei hotărâri a Consiliului Local Mircea Vodă: clădirile în suprafață de 2.692,73 mp și terenul aferent Grădiniței cu program normal Mircea Vodă în suprafață de 2.866 mp.	6.820
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Școala Gimnazială Nr.1 Mircea Vodă nu a declarat, evidențiat și plătit impozit pentru terenul arabil de 28,5 ha deținut în proprietate care face obiectul unor contracte de arendă încheiate de unitatea școlară cu un agent economic care desfășoară activități cu caracter economic.	1
	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de venituri reprezentând impozit pentru clădirile aflate în construcție care au elementele structurale de bază ale unei clădiri în vederea impunerii, pentru care a expirat termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității acesteia.	2
	S-a constatat că deși în Codul Fiscal și în HCL nr. 146/23.10.2015, este stabilită obligația declarării și plății taxei de firmă de către contribuabilii persoane fizice autorizate, juridice sau întreprinderi individuale, un număr de 6 contribuabili nu aveau declarată și plătită această taxă.	1
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nu s-a stabilit, urmărit și încasat redevența datorată de concesionarul serviciului public de salubritate a comunei și al serviciului public de administrare a domeniului public și privat al comunei.	15
	S-a constatat calcularea eronată a contravalorii închirierii pășunii către Asociația Crescătorilor de Ovine, Caprine și Bovine Satu Nou și, de asemenea, nu au fost stabilite și încasate penalități contractuale pentru plata cu întârziere a acestora.	4
	S-a constatat plata fără bază legală de remunerații membrilor unor comisii de licitații organizate în vederea concesionării sau vânzării de terenuri din domeniul public al UATC Mircea Vodă.	33
	S-a constatat că pentru suma de 5.000 lei, reprezentând finanțări nerambursabile acordate de către entitate Parohiei Satu Nou, nu sunt respectate prevederile legale, în sensul că	5

	nu există hotărâre de consiliu local pentru alocarea acestei sume, drept pentru care nu se poate verifica destinația acestor fonduri.	
	La Școala Gimnazială nr. 1 Mircea Vodă, din verificarea efectuată asupra modului de stabilire și decontare a suprafețelor ce au făcut obiectul contractului de servicii de dezinsecție, dezinfecție și deratizare în anul 2016 s-a constatat decontarea unor suprafețe mai mari cu 4.700 mp decât suprafețele efective care reies din schițele cadastrale.	4
	Din verificarea actelor de casă întocmite în lunile noiembrie 2014, martie 2015 și august 2016 s-au reținut următoarele aspecte: registrul de casă nu a fost completat zilnic; încasările se depun la Trezorerie cu întârziere de 2-3 săptămâni, în momentul în care se termină chitanțierul; conducătorul compartimentului cu atribuții financiar-contabile nu efectuează controlul inopinat al casieriei.	
	Din verificarea documentelor privind justificarea transferurilor nerambursabile către Clubul Sportiv Dacia Mircea Vodă, s-a constatat că au fost acordate sume pentru plata arbitrilor principali și secundari, peste baremele prevăzute în normele legale.	1
	Din verificarea documentelor privind justificarea sumelor reprezentând finanțări nerambursabile către Clubul Sportiv Dacia Mircea Vodă, s-a constatat că indemnizațiile de arbitraj au fost plătite la valoarea netă fără a fi reținut și virat impozitul pe venit.	2
	S-a constatat că UATC Mircea Voda a dat în administrare către Rural Salubritate Mircea Vodă SRL, prin HCL nr. 133/06.12.2013, bunuri din domeniul public al comunei (străzi și terenuri), cu valoare 0. Din documentele prezentate de către entitate, a rezultat faptul ca acest lucru s-a întâmplat datorita faptului ca pana la data auditului ele nu au fost evaluate. In timpul controlului entitatea a evaluat aceste străzi iar valoarea a fost aprobata prin hotărâre de consiliu.	
	Din verificarea listelor de inventariere întocmite în urma inventarierii efectuate la 31.12.2016 s-a constatat că nu există înregistrată în evidența Școlii Gimnaziale nr.1 Mircea Vodă și nu a fost inventariată suprafața de 28,5 ha de teren în valoare de 1.141.223 lei, după cum urmează: 10 ha de teren aflate în satul Țibrinu, 8,5 ha de teren aflate în satul Satu Nou și 10 ha de teren aflate în satul Mircea Vodă. Menționăm că pentru suprafețele de teren în cauză, unitatea de învățământ deține titluri de proprietate și ele fac obiectul a patru contracte de arendare, de pe urma cărora entitatea realizează anual venituri proprii.	1.141
	S-a constatat că prin Hotărârea de Consiliu Local nr. 139/29.10.2014, UATC Mircea Vodă a acordat Școlii Gimnaziale nr.1 dreptul de administrare asupra clădirilor în	

	care instituția de învățământ aflată în subordinea acesteia își desfășoară activitatea, dar nu au fost înscrise toate terenurile aferente respectivelor clădiri.	
	Consiliul Local Mircea Vodă, în calitate de asociat unic al SC Rural Salubritate Mircea Vodă SRL, nu a analizat gradul de îndeplinire a indicatorilor de performanță de către administratorul/directorul operatorului economic respectiv și nici nu a luat măsuri în consecință, respectiv nu a diminuat venitul salarial al administratorului în condițiile în care acesta nu și-a îndeplinit criteriile de performanță stabilite prin contractul de administrare încheiat în anul 2013.	

#### **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.