

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit 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 a Județului

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit/control:** 20.05.2015 – 15.07.2015

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)	427.934	431.253	345.144	80,7	80,0
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	61.433	18.793	18.807	30,6	100,1
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	114.154	121.728	121.728	106,6	100,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	85.862	106.641	106.355	123,9	99,7
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	91.364	97.494	69.940	76,6	71,7
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	75.121	86.597	28.314	37,7	32,7
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	427.934	442.491	322.050	75,3	72,8
1. Cheltuieli de personal	49.640	52.624	53.147	107,1	101,0
2. Bunuri și servicii	40.243	73.400	63.876	158,7	87,0
3. Dobânzi	5.000	2.176	2.176	43,5	100,0
4. Subvenții	25.000	0	0		
5. Fonduri de rezervă	0	0	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	77.129	85.441	83.528	108,3	97,8
7. Alte transferuri	17.449	11.215	11.040	63,3	98,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	119.329	133.278	36.707	30,8	27,5
9. Asistență socială	18.866	15.998	15.663	83,0	97,9
10. Alte cheltuieli	21.192	13.977	13.615	64,2	97,4
11. Cheltuieli de capital	46.717	46.992	35.101	75,1	74,7
12. Operațiuni financiare	7.369	11.214	11.214	152,2	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-3.824	-4.017		
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	-11.238	23.094		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATJ Constanța - activitatea proprie	97	11.377	642
2. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Constanța	-	-	-
3. Școala Gimnazială Specială Sanatoriu Techirghiol	-	-	-
4. Spitalul Clinic Județean de Urgență "Sf. Apostol Andrei" Constanța	-	-	-
Total sume	97	11.377	642

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI Constanța, entitate din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA s-au constatat abateri privind documentele justificative care au stat la bază efectuării plății transportului interurban reprezentând facilități acordate persoanelor cu handicap cu consecințe în verificarea îndeplinirii condițiilor cerute de lege (documente – bilete de transport, care nu au menționată data la care s-a efectuat deplasarea, la care nu s-a menționat dacă deplasarea s-a efectuat cu însoțitorul, etc.)	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	S-a constatat că activitatea de control intern nu a funcționat corespunzător, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în sensul că nu s-a urmărit periodic actualizarea sarcinilor de serviciu ale șefilor de compartimente, în funcție de cerințele legislative și de obiectivele specifice entității și actualizarea circuitului documentelor între compartimente, astfel că, a crescut riscul de nerespectare a prevederilor legale în vigoare și de efectuare a unor cheltuieli fără documente justificative	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu s-a stabilit și evidențiat creanța fiscală de natura impozitului pe profit datorat de S.C. R.A.J.A. S.A. (societate la care acționar este U.A.T.J. CONSTANȚA) la data la care a intervenit exigibilitatea impozitului și nu s-a urmărit încasarea acesteia și a majorărilor de întârziere.	97
Calitatea gestiunii economico-financiare	Plăți nelegale efectuate ca urmare a includerii în contractele de furnizare a unui produs (brânza topită) care nu făcea parte dintre produsele lactate ce puteau fi acordate copiilor/elevilor prevăzute de O.U. G. nr. 96 /2002 și H.G. 714/2008, produs ce nu a fost prevăzut în documentația de atribuire și pentru care furnizorul nu a prezentat ofertă financiară.	4.387
	Efectuarea de plăți nelegale pentru finanțarea unor acțiuni culturale/sportive.	600
	La U.A.T.J. CONSTANȚA s-au încheiat convenții civile de prestări de servicii care au avut ca obiect solicitarea unor servicii de consultanță pe probleme de sănătate, în ceea ce privește unitățile sanitare al căror management al asistenței medicale a fost preluat la Consiliul Județean Constanța și servicii de consultanță în domeniul managementului instituțiilor și evenimentelor culturale, deși potrivit prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare entitatea are angajat personal de specialitate în domeniu.	133
	S-au plătit nelegal diverse servicii de consultanță - contracte pentru servicii de consultanță financiar – contabilă, pentru servicii de asistență financiară în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă și pentru servicii de asistență financiară, deși potrivit prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare entitatea are angajat personal de specialitate în aceste domenii.	562
	S-au plătit nelegal servicii de comunicare și relații publice, în condițiile în care U.A.T.J. Constanța are în organigramă compartiment de comunicare, prevăzut cu un post de inspector cu studii superioare.	215

Efectuarea de plăți nelegale reprezentând servicii de consultanță juridică, cu nerespectarea prevederilor OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare.	1.266
Plata nelegală a unor servicii de consultanță în domeniul sportiv și recreațional în sumă de 162 mii lei.	162
Plata nelegală a unor servicii de întocmire a unui studiu de piață privind realizarea unei analize economico-financiare și a managementului forței de muncă la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța.	56
Plăți nelegale aferente unor servicii de informare, reclamă și publicitate.	686
Plăți fără documente justificative întocmite potrivit legii reprezentând răsaduri de legume.	969
Înregistrarea nejustificată pe cheltuielile instituției a unor amenzi civile, despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită.	1.941
S-a constatat plata nelegală și înregistrarea pe cheltuielile instituției a penalizărilor de întârziere la plata utilităților facturate Centrului Militar Zonal Constanța.	62
S-a constatat că a fost angajată, lichidată, ordonanțată și plătită nelegal contravaloarea unor solarii achiziționate în afara programului sau care nu au fost identificate pe teren.	338
S-a constatat efectuarea unor plăți pentru acordarea unor burse lunare elevilor clasați pe locurile I, II și III din clasele V - VIII din unitățile școlare din mediul rural, precum și celor care au fost admiși la liceu, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind regimul operațiunilor de casă.	-
Au fost angajate cheltuieli de capital pentru realizarea investiției "Eficientizarea consumului de energie electrică pentru Consiliul Județean Constanța – construire parc eolian 6 mw, parcela ps 880/4 Sibioara, comuna Lumina" peste nivelul creditelor bugetare aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli.	642
Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli pentru obiectivul de investiții "Pepiniere" în lipsa documentației tehnico – economice elaborată și aprobată în conformitate cu prevederile legale.	-
Livrarea produselor derivate din lapte într-un procent de 88% și respectiv de 70% față de procentul legal de maxim 33%, precum și neaplicarea sancțiunilor în cazul nerespectării prevederilor contractuale, ceea ce a condus ca în anul școlar 2012-2013, programul "Lapte – corn" să-și piardă din conținutul și scopul urmărit, în multe instituții de învățământ din județ, acesta transformându-se în programul „iaurt – corn” sau „brânza topită – corn”;	-
S-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale – terenuri și clădiri, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;	-

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.