

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurată la DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de control efectuată:** Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale

2. **Perioada efectuării acțiunii de control:** 15.10.2012-09.11.2012

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	5.500	5.500	3.251	59,11	59,11
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	5.500	5.500	3.251	59,11	59,11
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit					
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată					
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații					
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)	5.500	5.500	3.514	63,89	63,89
1.Cheltuieli de personal	3.459	3.459	1.977	57,16	57,16
2.Bunuri și servicii	1.959	1.959	1.488	75,96	75,96
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială					
10. Alte cheltuieli					
11.Cheltuieli de capital	82	82	49	59,76	59,76
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-	-	-263		

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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	-	15	15
2.Prejudicii	4	-	4
3.Abateri financiar-contabile	-		-
Total sume	4	15	19

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	S-a constatat că nu sunt evidențiate în contul 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință" valoarea clădirii și terenului aferent aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, date prin hotărâre de consiliu județean în folosința sau administrarea Corpului Gardienilor Publici reorganizat în Direcția de Pază a Județului Constanța.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	S-a constatat neînregistrarea în gestiune a unor obiecte de inventar, ci direct pe cheltuieli și neinventarierea acestora la locurile de folosință.	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Nu a fost organizată activitatea de control intern în sensul că nu s-a implementat Codul controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern, la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005, cu modificările și completările ulterioare.	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	S-a emis decizia pentru desemnarea persoanelor care acordă viza pentru control financiar preventiv dar nu s-au stabilit operațiunile supuse controlului financiar preventiv.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	Referitor la modul de stabilire și încasare a veniturilor, pentru creanțele neîncasate la termenul contractual nu au fost aplicate prevederile referitoare la perceperea penalităților menționate în contractele de prestări servicii pază.	15
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat că entitatea nu a recuperat unele cheltuieli efectuate pentru S.C.Divizia de Paza S.R.L , reprezentând utilități.	4

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

În actele de control întocmite s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea evidențelor contabile și a sistemului de control intern.

Pentru abaterile constatate mai sus care nu au fost remediate în timpul auditului, directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor legale de către conducătorul entității în cauză pentru remedierea deficiențelor constatate, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.