

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ MUNICIPIUL MANGALIA

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 16.09.2016 – 10.11.2016

### 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
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>125.424</b>	<b>190.653</b>	<b>87.645</b>	<b>69,9</b>	<b>46,0</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	30.464	60.913	25.452	83,5	41,8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	23.731	28.869	27.706	116,8	96,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	22.045	24.157	24.003	108,9	99,4
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	401	5.941	5.094	1270,3	85,7
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	48.783	70.773	5.390	11,0	7,6
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>123.994</b>	<b>187.952</b>	<b>87.134</b>	<b>70,3</b>	<b>46,4</b>
1. Cheltuieli de personal	24.180	25.921	24.843	102,7	95,8
2. Bunuri și servicii	15.054	24.555	16.021	106,4	65,2
3. Dobânzi	600	500	376	62,7	75,2
4. Subvenții	4.329	12.129	8.665	200,2	71,4
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	20.435	37.308	17.706	86,6	47,5
7. Alte transferuri			0		
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	49.946	75.099	11.571	23,2	15,4
9. Asistență socială	2.405	2.880	2.224	92,5	77,2
10. Alte cheltuieli	850	1.050	562	66,1	53,5
11. Cheltuieli de capital	5.335	7.650	4.776	89,5	62,4
12. Operațiuni financiare	860	860	853	99,2	99,2
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-463		
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>1.430</b>	<b>2.701</b>	<b>511</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Mangalia - activitatea proprie	921	1691	6.050
2. Liceul Tehnologic „Ion Bănescu” Mangalia	-	1	-
<b>Total sume</b>	<b>921</b>	<b>1.692</b>	<b>6.050</b>

## 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	Fundamentarea pentru anul 2015 a veniturilor proprii fără a se ține cont de gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetele anilor 2013 și 2014.	-
	S-a constatat că nu s-a prezentat în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală. De asemenea, pe parcursul anului 2015 și până la zi entitatea nu a diminuat lunar volumul arieratelor cu cel puțin 5%, calculat la soldul lunii anterioare.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Plățile efectuate cu titlu de taxă cauțiune ori de retract litigios, în sumă de 252.900 lei, au fost înregistrate eronat pe cheltuielile exercițiului bugetar 2015, în condițiile în care aceste plăți sunt provizorii până la pronunțarea unor sentințe definitive pentru dosarele respective.	-
	La nivelul Liceului Tehnologic "Ion Bănescu" s-a constatat că valoarea lucrărilor de investiții efectuate reprezentând reabilitare teren de sport din incinta unității școlare s-a înregistrat eronat pe cheltuielile exercițiului bugetar 2015 în contul „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” deși amenajările la terenuri se amortizează pe o durată de 10 ani.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenul stabilite de lege	Entitățile din subordinea U.A.T.M. Mangalia au închiriat/concesionat bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale pe care le au în administrare, fără a vira la bugetul local o cotă minimă de 50%, așa cum prevede Legea privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.	845
	Nerealizarea la bugetul local de venituri din taxă pe clădiri aferentă acelor spații proprietate publică a unității administrativ-teritoriale închiriate în vederea desfășurării unor activități economice.	23
	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de venituri reprezentând impozit pe clădiri, pentru clădirile în construcție care au elementele structurale de bază ale unei clădiri și pentru care s-a întocmit proces verbal de recepție.	17
	S-a constatat că obiectul contractului încheiat cu o unitate protejată diferă de activitățile pentru care această unitate este autorizată ca unitate protejată și pe cale de consecință contravaloarea bunurilor livrate de către aceasta, în sumă de 36.389 lei nu poate fi considerată ca echivalentă cu suma datorată de primărie către bugetul de stat cu titlul de fond de handicap, încălcându-se astfel prevederile art.78, alin.3, lit. b din Legea nr.448/2006.	36

Calitatea gestiunii economico-financiare	UATM Mangalia nu a emis o hotărâre de consiliu local pentru transmiterea către Serviciul de Ambulanță Județean Constanța a dreptului de administrare pentru imobilul în care își desfășoară activitatea unitatea sanitară publică de interes județean.	
	Angajarea unor cheltuieli cu onorarii avocați în sumă de peste 6.000.000 lei în condițiile în care prin bugetul aprobat nu erau prevăzute resurse financiare adecvate.	6.000
	Angajarea nelegală a unor cheltuieli cu onorarii avocat pentru servicii de urmărire și executare silită a creanțelor bugetare deși salariații Serviciului de urmărire și executări silită aveau ca obligații de serviciu executarea silită a creanțelor bugetare.	50
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuieli cu onorarii avocați în condițiile în care serviciile nu au fost corect evaluate, onorariile fiind calculate pe baza unor valori nefundamentate.	691
	Plata nejustificată a unor servicii de consultanță și comunicare în relațiile cu publicul cu toate că instituția avea compartiment de comunicare, cu un post de inspector încadrat, iar atribuțiile acestuia acopereau problematica specifică relațiilor publice și comunicării.	325
	Plata nelegală a creșterilor tarifelor privind serviciile de salubritate prin ajustarea de preț făcută fără a avea la bază avizul de specialitate al autorității de reglementare competentă.	109
	Finanțarea unor acțiuni nonprofit de interes general cu nerespectarea Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general	562
	Acordarea eronată a unor ajutoare de urgență constând în alimente și a unor tichete de transport pe numele unor persoane decedate sau unor persoane care nu întrunesc condițiile de eligibilitate.	4
	În ce privește reabilitarea terenului de sport din incinta Liceului Tehnologic Ion Bănescu Mangalia, s-a constatat că situațiile de lucrări au fost acceptate la plată cu o cotă de CAS de 20,8% aplicată manoperei directe deși începând cu data de 22 septembrie 2014 cota legală de CAS stabilită în sarcina angajatorului a fost în procent de 15,8%. A fost plătită nelegal suma de 1.194 lei.	1

### **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.