

CAMERA DE CONTURI SATU MARE

Sinteza rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la UATM Carei

1. Denumirea acțiunii de audit/control efectuată:

- 1.1. Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară și a situațiilor financiare pe anul 2015;
1.2. Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțelor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale

2. Perioada efectuării acțiunii de audit/control: 13.04.2016 - 03.06.2016; 13.04.2016-18.05.2016

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+2+3+4+5)	51.513	57.587	55.837	108,4	97,0
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	10.054	13.507	10.677	106,2	79,0
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	12.670	12.503	13.583	107,2	108,6
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	19.516	23.270	23.270	119,2	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1.776	2.449	2.449	137,9	100,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	7.497	5.858	5.858	78,1	100,0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	51.538	57.612	55.855	108,4	97,0
1. Cheltuieli de personal	24.991	28.196	27.858	111,5	98,8
2. Bunuri și servicii	9.049	10.354	10.072	111,3	97,3
3. Dobânzi	805	668	668	83,0	100,0
4. Transferuri între unități ale administrației publice	1.261	797	738	58,5	92,6
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	3.592	4.178	4.083	113,7	97,7
6. Asistență socială	1.130	1.197	1.117	98,8	93,3
7. Alte cheltuieli	668	466	464	69,5	99,6
8. Cheltuieli de capital	3.468	3.679	2.857	82,4	77,7
9. Operațiuni financiare	6.574	8.077	8.070	122,8	99,9
10. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-72	0	0
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-25	-25	-18	0	0

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Carei	18	5.777	11
2. Școala Gimnazială nr. 1 Carei	0	0	328
Total sume	18	5.777	339

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>Neevaluarea unor bunuri din patrimoniul public și privat deținute de municipiului Carei, reflectate în evidența tehnico-operativă în unități naturale și nereevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul public și privat al UATM Carei</p> <p>Neraportarea exactă a plăților restante și arieratelor înregistrate în evidența contabilă de către U.A.T.M. Carei</p> <p>Neconstituire la nivelul ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială nr. 1 Carei, de provizioane pentru drepturile salariale câștigate în instanță</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>328</p>
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate	<p>Nestabilirea prin norme proprii a documentelor și circuitului acestora, precum și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor</p> <p>Neactualizarea la nivelul unui ordonator terțiar de credite, a dispoziției privind organizarea controlului financiar preventiv propriu potrivit prevederilor Ordinul MFP nr. 923/2014</p> <p>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	<p>Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren și a taxei pe clădiri aferentă imobilelor proprietate publică și privată a municipiului Carei date în concesiune, închiriere</p>	<p>18</p>
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>Neurmărirea, neîncasarea și neaplicarea procedurilor legale în termenul de prescripție, pentru executarea creanțelor rezultate din obligații contractuale, având ca și consecință, prejudicierea bugetului local</p> <p>Nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea contractului de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, municipiul Carei</p> <p>Nerecuperarea cheltuielilor efectuate din bugetul local reprezentând contravaloarea utilităților consumate de către SC Piețe Parcări SRL și decontarea de utilități pentru această activitate/societate, după încheierea contractului de delegare de gestiune nr. 7502/04.06.2015</p> <p>Cesionarea fără temei legal a unor creanțe și obligații ale bugetului local având consecință prejudicierea bugetului local</p> <p>Aprobarea și utilizarea de credite bugetare pentru servicii juridice care nu au legătura cu scopul, obiectivele, competențele și atribuțiile ce revin, potrivit legii, entității auditate</p> <p>Acordarea de drepturi salariale nereglementate de legislația în vigoare salariaților din administrația publică locală, sub formă</p>	<p>37</p> <p>-</p> <p>42</p> <p>147</p> <p>21</p> <p>3.923</p>

de „spor de dispozitiv” și „spor de stabilitate”	
Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate personalului nominalizat în echipele de proiecte	820
Decontarea de lucrări de natura investițiilor la obiectivul „Renașterea Centrului Istoric al mun. Carei - Hanul Steaua de Aur - (Reabilitare sediu Primăria mun. Carei”, neexecutate în fapt conform situațiilor de plată întocmite de constructor, semnate de dirigințele de șantier și membrii comisiei de recepție	560
Aprobarea, angajarea și efectuarea de cheltuieli pentru acordarea de cadouri care nu sunt reglementate și care nu au legătură cu scopul, obiectivele, competențele și atribuțiile ce revin, potrivit legii	17
Angajarea și efectuarea de plăți reprezentând servicii de reclamă și publicitate efectuate fără legătură cu activitatea entității, cu competențele și atribuțiile prevăzute de lege și fără existența documentelor justificative care să certifice exactitatea sumei de plată și prestarea serviciilor	58
Neefectuarea inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de Școala Gimnazială nr. 1 Carei la finele exercițiului bugetar 2015, în conformitate cu prevederile legale	0
Utilizarea împrumutului pentru plata unei corecții financiare determinate de nerespectarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice, situație care a generat costuri suplimentare pentru finanțarea investiției, neprevăzute de UAT Municipiul Carei în bugetul proiectului și în legătură cu care nu au fost luate măsuri de recuperare	152
Neefectuarea reevaluării datoriilor în valută, constând în împrumuturi contractate de către entitate, nerambursate la sfârșitul anului, la cursul comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a perioadei de raportare	11
Contractarea leasingului financiar fără aprobarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale	-
Neefectuarea publicității datoriei publice	-

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

6.1 Înlăturare neregulilor în activitatea financiar-contabilă și fiscală

- evaluarea și reevaluarea terenurilor și a clădirilor care alcătuiesc domeniul public și/sau privat al municipiului Carei; înregistrarea în evidența contabilă a valorii terenurilor și a clădirilor rezultate în urma evaluării și reevaluării;
- identificarea tuturor activelor proprietate publică concesionate, închiriate, date administrare sau folosință în vederea solicitării depunerii declarațiilor de impunere de către contribuabilii în cauză; stabilirea și înregistrarea taxelor aferente bunurilor proprietate publică a municipiului Carei date în administrare, folosință sau închiriere și a accesoriilor aferente, urmărirea și încasarea acestora; instituirea unei proceduri privind transmiterea către organul fiscal, pe o cale bine stabilită și documentată, a contractelor de concesionare, închiriere, date în administrare ori în folosință a bunurilor publice proprietate a municipiul Carei.

- dispunerea de măsuri pentru asigurarea respectării prevederilor art. 49 alin. 3 din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, cu privire la delegarea serviciului public de administrare și exploatare a piețelor agroalimentare, a bazarurilor, târgurilor și oboarelor din municipiul Carei; stabilirea și încasarea la bugetul municipiului Carei a veniturilor realizate de operatorul serviciului public SC Piețe Parcări SRL în baza Contractului de delegare de gestiune nr. 7502/04.06.2015, pe perioada în care a desfășurat activități fără autorizația necesară, inclusiv a accesoriilor aferente;
- elaborarea unei proceduri operaționale privind datoria publică locală cu prevederi referitoare la aspectele sesizate, respectiv cu privire la contractarea, garantarea, utilizarea, rambursarea și raportarea finanțărilor rambursabile.

6.2 Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciilor:

- inventarierea tuturor contractelor derulate pe perioada februarie - mai 2015 în cadrul activității de administrare a pieței municipiului Carei; stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a nerecuperării la bugetul local a utilităților decontate din bugetul în perioada februarie - mai 2015, a celorlalte cheltuieli efectuate din bugetul local pentru activitatea de la piață, după data încheierii contractului de delegare de gestiune, precum și a sumei acordate cu titlu de „*alimentat cont asociat*”;
- stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin neîncasarea creanțelor pentru care s-a pierdut dreptul de executare;
- stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin operațiunea de cesionare a creanțelor și obligațiilor, efectuată cu nerespectarea reglementărilor legale;
- stabilirea întinderii prejudiciului produs prin aprobarea și efectuarea de cheltuieli pentru servicii juridice care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative;
- stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata sporului de dispozitiv și de stabilitate acordat personalului fără temei legal;
- stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin acordarea nelegală a majorării salariale pentru personalul nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri nerambursabile;
- inventarierea tuturor lucrărilor executate la obiectivul „*Renașterea Centrului Istoric al mun. Carei - Hanul Steaua de Aur - (Reabilitare sediu Primăria mun. Carei)*” și stabilirea lucrărilor neexecutate, executate parțial sau necorespunzător, inclusiv a utilajelor nemontate, nepredate; stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului MDRAP pe perioada de la începutul lucrării la zi; dispunerea de măsuri de recuperare a prejudiciului, inclusiv a dobânzilor legale calculate până la data încasării și virarea acestuia la bugetul MDRAP;
- stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului municipiului Carei prin alocarea și utilizarea unor credite bugetare pentru activități care nu sunt în legătură cu activitatea entității;
- stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local prin plata nelegală a cheltuielilor de reclamă și publicitate, fără legătură cu activitatea entității și fără respectarea prevederilor legale;
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciului creat bugetului local, prin utilizarea împrumutului pentru plata unei corecții financiare determinate de nerespectarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice, situație care a generat costuri suplimentare pentru finanțarea investiției, neprevăzute de UAT Municipiul Carei în bugetul proiectului și în legătură cu care nu au fost luate măsuri de recuperare.
- luarea măsurilor de recuperare a prejudiciilor, inclusiv dobânzile legale aferente.