

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurată la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Județului Constanța

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 05.05.2014 - 27.06.2014

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)	418.531	608.265	365.825	87,4	60,1
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	62.860	152.287	77.372	123,1	50,8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	109.764	116.032	115.898	105,6	99,9
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	86.213	87.487	87.480	101,5	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	75.598	107.228	74.080	98,0	69,1
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	84.096	145.231	10.995	13,1	7,6
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	418.530	608.265	360.078	86,0	59,2
1. Cheltuieli de personal	45.350	65.350	47.429	104,6	72,6
2. Bunuri și servicii	50.500	82.500	56.243	111,4	68,2
3. Dobânzi	2.500	2.900	2.601	104,0	89,7
4. Subvenții	0	25.000	11.761	-	47,0
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	120.000	170.500	91.981	76,7	53,9
7. Alte transferuri	20.000	22.000	16.409	82,0	74,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	76.680	120.000	45.146	58,9	37,6
9. Asistență socială	20.000	21.500	17.943	89,7	83,5
10. Alte cheltuieli	3.500	4.400	3.820	109,1	86,8
11. Cheltuieli de capital	40.000	54.115	33.999	85,0	62,8
12. Operațiuni financiare	40.000	40.000	35.050	87,6	87,6
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-2.304		
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	1	0	5.747		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. U.A.T.J. CONSTANTA - activitatea proprie	1.947	39.063	78.723
2. DIRECTIA PUBLICA JUDETEANA DE EVIDENTA A PERSOANELOR CONSTANTA	0	12	0
3. UNITATEA DE ASISTENTA MEDICO SOCIALA AGIGEA	0	159	109
Total sume	1.947	39.234	78.832

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Supraevaluarea veniturilor estimate, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv.	75.048
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	În anul 2013 entitatea deținea în folosință gratuită spații din imobilul situat în Constanța, b-dul Tomis nr.51, în baza unui contract de comodat, fără ca acestea să fie înregistrate în evidențele contabile.	0
	Imobilele utilizate de Unitatea Medico Socială Agiea, au fost înregistrate în contabilitate, în patrimoniul acesteia, deși unitatea nu deține calitatea de proprietar, ci numai pe aceea de administrator. Concomitent, s-a constatat că imobilele erau înregistrate și în patrimoniul UATJ Constanța.	109
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea cotei de 50% din veniturile din chirii datorate ca urmare a închirierii bunurilor din domeniul public aparținând entității.	588
	Executarea silită a creanțelor entității nu a fost începută pentru un număr de 900 amenzi, deoarece nu au fost predate la executare silită hotărârile judecătorești definitive din perioada 2009-2011, constatându-se totodată prescrierea unora dintre debitele care proveneau din această sursă de venit.	1.359
Calitatea gestiunii economico-financiare	Efectuarea în perioada august-decembrie 2013 de plăți necuvenite cu titlul de subvenție către RAJDP Constanța în sumă estimată de 11.761 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 1.882 mii lei, fără a exista solicitări din partea RAJDP Constanța privind necesitatea acestei subvenții așa cum prevede art.9 din Legea nr.15/1990.	13.643
	Efectuarea de plăți nelegale în sumă estimată de 4.080 mii lei la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 617 mii lei, reprezentând achiziții de bunuri imobile fără ca entitatea să își poată exercita dreptul de folosință asupra respectivelor imobile, așa cum a reieșit din documentele încheiate între vânzător și cumpărător.	4.697
	Efectuarea de plăți nelegale în sumă estimată de 3.077 mii lei la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 395 mii lei reprezentând cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din categoria informațiilor de interes public și pentru care, potrivit prevederilor legale, există obligativitatea comunicării din oficiu.	3.472
	Efectuarea către RAJDP Constanța de plăți nelegale în sumă de 915 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 177 mii lei, reprezentând lucrări de „cercetare și refacere a plantațiilor de pomi fructiferi”, fără a exista documente justificative care să se confirme realitatea efectuării lucrării, precum și alte documente din care să reiasă realizarea activității de cercetare și refacere a plantațiilor de pomi fructiferi în vederea atingerii scopului Programului derulat de Consiliul Județean Constanța.	1.092
	Efectuarea de plăți nelegale estimate în sumă de 627 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 101 mii lei, reprezentând închirierea unui număr de 11 autoturisme, cu încălcarea normativului stabilit prin O.G. nr.80/2001 privind dotarea cu autoturisme.	728

Efectuarea de plăți nelegale în sumă estimativă de 373 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 60 mii lei, reprezentând rechizite școlare recepționate și nedistribuite în perioada 2011-2013.	433
Efectuarea de plăți nelegale în sumă estimată de 405 mii lei reprezentând amortizare decontată nelegal către SC Domeniul Public și Privat Județean SRL Constanța pentru activele corporale preluate în administrare de către societate, în vederea efectuării de reparații capitale sau modernizări, urmând ca la terminarea lucrărilor acestea să fie retransmise proprietarilor de drept, respectiv unităților administrativ-teritoriale de la care imobilele au fost preluate în baza hotărârilor de consiliu și a protocoalelor de predare-primire.	405
Efectuarea de plăți nelegale în sumă estimată de 258 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 83 mii lei, pentru proiectul derulat la nivelul județului sub titlul "Caravana estivală", în baza contractului încheiat cu RAJDP Constanța, constând în cheltuieli de achiziționare sisteme de irigație, care de fapt nu fac parte din obiectul acestui Proiect, depășindu-se astfel cuantumul creditelor bugetare alocate cu această destinație.	341
Efectuarea de plăți nelegale, în baza contractului încheiat cu RAJDP Constanța, în sumă estimată de 256 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 48 mii lei, reprezentând servicii de proiectare privind amenajare obor tradițional în localitățile Cobadin, Negru Vodă și General Scărișoreanu, facturate și decontate dublu.	304
Efectuarea de plăți nelegale în sumă estimată de 232 mii lei reprezentând servicii de monitorizare a informațiilor difuzate de televiziuni cu privire la activitatea instituției, în condițiile în care monitorizarea este efectuată de către un angajat din cadrul compartimentului de comunicare al instituției, potrivit atribuțiilor din fișa postului.	232
Plata fără temei legal în anul 2013 a unor drepturi bănești în sumă estimată de 118 mii lei, acordate funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul UATJ Constanța.	118
Efectuarea de plăți, fără respectarea actelor normative în vigoare, în sumă estimată de 10.453 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 496 mii lei, reprezentând finanțări nerambursabile din fonduri publice acordate asociațiilor și cluburilor sportive, finanțarea și plățile fiind efectuate de către Consiliul Județean Constanța numai în baza Hotărârilor Consiliului Județean Constanța.	10.949
Efectuarea de plăți nelegale în sumă estimată de 2.283 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere aferente în sumă de 366 mii lei, reprezentând finanțări nerambursabile pentru acțiuni culturale acordate unor asociații și fundații numai în baza Hotărârilor Consiliului Județean.	2.649
Nerespectarea principiului bunei gestiuni în privința angajării de cheltuieli pentru derularea Programului „Rechizite școlare 2009-2012”, în afara perioadei de desfășurare și pentru cheltuieli care nu sunt cuprinse în Program.	3.128
Efectuarea de cheltuieli neeconomice reprezentând cheltuieli cu prestări servicii de consultanță, în condițiile nerespectării principiului bunei gestiuni financiare.	547
La Direcția Publică Județeană de Evidență a Persoanelor Constanța, au fost plătite nelegal, în perioada aprilie 2013 – aprilie 2014, prime de Paște și de Crăciun.	12
La Unitatea de Asistență Medico-Socială Agigea au fost plătite nelegal drepturi de personal, cu încălcarea prevederilor Codului Muncii în ce privește timpul de lucru, ale Regulamentului privind timpul de muncă, organizarea și efectuarea gărzilor în unitățile publice din sectorul sanitar.	159

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

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.

Menționăm că **abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.**

De asemenea, s-a solicitat un control de specialitate către **DIRECȚIA GENERALĂ ANTIFRAUDĂ FISCALĂ** în privința relațiilor contractuale inițiate de Consiliul Județean Constanța, privind achiziția de rechizite școlare în cadrul Programului „Rechizite școlare pentru școlari și preșcolari”.