

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA

1. Denumirea acțiunii de audit/control efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale

2. Perioada efectuării acțiunii de audit/control: 13.05.2013 – 05.07.2013

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) | 513.482 | 581.998 | 393.805 | 76,7 | 67,7 |
| 1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 168.719 | 198.881 | 92.145 | 54,6 | 46,3 |
| 2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit | 102.739 | 106.677 | 106.677 | 103,8 | 100,0 |
| 3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată | 81.525 | 87.736 | 87.736 | 107,6 | 100,0 |
| 4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice | 82.315 | 110.520 | 87.556 | 106,4 | 79,2 |
| 5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 78.184 | 78.184 | 19.691 | 25,2 | 25,2 |
| B. CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | 513.482 | 581.998 | 408.877 | 79,6 | 70,3 |
| 1. Cheltuieli de personal | 43.986 | 45.229 | 41.522 | 94,4 | 91,8 |
| 2. Bunuri și servicii | 44.373 | 69.334 | 48.191 | 108,6 | 69,5 |
| 3. Dobânzi | 1.000 | 1.140 | 1.077 | 107,7 | 94,5 |
| 4. Subvenții | - | - | - | - | - |
| 5. Fonduri de rezervă | - | - | - | - | - |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice | 92.947 | 126.269 | 112.739 | 121,3 | 89,3 |
| 7. Alte transferuri | 85.704 | 85.924 | 73.996 | 86,3 | 86,1 |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 129.228 | 123.491 | 42.244 | 32,7 | 34,2 |
| 9. Asistență socială | 17.903 | 21.721 | 19.264 | 107,6 | 88,7 |
| 10. Alte cheltuieli | 5.503 | 3.910 | 3.676 | 66,8 | 94,0 |
| 11. Cheltuieli de capital | 89.538 | 105.083 | 66.342 | 74,1 | 63,1 |
| 12. Operațiuni financiare | 3.300 | 12.875 | 12.805 | 388,0 | 99,5 |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent | - | - 12.978 | - 12.979 | - | - |
| C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B) | - | - | - 15.072 | - | - |

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

| | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|
| 1. UATJ CONSTANȚA - activitatea proprie | 8.847 | 30.524 | 188.193 |
| Total sume | 8.847 | 30.524 | 188.193 |

5. Principalele constatări

| Obiectivele urmărite | Explicații succinte privind abaterea | Suma estimată a abaterii (mii lei) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat; | Supraevaluarea cu 188.193 mii lei a veniturilor estimate, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv, în contul de execuție bugetară aferent anului 2012, urmare a faptului că, nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real de încasare. | 188.193 |
| Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare | Neorganizarea evidenței veniturilor UATJ Constanța pe surse de venituri potrivit clasificăției bugetare și OMF 1917/2005 | - |
| Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) | Elaborarea de proceduri formale privind veniturile proprii ale entității, fără completarea acestora cu prevederilor legale în materie și cu circuitul documentelor, la fiecare nivel de responsabilitate din cadrul entității, potrivit Regulamentului de Organizare și Funcționare aprobat, în vigoare în anul 2012. | - |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege | Nestabilirea, neînregistrarea în evidența contabilă, neurmărirea și neîncasarea în cuantumul legal, în perioada iulie 2010 - martie 2013 a contribuției de 40% datorate bugetului județean de unitățile administrativ - teritoriale ale județului Constanța, din încasările realizate din impozitul/ taxa pe autovehiculele de transport marfa cu masa totală autorizată de peste 12 tone, în sumă de 5.646 mii lei la care se adaugă dobânzi de 1.384 mii lei . | 7.030 |
| | Nestabilirea și neînregistrarea în evidența contabilă a drepturilor rămase de încasat la 31.12.2012, rezultate din contractele de vânzare - cumpărare cabinete medicale, în sumă totală de 1.619 mii lei la care s-au calculat dobânzi de 8 mii lei . | 1.627 |
| | Nu s-au întreprins toate măsurile privind executarea silită a creanțelor fiscale, reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală. | - |
| | Nestabilirea și neurmărirea cotei de 50% din veniturile din chirii, ca urmare a închirierii bunurilor din domeniul public aflate în administrare, datorate de Fundația Fantasio. | 191 |
| Calitatea gestiunii economico-financiare | S-a constatat neînregistrarea și neinventarierea investițiilor în curs de execuție potrivit OMFP nr. 2861/2009. | - |
| | S-a constatat plata fără temei legal a unor drepturi bănești acordate în anul 2012 salariaților entității, reprezentând: indemnizații acordate în cazul pensionării, ajutoare acordate în cazul primei căsătorii a angajatului, ajutoare acordate în cazul nașterii unui copil și ajutorul acordat familiei în cazul decesului angajatului, în sumă de 76 mii lei; drepturi bănești pentru ziua de 8 Martie, Paște, 1 Iunie și Crăciun în sumă de 63 mii lei. La prejudiciul total de 139 mii lei se adaugă dobânzi calculate în sumă de 5 mii lei . | 144 |
| | Efectuarea de plăți nelegale către SOTI Cable Neptun SRL Constanța și SC Combat Press SRL Constanța, reprezentând | 2.854 |

| | | |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| | <p>cheltuieli cu reclamă și publicitate în sumă de 2.735 mii lei la care se adaugă dobânzi de 119 mii lei. Serviciile de informare și promovare plătite de UATJ Constanța nu au avut legătură cu informațiile de interes public și transparența decizională, prevăzute de normele legale în vigoare, existând obligativitatea comunicării lor din oficiu ca informații de interes public, conform prevederilor Legii nr. 544 din 12 octombrie 2001, privind liberul acces la informațiile de interes public și Legii nr. 52 din 21 ianuarie 2003, privind transparența decizională în administrația publică.</p> | |
| | <p>Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloarea amortizării decontate de U.A.T.J. Constanța către S.C. Domeniul Public și Privat Județean SRL Constanța cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 și OG nr. 119/1999.</p> | 240 |
| | <p>Efectuarea de plăți nelegale către S.C. Domeniul Public și Privat Județean SRL Constanța reprezentând contravaloarea închirierilor de autoturisme, acțiuni interzise de actele normative în vigoare, în sumă de 1.651 mii lei la care se adaugă dobânzi de 158 mii lei.</p> | 1.809 |
| | <p>Efectuarea de plăți nelegale reprezentând plata către RAJDP Constanța a organizării de șantier fără a avea la bază documente justificative, în sumă de 499 mii lei la care se adaugă dobânzi de 19 mii lei.</p> | 518 |
| | <p>Efectuarea de plăți nelegale către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța în sumă de 578 mii lei reprezentând diferență cotă de cheltuieli proiectare și alte cheltuieli nelegale privind proiectarea la care se calculează dobânzi de 19 mii lei. Plățile nelegale au fost determinate ca diferență între sumele decontate potrivit situațiilor de plată anexate la facturile achitate în anul 2012 și sumele rezultate din aplicarea procentului de 1,5% din valoarea lucrărilor prevăzute a fi executate (în sumă de 500 mii lei) precum și de facturarea și decontarea dublă a serviciilor de proiectare privind amenajare obor tradițional Ghindărești (în sumă de 78 mii lei).</p> | 597 |
| | <p>Efectuarea către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța de plăți nelegale fără documente justificative întocmite potrivit legii, pentru proiectul "Caravana estivală" în sumă de 1.240 mii lei la care s-au calculat dobânzi de 55 mii lei. Astfel, pentru acțiunea de plantare de pomi fructiferi, salcâmi în perdele și ulmi cu balot sau arbuști, la un număr de 31 de localități din județul Constanța, nu există documentațiile tehnico - economice, conform prevederilor legale în vigoare, devize ofertă și procese-verbale de recepție, care să ateste realitatea lucrărilor executate și conformitatea acestora cu cerințele tehnico - economice, și nici date și informații privind coordonatele cadastrale, aferente lucrărilor realizate pe unități administrativ-teritoriale.</p> | 1.295 |
| | <p>Efectuarea către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța de plăți nelegale cu titlul de achiziție pomi fructiferi, fără documente justificative întocmite potrivit legii, în sumă de 774 mii lei la care s-au calculat dobânzi de 27 mii lei.</p> | 801 |
| | <p>Efectuarea de plăți nelegale către asociații și cluburi sportive reprezentând finanțare acțiuni sportive numai în baza hotărârilor de consiliu local și fără a se respecta prevederile Legii nr. 215/2001 , Legii nr. 273/2006, Legii nr. 350/2005 , OUG nr. 34/2006, Legii nr. 24/2000, Legii nr. 69/2000, OG nr.</p> | 13.899 |

| | | |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| | 119/1999, în sumă de 13.305 mii lei la care s-au calculat dobânzi de 594 mii lei . | |
| | Efectuarea de plăți nelegale către Fundația Fantasio Constanța reprezentând finanțare acțiuni culturale în sumă de 5.095 mii lei la care se adaugă dobânzi de 215 mii lei , cu nerespectarea prevederile Legii nr. 215/2001, Legii nr. 273/2006, Legii nr. 350/2005, OUG nr. 34/2006, OG nr. 51/1998. | 5.310 |
| | Efectuarea către SC STOP SRL Constanța de plăți nelegale în sumă de 1.108 mii lei (la care s-au calculat dobânzi de 30 mii lei) sub formă de avans rate apartamente, reprezentând achiziție de bunuri imobile fără ca entitatea să poată exercita dreptul de posesie asupra bunurilor achiziționate, prin punerea lor la dispoziție de către cumpărător, pentru exercitarea liberă și neîngrădită a posesiei, conform art. 1685 din Codul Civil, de la data încheierii vânzării – cumpărării imobilelor. Astfel, nu a fost îndeplinit obiectivul prevăzut de Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 373/29.11.2011, privind achiziționarea unui număr de 25 de bunuri imobile în regim de locuințe de serviciu pentru specialiști (consultanți, medici, etc.), care-și desfășoară activitatea în cadrul serviciilor publice de interes județean. | 1.138 |
| | Efectuarea de plăți nelegale către Regia Autonomă de Drumuri și Poduri Constanța reprezentând diferențe între tariful facturat și tariful aprobat pentru executarea lucrărilor de împădurire și pepiniere, în sumă de 1.054 mii lei la care s-au calculat dobânzi de 76 mii lei . | 1.130 |
| | Efectuarea către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța a unei plăți duble la lucrări înființare păduri localitatea Independența, ceea ce a determinat producerea unui prejudiciu în sumă de 762 mii lei la care s-au calculat dobânzi de 26 mii lei . | 788 |

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

În actele de verificare 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.