

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

### Sinteza rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la REGIA AUTONOMĂ DE EXPLOATARE A DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de audit/control efectuată:** Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit/control:** 01.04.2013 – 28.05.2013

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

mii lei

	Buget inițial	Buget definitiv	Buget realizat	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
1. VENITURI TOTALE	11.426	11.426	11.011	96,4	96,4
1. Venituri de exploatare, totale , din care:	11.412	11.412	10.977	96,2	96,2
2. Venituri financiare	14	14	34	242,9	242,9
3. Venituri excepționale	-	-	-	-	-
II. CHELTUIELI TOTALE, din care	11.416	11.416	10.907	95,5	95,5
1. Cheltuieli pentru exploatare, total, din care:	11.402	11.402	10.907	95,7	95,7
2. Cheltuieli financiare	14	14	0	-	-
3. Cheltuieli excepționale	-	-	-	-	-
III. REZULTAT BRUT – profit/pierdere	10	10	104	1.040,0	1.040,0

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
REGIA AUTONOMĂ DE EXPLOATARE A DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT CONSTANȚA	1.444	-	661

#### 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii ( mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Unele penalități aferente clienților incerti în valoare estimată de <b>276 mii lei</b> au fost evidențiate eronat în contul clienți curenți, deși debitele de bază au fost trecute în contul de clienți incerti; s-au menținut în contul de clienți curenți parteneri ale căror raporturi contractuale erau încetate sau în litigiu.	276

	Au fost preluate de la U.A.T.M. Constanța documentația și studiile de fezabilitate aferente obiectivului de investiții „Unități locative modulare –Campus social Henri Coandă” în sumă de <b>208 mii lei</b> , fără a fi înregistrate în valoarea obiectivului de investiții.	208
	Imobilul construit în temeiul unui contract de asociere pentru modernizarea, exploatarea și construcția Pieței și Halei din zona Autogara Sud, în valoare de <b>100 mii lei</b> , nu a fost înregistrat în evidența contabilă a RAEDPP Constanța.	100
	În soldul contului de creditori s-au constatat sume prescrise conform prevederilor legale în valoare de <b>8 mii lei</b> , care nu au fost înregistrate ca venituri.	8
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Controlul intern nu a fost organizat conform OMFP nr. 946/2005.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Pentru o parte din clienți, având ca obiect exploatarea unor imobile (spații cu altă destinație) administrate de RAEDPP care nu și-au îndeplinit corespunzător obligațiile contractuale, nu s-a procedat la stabilirea/facturarea, înregistrarea și încasarea penalităților aferente debitelor neachitate la termen, la control fiind stabilite venituri suplimentare din penalități în valoare de <b>460 mii lei</b> .	460
	S-au constatat venituri nerealizate de către regie în sumă totală de <b>182 mii lei</b> , reprezentând diferențe de chirie față de limitele stabilite prin hotărâre de consiliu local.	182
	Penalitățile de întârziere aferente unor creanțe din semestrului II 2012 în valoare de <b>24 mii lei</b> au fost facturate și înregistrate în anul 2013, contrar cerințelor contabilității de angajamente.	24
	La unele contracte de asociere în participațiune s-a încasat suma minimă garantată prevăzută în contracte, nefiind solicitate documente și informații cu privire la rezultatele financiare ale asocierii și la stabilirea cotei de profit.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	Suma de <b>44 mii lei</b> plătită pentru servicii de organizare a unor evenimente sportive a fost înregistrată în mod eronat ca și cheltuială deductibilă, fiind diminuată obligația de plată a impozitului pe profit .	44
	A fost dedusă în mod eronat TVA în sumă estimată de <b>803 mii lei</b> aferentă investițiilor efectuate la obiectivul de investiții „Unități locative modulare –Campus social Henri Coandă” , obiectiv care este proprietatea U.A.T.M. Constanța. Echipa de control a solicitat control fiscal din partea DGFP.	803

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

În actul de control întocmit 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 controlului, 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.

