

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurată la REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI (RAJDP) 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 UAT, pentru perioada 2011-2013.

2. Perioada efectuării acțiunii de control: 05.05.2014 - 15.07.2014

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate, pentru anul 2013

mii lei

| | Buget inițial | Buget definitiv | Buget realizat | % din prevederi inițiale | % din prevederi definitive |
|---|---------------|-----------------|----------------|--------------------------|----------------------------|
| I. VENITURI TOTALE, din care: | 91.721 | 89.748 | 76.802 | 84 | 86 |
| 1. Venituri de exploatare | 91.510 | 89.728 | 76.689 | 84 | 85 |
| 2. Venituri financiare | 211 | 20 | 113 | 54 | 565 |
| 3. Venituri excepționale | 0 | 0 | 0 | | |
| II. CHELTUIELI TOTALE, din care | 89.721 | 88.347 | 75.414 | 84 | 85 |
| 1. Cheltuieli pentru exploatare | 85.689 | 85.484 | 72.416 | 85 | 85 |
| 2. Cheltuieli financiare | 4.032 | 2.863 | 2.998 | 74 | 105 |
| 3. Cheltuieli excepționale | 0 | 0 | 0 | | |
| III. REZULTAT BRUT - profit/pierdere | 2.000 | 1.401 | 1.388 | 69 | 99 |

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

| | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|-------------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|
| RAJDP CONSTANȚA | 348 | 125.604 | 52.054 |
| Total sume | 348 | 125.604 | 52.054 |

5. Principalele constatări

| Obiectivele urmărite | Explicații succinte privind abaterea | Suma estimată a abaterii (mii lei) |
|---|---|------------------------------------|
| Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare | În cursul anului 2013, au fost contabilizate situații de plată aferente serviciilor prestate și lucrărilor executate în baza contractului nr.736/2004 și a actelor adiționale încheiate cu Consiliul Județean Constanța (CJC), pentru care Regia nu a emis facturi. Astfel, RAJDP Constanța nu a emis facturi, iar CJC nu a prezentat în situațiile sale financiare creanțe în valoare de 28.141 mii lei, cu consecințe directe asupra nivelului plăților restante și al arieratelor. | 28.141 |
| | Nu s-au constituit și nu s-au înregistrat venituri compensatoare aferente cheltuielilor cu subvențiile primite de la Consiliul Județean Constanta (CJC), care au fost utilizate pentru plata dobânzilor, asigurărilor și a | 6.629 |

| | | |
|--|---|-------|
| | altor cheltuieli financiare, legate de derularea contractelor de leasing financiar încheiate de Regie. | |
| | Constituirea nejustificată ca datorii a unor provizioane pentru clienți neîncasați de peste 270 de zile, în sumă de 5.732 mii lei, în condițiile în care, separat de acestea, Regia a constituit și ajustări pentru deprecierea creanțelor. Astfel, RAJDP Constanța a estimat în proporție de 100% că nu încasează facturile emise acestor clienți și a înregistrat pe cheltuieli atât la nivelul anului 2010 cât și în anul 2011 valoarea totală a facturilor respective, contribuind la diminuarea obligației privind vărsămintele din profitul net. | 5.732 |
| Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) | Nu a fost organizat controlul intern, pentru îndeplinirea obiectivelor generale ale acestuia, conform reglementărilor legale; nu au fost elaborate și implementate controale de prevenire și detectare a oricăror forme de corupție, fraudă sau diverse încălcări ale regulilor, iar la nivelul Consiliului de Administrație al RAJDP Constanța nu s-a constituit Comitetul de Audit. | 0 |
| | Președintele Consiliului de Administrație al RAJDP Constanța este una și aceeași persoană cu Directorul General al RAJDP Constanța, astfel încât, în condițiile în care mandatul Președintelui Consiliului de Administrație al Regiei a expirat la data de 09.07.2013, s-a constatat că nici Consiliul Județean Constanța, în calitate de autoritate tutelară și nici Consiliul de Administrație, nu au luat măsuri pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor art.60 din OUG nr.109/2011, în sensul desemnării reprezentantului autorității tutelare în baza selecției prealabile efectuată de o comisie constituită la nivelul Consiliului Județean Constanța. | 0 |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege | Nu s-a procedat la calcularea și înregistrarea în contabilitate a penalităților aferente facturilor neîncasate în termen și la aplicarea măsurilor pentru recuperarea în timp util a debitelor restante. | 348 |
| Calitatea gestiunii economico-financiare | Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți pentru achiziționarea a 454 pachete de semințe de lavandă, fără ca aceste cheltuieli să fie justificate în privința necesității și oportunității, în corespondență cu obiectul de activitate al Regiei și cu programele derulate de aceasta. | 13 |
| | Angajarea de cheltuieli pentru executarea de către RAJDP Constanța a unor lucrări de natura investițiilor privind „modernizare și reabilitare complex „Herghelia Mangalia, județul Constanța”, lucrări finanțate din bugetul UATJ Constanța pentru un obiectiv care nu aparține domeniului public al județului, acesta fiind, în fapt, un bun aflat în proprietatea Regiei Naționale a Pădurilor ROMSILVA. | 3.508 |
| | Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți din bugetul UATJ Constanța pentru „amenajare maluri, execuție drum acces Lac Corbu”, la un obiectiv care nu face parte din domeniul public al județului, acesta fiind în proprietatea unui agent economic privat, respectiv SC RIG SERVICE SRL. | 1.792 |
| | Angajarea și efectuarea, în perioada 2011–2013, a unor cheltuieli nelegale pentru acordarea de tichete cadou angajaților Regiei, fără ca pentru aceste cheltuieli să existe prevederi bugetare aprobate. | 1.493 |
| | Efectuarea de plăți nelegale reprezentând penalități de întârziere datorate în baza sentințelor civile pentru debite restante neachitate, în conformitate cu prevederile contractelor de cesiune lucrări încheiate cu | 850 |

| | | |
|--|--|--------|
| | SC GETRACONS SRL și SC VILLAGE TOUR SRL. | |
| | Angajarea și efectuarea unor cheltuieli nejustificate pentru servicii închiriere utilaje și mijloace auto plătite unor furnizori, în situația în care s-a constatat că aceștia nu au avut activitate în perioada 2011–2013, nu au raportat livrări către RAJDP Constanta și nu au deținut active imobilizate de natura celor care fac obiectul contractelor de servicii închiriere utilaje și mijloace auto. | 7.829 |
| | Plata nelegală, în perioada 2011–2013, a contravalorii consumului de motorină cu care au fost alimentate utilajele și mijloacele auto închiriate de la diverși furnizori de servicii, fără documente justificative legal întocmite, care să ateste realitatea serviciilor prestate. | 5.122 |
| | Prin cuprinderea în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al RAJDP, în perioada 2011–2013, de către UATJ Constanța, a sumelor destinate finanțării ratelor de leasing financiar aferente achizițiilor de utilaje și mijloace auto, s-a constatat că, de fapt, s-au efectuat plăți nelegale prin schimbarea destinației fondurilor alocate prin Anexa nr.6 la legile bugetare anuale cu titlul de „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumurile județene și comunale”, în condițiile în care destinația sumelor trebuia să fie pentru finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale, a căror repartizare viza unitățile administrativ-teritoriale, în funcție de lungimea și starea tehnică a acestora, prin hotărâre a consiliului județean, după consultarea primarilor. | 28.873 |
| | În perioada 2011-2013, prin diminuarea rezultatului net a fost influențat calculul obligațiilor suplimentare privind vărsămintele din profitul net la bugetul local cu suma de: - 747 mii lei, ca urmare a angajării și efectuării unor cheltuieli pentru acordarea de tichete cadou fără ca pentru aceste cheltuieli să existe prevederi bugetare aprobate, potrivit legii; - 2.866 mii lei, ca urmare a constituirii nejustificate ca datorii a unor provizioane de risc pentru clienți neîncasați de peste 270 de zile, în condițiile în care, separat de acestea, au fost constituite provizioane pentru depreciere aferente clienților neîncasați ca ajustări pentru depreciere; - 2.784 mii lei, ca urmare a nereluării la venituri a unor plăți efectuate pentru dobânzile, asigurările și cheltuielile financiare aferente leasingului financiar, achitate din subvențiile primite de la CJC. | 6.397 |
| | În perioada 2011-2013, Regia a utilizat pentru plata dobânzilor, asigurărilor și a altor cheltuieli specifice leasingului financiar, sume care au fost înregistrate direct în cheltuielile curente ale perioadelor respective, fără însă a proceda și la înregistrarea veniturilor corespunzătoare de compensare, în timpul controlului stabilindu-se că, în urma recalculării veniturilor compensatoare în sumă totală de 6.629 mii lei, RAJDP datora un impozit pe profit în sumă totală de 1.061 mii lei, care nu a fost înregistrat și virat la bugetul statului. | 1.061 |
| | S-a constatat că serviciile de paza aferente obiectivelor proprii ale RAJDP Constanta sunt prestate de către SC DIVIZIA DE PAZA SRL, societate înființată de către DIRECTIA DE PAZA A JUDETULUI CONSTANTA, care deține calitatea de ordonator terțiar de credite în subordinea Consiliul Județean Constanța, ca efect al novării contractului de prestări servicii încheiat încă din anul 2006 între DIRECTIA DE PAZA A JUDETULUI CONSTANTA și RAJDP CONSTANTA. Prin acceptarea novării contractului, în anul 2010, către SC DIVIZIA DE | 4.094 |

| | |
|---|--------|
| PAZĂ SRL, RAJDP CONSTANȚA nu a făcut altceva decât să contribuie la eludarea cadrului legal aferent achizițiilor publice și la finanțarea pe criterii discreționare a unei entități private, respectiv SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL, pentru serviciile căreia a plătit, în perioada 2010-2013, suma de 4.094 lei. De menționat este faptul că SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL a fost înființată de către un ordonator terțiar de credite al Consiliului Județean Constanța, contrar prevederilor legale. | |
| Plata integrală a lucrărilor la obiectivul de investiții DJ 392 fără ca lucrările să fie recepționate, întrucât nu îndeplinesc condițiile de calitate, drumul fiind la data controlului impracticabil și deteriorat; | 26.588 |
| Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți nejustificate, în perioada iulie 2011-2013, pentru servicii neexecutate de întreținere manuală în secțiile RAJDP, ca rezultat al diferenței între numărul mic de zile/om declarate la ITM Constanța de către SC Rom Coman SRL, în calitate de prestator, comparativ cu numărul de zile/om facturate de SC Rom Coman SRL către RAJDP Constanța. | 6.840 |
| A efectuat cheltuieli nejustificate pentru lucrări executate pe un tronson cu o lungime de aproximativ 1,6 km din DJ 381 (km 22+000 - 35+100), drum județean care, ulterior, a fost substituit (scos din circuit) de Autostrada A2. Regia avea obligația să verifice traseul pe care urmau să se realizeze lucrările la Autostrada A2, pentru a constata dacă lucrările de la obiectivele aflate în administrare nu se intersectează cu cele de la autostrada A2, cu atât mai mult cu cât lucrările au avut loc aproximativ în aceeași perioadă. | 2.200 |
| Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți nejustificate din fonduri publice pentru servicii neexecutate, reprezentând montarea unui număr de 550 solarii, pe raza mai multor unități administrativ teritoriale din județul Constanța. | 716 |
| În perioada iulie–august 2012 au fost decontate servicii cu utilaje pentru efectuarea de lucrări de „consolidare în Situ DC70 – DN2A Crișan”, lucrări facturate de SC Tel Drum SA, în condițiile în care s-a constatat că lucrările în cauză au fost realizate în perioada aprilie–iunie 2012. | 627 |
| Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți duble în sumă de 112 mii lei pentru servicii de proiectare târg tradițional Independența (56 mii lei) și târg tradițional Băneasa (56 mii lei). | 112 |
| Consiliul Județean Constanța, în calitate de principal client finanțator al RAJDP Constanta, a încredințat direct către Regie, realizarea lucrărilor privind „amenajarea și întreținerea căilor de acces, platformelor și construcțiilor la oboare”, fără aplicarea cadrului normativ care reglementează achizițiile publice, sursa de finanțare fiind asigurată de la titlul de cheltuieli curente deși, prin natura lor lucrările se încadrează în lucrări de investiții generatoare de active fixe. | 0 |
| Angajarea de cheltuieli de către RAJDP Constanta și efectuarea de plăți din fonduri publice, în perioada 2011-2013, pentru înființare de livezi, conform Programului județean de cercetare și refacere a plantațiilor de pomi fructiferi, fără ca aceste cheltuieli de natura investițiilor să fie confirmate în privința realității și exactității plăților, prin bunuri de natura mijloacelor fixe (plantații de pomi fructiferi), înregistrate ca atare în evidența contabilă a UATJ Constanța. S-a constatat că pomii fructiferi, au fost achiziționați de Regie și au fost | 3.166 |

| | | |
|--|---|--------|
| | <p>dați integral în consum, prin distribuirea către diverse persoane fizice și juridice din județul Constanța, fără ca această activitate să aibă la bază rezultatele cercetărilor efectuate în baza programului județean și să se obțină asigurarea înființării unor livezi în zonele țintă identificate, care să creeze impactul dorit.</p> | |
| | <p>Prejudicierea patrimoniului UATJ Constanța și al unităților administrativ teritoriale comunale, în perioada 2011–2013, prin angajarea de către RAJDP Constanța a lucrărilor de împădurire și înființare perdele de protecție a drumurilor în baza programelor județene derulate și plata din fonduri publice a acestora. S-a constatat că RAJDP Constanța, în fapt, a cesionat către SC ROM COMAN SRL executarea și finalizarea lucrărilor de împădurire atribuite prin încredințare directă de către Consiliul Județean Constanta.</p> <p>Din cauza inițierii de către managementul Regiei a unor activități care exced obiectului principal de activitate pentru care a fost organizată și înființată RAJDP Constanța, entitatea a angajat cheltuieli și a efectuat plăți pentru lucrări de împădurire și de întreținerea a acestora în condițiile în care, în lipsa unui proiect tehnic, nu puteau fi realizate lucrări de calitate care să conducă la aducerea la starea de masiv a plantațiilor înființate, situație în care 70% din suprafețele declarate în acte ca fiind împădurite, de fapt nu au fost împădurite sau au fost împădurite parțial, dar condițiile pedoclimatice, calitatea solului și factorii înconjurători nu au permis dezvoltarea acestora, motiv pentru care lucrările nu se vor concretiza în bunuri de natura mijloacelor fixe care să majoreze patrimoniul public al unităților administrativ teritoriale.</p> | 17.152 |
| | <p>A procedat la majorarea nejustificată a costului lucrărilor la unele obiective de investiții privind consolidarea, reabilitarea și modernizarea unor drumuri județene și comunale, prin elaborarea unor devize ofertă cu prețuri mari pentru ca, ulterior, lucrările să fie subcontractate sau cesionate la prețuri mai mici, altor operatori economici.</p> | 15.340 |
| | <p>A procedat la majorarea nejustificată a costurilor la obiectivele de investiții „Modernizare și reabilitare DJ 394, km 0+000 - 7+ 200” și „Reabilitare DC 63 Siliștea – Tepeș Vodă - km 0+ 000 – 6+150”, ca urmare a majorării cantitative a articolelor de deviz beton asfaltic BAD 25 și beton asfaltic BA 16, utilizate pentru turnarea covorului asfaltic necesar în cadrul categoriei de lucrări „amenajare sistem rutier”.</p> | 1.757 |
| | <p>Majorarea nejustificată a costului lucrărilor la obiectivele „Amenajare și modernizare oboare și târguri tradiționale”, ca urmare a înregistrării pe costuri a unor cheltuieli, în condițiile în care execuția lucrărilor a fost cesionată în totalitate altui agent economic.</p> | 1.244 |
| | <p>A efectuat plata dublă a lucrărilor de proiectare la obiectivul de investiții DJ 381 „Consolidare sistem rutier prin reciclare la rece „in situ” si refacerea îmbrăcămintei asfaltice Ciocârlia de Sus – Valea Dacilor – Medgidia (13,12 km)”.</p> | 382 |

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.**

S-a solicitat un control de specialitate către **Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice** în vederea efectuării unui control și aplicării sancțiunilor prevăzute de legislația în domeniu, deoarece s-a constatat că entitatea utilizează frecvent cesiunea contractelor de lucrări, ca modalitate de evitare a aplicării procedurilor de atribuire prevăzute de OUG nr.34/2006.

De asemenea s-a solicitat control de specialitate către **Departamentul Antifraudă** Constanța cu privire la activitatea desfășurată de unele dintre societățile comerciale cu care RAJDP Constanța a încheiat contracte de prestări servicii și/sau execuție lucrări.