

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 23.10.2018 – 04.12.2018

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

	Prevederi inițiale 1	Prevederi definitive 2	Încasări/ Plăți efectuate 3	% din prevederi inițiale 4	% din prevederi definitive 5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+4)	4.742	5.338	4.765	100,5	89,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	981	981	734	74,8	74,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.936	2.543	2.134	110,2	83,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.825	1.790	1.851	101,4	103,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		24	46		191,7
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	4.742	5.338	4.610	97,2	86,4
1.Cheltuieli de personal	1.797	1.573	1.517	84,4	96,4
2.Bunuri și servicii	1.873	3.040	2.857	152,5	94,0
3. Asistență socială	186	234	184	98,9	78,6
4. Alte cheltuieli	29	4	3	10,3	75,0
5.Cheltuieli de capital	400	471	49	12,3	10,4
6. Operațiuni financiare	457	16	0	0,0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	155		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Mereni - activitatea proprie		180	3.185
2. Școala Gimnazială „Nichita Stănescu” Mereni			
Total sume		180	3.185

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	La data efectuării misiunii de audit financiar s-a constatat că UATC Mereni se află în criză financiară. În urma calculelor efectuate conform formulei prevăzute în normele de aplicare a Legii 273/2006, a reieșit că ponderea obligațiilor de plată în totalul cheltuielilor bugetului general centralizat al UATC Mereni la data de 31.12.2017 era de 12,95%, pondere foarte apropiată de procentul de 15%, peste care se constată situația de criză financiară. La trimestrul trei al anului 2018 (situațiile financiare încheiate la 30 septembrie 2018) UATC	

	<p>Mereni înregistrează o pondere a obligațiilor de plată către furnizori comerciali în totalul cheltuielilor bugetului centralizat de 23,24%, situație în care devin incidente dispozițiile art.74 din Legea 273/2006 a finanțelor publice locale, entitatea regăsindu-se în situația de criză financiară.</p>	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>Nerespectarea prevederilor legale privind modul de întocmire și raportare a situațiilor financiare anuale. Facturi primite în perioada 2008-2016 în valoare de 1.006 mii lei, neînregistrate în contabilitate la momentul primirii; creanțe fiscale în valoare de 1.286 mii lei, evidențiate în lista de rămășiță dar neînregistrate în evidența contabilă.</p>	2.292
	<p>Nu au fost supuse aprobării Consiliul Local al UATC Mereni contul anual de execuție bugetară și situațiile financiare aferente exercițiului financiar al anului 2017.</p>	
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<p>S-a constatat că activitatea de control intern nu s-a exercitat potrivit prevederilor legale în sensul că persoana nominalizată prin dispoziție de către conducătorul instituției, responsabilă cu activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare, nu a acordat pe facturi viza de „Bun de plată”.</p>	
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>Încheierea de contracte de închiriere pășune cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile. În contractele încheiate nu este prevăzută valoarea chiriei la hectar și termenul de plată precum și clauze de natură să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia.</p>	
	<p>În anul 2017 ordonatorul principal de credite nu a organizat inventarierea patrimoniului public și privat al comunei Mereni. De asemenea s-a constatat că nici în perioada anterioară respectiv anii 2015 și 2016 inventarierea nu s-a efectuat. Deși ordonatorul principal de credite a emis în 04.10.2016 dispoziție prin care s-a constituit comisia de inventariere a bunurilor, materialelor, mijloacelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor consumabile pentru anul 2016, aceasta nu s-a efectuat.</p>	
	<p>UATC Mereni nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale, potrivit prevederilor legale privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.</p>	
	<p>Plăți de 893 mii lei efectuate pentru cheltuieli de capital pentru care nu au fost aprobate credite bugetare, acestea fiind efectuate de către entitate din creditele bugetare deschise pentru cheltuielile cu bunuri și servicii.</p>	893
	<p>S-a constatat că în perioada 2016-2018 s-au efectuat plăți nelegale ocazionate de acordarea unor drepturi salariale (spor pentru condiții deosebite și prime individuale) neprevăzute de legislația în vigoare, în sumă de 89 mii lei.</p>	89
	<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata a două contracte de prestări servicii cu obiect diferit dar care în realitate au</p>	81

	constat în efectuarea aceleiași prestații în mod identic (efectuarea unui studiu geotehnic), generând astfel un prejudiciu în dauna bugetului local al UATC Mereni de 68 mii lei la care se adaugă penalități în sumă de 13 mii lei.	
	Plata nelegală a unor servicii de telefonie mobilă, serviciile fiind utilizate de persoane care nu sunt angajate ale entității.	10

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.

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.