

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ MUNICIPIUL CONSTANȚA

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit/control:** 11.05.2015 – 06.07.2015

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+...+5)	739.473	820.617	673.321	91,1	82,1
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	259.067	264.099	221.207	85,4	83,8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	191.018	191.518	151.618	79,4	79,2
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	158.227	199.080	196.181	124,0	98,5
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	50.230	81.216	53.049	105,6	65,3
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	80.931	84.704	51.266	63,3	60,5
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	739.473	820.617	684.992	92,6	83,5
1. Cheltuieli de personal	187.097	205.211	200.225	107,0	97,6
2. Bunuri și servicii	230.241	233.710	189.322	82,2	81,0
3. Dobânzi	299	599	546	182,6	91,2
4. Subvenții	56.204	93.249	87.441	155,6	93,8
5. Fonduri de rezervă	0	0	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	3.462	3.448	3.266	94,3	94,7
7. Alte transferuri	32.033	31.103	28.158	87,9	90,5
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	114.500	46.344	12.708	11,1	27,4
9. Asistență socială	30.674	32.777	25.045	81,6	76,4
10. Alte cheltuieli	5.542	7.042	6.644	119,9	94,3
11. Cheltuieli de capital	62.299	76.410	59.019	94,7	77,2
12. Operațiuni financiare	17.122	90.724	73.134	427,1	80,6
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-516		
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	-11.671		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Constanța - activitatea proprie	736	12.563	1.104
2. Grădinița cu Program Prolungit "Lumea Poveștilor" Constanța	-	-	-
3. Liceul Tehnologic "Dimitrie Leonida" Constanța	-	-	-
Total sume	736	12.563	1.104

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Modul defectuos de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli al Căminului pentru Persoane Vârstnice Constanța. Veniturile proprii provenite din contribuția lunară de întreținere a persoanelor asistate nu au fost corect dimensionate, în funcție de costul mediu lunar de întreținere. De asemenea, în dimensionarea cheltuielilor bugetului instituției pe anul 2014, nu s-au avut în vedere standardele de cost aprobate prin hotărâre de guvern.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La Liceul Tehnologic "Dimitrie Leonida" Constanța din subordinea UATM Constanța au fost constatate neorganizarea evidenței analitice a furnizorilor și neîntocmirea de documente justificative la darea în folosință a materialelor și obiectelor de inventar.	-
	Soldul total al plăților restante din anexa "30b - Plăți restante" la situațiile financiare încheiate la 31.12.2014 este în mod eronat mai mare cu 648 mii lei decât suma înregistrată în contul de execuție a cheltuielilor bugetare; diferența o reprezintă cheltuieli cu utilități ale unităților de învățământ din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA, raportate în anexa "30b", dar neînregistrate în contul de execuție la angajamente legale de plătit.	648
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea la bugetul local a taxei pe teren în cazul unor asociații în participațiune.	14
	S-a constatat că un titular al unui contract de închiriere a Portului Turistic Tomis a subînchiriat, la rândul său, terasele amplasate în Portul Turistic Tomis, pentru desfășurarea unor activități economice (baruri, restaurante), dar nu este impozitat pentru întreaga suprafață a construcțiilor edificate.	56
	În cazul agentului economic contractat pentru efectuarea serviciilor de ecarisaj, UATM Constanța a dat prestatorului în folosință gratuită adăpostul pentru câinii fără stăpân și clinica veterinară. Din analiza bazei de date gestionată de SPIT Constanța, s-a constatat că prestatorul respectiv nu plătește taxa pe clădirile și pe terenul în care își desfășoară activitatea economică.	23
	Taxa de acces la depozitul de deșeuri inerte nu este stabilită la un nivel corespunzător care să asigure acoperirea cheltuielilor cu serviciile pentru care a fost înființată această taxă.	299
	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea la bugetul local a taxei de habitat în cazul unor persoane care au beneficiat de ajutor de încălzire.	1
	Nerealizarea de venituri la bugetul local reprezentând contribuția de 30% din venitul net lunar pe persoană în limita contravalorii meselor, datorată de unii beneficiari ai serviciilor cantinelor de ajutor social.	343
Calitatea gestiunii economico-financiare	Au fost identificați consumatori vulnerabili care au deținut bunuri/au realizat venituri aflate pe lista bunurilor ce conduc la excluderea acordării ajutorului pentru încălzirea locuinței, beneficiind astfel fără respectarea prevederilor legale în	9.777

	perioada noiembrie 2012 - decembrie 2014 de ajutor de încălzire a locuinței.	
	La Cantina de Ajutor Social Palazu – instituție din subordinea UATM Constanța s-a constatat că unele persoane au obținut venituri mai mari de 123,60 lei/luna (limita maximă prevăzută în HCLM nr.477/2002) și nu ar fi trebuit să beneficieze în anul 2013 de ajutor social sub forma de masă la cantina de ajutor social Palazu.	705
	Acordarea nejustificată a unor pachete cu alimente către persoane care nu întruneau condițiile de „persoane defavorizate”.	1
	Cheltuieli de salubritate decontate nelegal pentru aleile din parcul Casei de Cultură și pentru aleile parcului Primăriei, în condițiile în care pe aceste suprafețe au fost efectuate lucrări de întreținere spații verzi de către alți prestatori de servicii. Cheltuieli decontate nelegal pentru servicii de pază platforme și lucrări de reparații platforme în lipsa documentelor justificative pentru necesitatea și realitatea serviciilor prestate. Cheltuieli decontate nelegal în condițiile în care coșurile stradale au fost predate concesionarului și intră sub incidența contractului cu alt prestator, fiind bunuri de retur utilizate de concesionar în derularea concesiunii.	1.272
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli nelegale cu titlul de lucrări de întreținere spații verzi, urmare înscrierii în situațiile de lucrări a unor suprafețe eronate.	344
	Entitatea a contractat servicii de curățare a statuilor amplasate pe domeniul public al UATM Constanța în valoare totală de 149.720 lei. Firma prestatoare a încheiat la rândul său un acord de colaborare cu Filiala Constanța a Uniunii Artiștilor Plastici din România și, în baza acestui acord, s-a constatat că UATM Constanța a plătit nejustificat cea mai mare parte din valoarea contractului pentru drepturi de autor (suma de 140.286 lei) și comision de 5% din dreptul de autor (suma de 7.014 lei). Obiectul contractului s-a încadrat în categoria unor servicii din sfera salubrității executate asupra unor sculpturi de for public, așa încât se constată nejustificată plata dreptului de autor și a comisioanelor ce decurg din acesta, deoarece serviciile prestate nu au presupus producerea unei opere de artă care să intre sub incidența Legii nr.8/1996 privind drepturile de autor și nici nu au fost încheiate cu o persoană fizică autorizată în acest scop.	147
	S-a constatat că entitatea a angajat servicii de reparare jardiniere și elemente sportive amplasate în parcuri și pe terenurile de sport ale unor unități de învățământ, pentru care a plătit o sumă justificată prin supraestimarea cantităților de materiale, manoperă și transport, în condițiile în care, în urma verificării unor instituții de învățământ, s-a constatat că lucrările nu au fost executate.	58
	S-a constatat că UATM Constanța a plătit nelegal lucrări de reparare și colare pentru un număr de 34 panouri informative amplasate pe domeniul public al municipiului Constanța.	43
	Serviciile cabinetelor de avocatură au fost contractate de entitate pentru cantități de dosare prezente și viitoare („noi sau în curs”) și nu prin prezentarea explicită a dosarelor în care este implicată entitatea, precum și a motivelor pentru care acestea trebuie instrumentate de către diverse cabinete de avocatură, astfel încât aceste situații să se înscrie în ceea ce înseamnă cazuri „temeinic justificate”, conform cerințelor	3

OUG nr.26/2012.	
Plată nelegală efectuată de entitate către un agent economic neacreditat de Ministerul Culturii – Institutul Național al Patrimoniului, pentru realizarea replicii unei sculpturi a cărei documentație de specialitate nu a fost întocmită înainte de realizarea lucrării și, ca atare, nici nu a fost avizată de către Comisia Națională pentru Monumente de For Public.	196
Virarea eronată a cotei de 0,1% și 0,7%, către Inspectoratul de Stat în Construcții pentru proiecte cuprinse în programul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice privind dezvoltarea de obiective de interes local.	17
UATM Constanța deține calitatea de acționar unic, cu o pondere de 100% în capitalul social a trei societăți comerciale, deși conform prevederilor Legii 31/1990 avea dreptul să fie acționar unic numai la o societate comercială.	456
Angajarea și decontarea de cheltuieli pentru serviciul public de salubritate pe bază de tarife nefundamentate legal.	-
Angajarea de cheltuieli bugetare cu serviciile de salubritate, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile serviciilor de utilitate publică.	-
Un număr de zece contracte de asociere în participațiune care s-au derulat în cursul anului 2014 au fost încheiate cu nerespectarea prevederilor legale, deoarece nu s-a urmărit un interes public îndreptat către colectivitatea locală, nu a fost inițiată procedura de încheiere de contracte de închiriere sau concesiune și nu au fost respectate principiile liberei concurențe, ale proporționalității și nediscriminării în atribuirea contractelor.	-
S-au constatat abateri cu privire la neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public al UATM Constanța sau cazuri de suprapunere a unor bunuri din domeniul public în domeniul privat sau invers. De asemenea, s-au identificat bunuri care nu au fost reevaluate la valoarea justă, înregistrându-se diferențe semnificative între valoarea contabilă și valoarea justă la care ar fi trebuit reflectate.	-
S-a constatat că unii agenți economici care desfășoară activitatea principală de "închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate", au devenit titulari ai unor contracte de concesiune a unor bunuri proprietate publică a UATM Constanța, prin încheierea de acte adiționale la contractele inițiale, care nu au fost urmărite corespunzător în sensul respectării prevederilor legale în domeniu.	-
La Liceul Tehnologic "Dimitrie Leonida" Constanta și la Grădinița cu program prelungit "Lumea poveștilor", entități aflate în subordinea UATM Constanța, s-a constatat neconstituirea de garanții gestionare.	-
La Liceul Tehnologic "Dimitrie Leonida" Constanta și la Grădinița cu program prelungit "Lumea poveștilor", entități aflate în subordinea UATM Constanța au fost constatate deficiențe cu privire la efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.	-

<p>Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.</p>	<p>S-a constatat că la nivelul Municipiului Constanța nu există o strategie sau un plan de acțiune privind conservarea și dezvoltarea rețelei de spații verzi și nici un registru al spațiilor verzi.</p>	<p>-</p>
--	---	----------

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.

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