

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurate la U.A.T.C. BORCA

1. **Denumirea acțiunii de control efectuată:** Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul Unității Administrativ Teritoriale Comuna Borca

2. **Perioada efectuării acțiunii de control:** 27.02. – 28.03.2017

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
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	12.970	14.363	12.329	95,1	85,8
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.612	1.612	1.336	82,9	82,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.423	1.423	1.369	96,2	96,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	5.628	6.954	6.927	123,1	99,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	3.502	3.569	1.904	54,4	53,3
5. Sume din excedentul anului anterior	805	805	793	98,5	98,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	-	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	12.970	14.363	11.565	89,2	80,5
1.Cheltuieli de personal	5.164	6.083	5.980	115,8	98,3
2.Bunuri și servicii	2.287	2.363	1.836	80,3	77,7
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	100	100	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	10	10	10	100	100
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistență socială	536	579	534	99,6	92,2
10. Alte cheltuieli	90	185	150	166,7	81,1
11.Cheltuieli de capital	4.783	5.043	3.055	63,9	60,6
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	764	-	-

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Borca – activitate proprie	-	1	-
Total sume	-	1	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Deși a organizat controlul managerial, conducătorul entității publice nu a luat măsurile necesare și pentru elaborarea procedurii formalizate pentru activitatea de contractare, garantare, utilizare, rambursare și raportare a împrumuturilor contractate.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Contractele de ipotecă asupra creanțelor bugetare încheiate de către U.A.T. Comuna Borca pentru garantarea creditelor contractate în anul 2015 nu au fost înregistrate individual la primărie în Registrul corespondenței care intră în unitate.	-
	- Nerespectarea la contractarea împrumutului a încadrării în limita de 30% din totalul veniturilor prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările ulterioare, a totalului datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează să fie contractat și/sau garantat în anul respectiv.	-
	- Efectuarea de către UATC Borca a plății nejustificate în sumă de 1.015 lei. reprezentând dobânzi penalizatoare ca urmare a nerespectării termenelor de rambursare a împrumuturilor pe termen scurt contractate în anul 2015 în vederea implementării proiectelor de investiții finanțate din fonduri externe nerambursabile.	1
	- U.A.T. Comuna Borca nu a respectat în totalitate prevederile legale cu privire la datoria publică locală în sensul că nu a actualizat la sfârșitul exercițiului financiar Registrul datoriei publice locale pentru împrumutul în valoare totală de 635.949 lei contractat în anul 2015 în vederea implementării proiectelor de investiții finanțate din fonduri externe nerambursabile.	-
	- Nepublicarea pe pagina de internet a UATC Borca informații referitoare la datoria publică, respectiv plățile efectuate din finanțarea rambursabilă contractată și dobânzile aferente finanțării rambursabile.	-
	- U.A.T. Comuna Borca nu a respectat prevederile legale cu privire la datoria publică locală în sensul că nu a condus Registrul de evidență a garanțiilor locale.	-
	- U.A.T. Comuna Borca a nu a transmis în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului de credit, la Ministerul Finanțelor Publice, copii de pe fiecare document primar, care atestă contractarea/ garantarea împrumutului nr.309/09.07.2015 încheiat cu BCR în data de 17.07.2015.	-

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Neamț

- elaborarea și implementarea procedurilor formalizate pentru activitatea de contractare, garantare, utilizare, rambursare și raportare a împrumuturilor contractate precum și actualizarea fișei postului pentru personalul implicat în această activitate;
- remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.