

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 17.02.2016 – 18.03.2016

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)	6.667	6.667	3.177	47,7	47,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	6.667	6.667	3.177	47,7	47,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit					
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată					
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice					
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	6.667	6.667	3.332	50,0	50,0
1.Cheltuieli de personal	3.803	3.803	2.488	65,4	65,4
2.Bunuri și servicii	2.824	2.824	844	29,9	29,9
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială					
10. Alte cheltuieli					
11.Cheltuieli de capital	40	40		0,0	0,0
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	-155		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Direcția de Pază Județeană Constanța - activitatea proprie	73	876	1.461
Total sume	73	876	1.461

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2015 a fost aprobat prin hotărâre a Consiliului Județean Constanța cu un rezultat financiar negativ: fundamentarea veniturilor nu a avut la bază un calcul sau o analiză realistă din care să rezulte posibilitatea încasării acestora la nivelul previzionat. De asemenea, din datele evidențiate în contul de execuție s-a constatat că veniturile prevăzute și aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli au fost supraestimate cu 52%.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La 31.12.2015 s-au constatat neconcordanțe între soldul contului de furnizori din bilanța de verificare și sumele înscrise în formularul-Anexa 30b la situațiile financiare. De asemenea, creditele bugetare și angajamentele bugetare, legale și de plătit nu sunt evidențiate în conturi extrabilanțiere din grupa 80, respectiv „Credite bugetare aprobate”, „Credite deschise de repartizat”, „Angajamente bugetare”, „Angajamente legale”, „Angajamente de plată”, „Credite de angajament aprobate” și „Credite de angajament angajate”.	76
	S-a constatat că pentru reținerea și eliberarea garanțiilor gestionare ale angajaților nu este organizată o evidență contabilă analitică. Astfel, contul „Garanții materiale” prezintă la 31.12.2015 un disponibil în conturile CEC BANK în valoare de 204.207 lei reprezentând garanții materiale ale angajaților (la nivelul unui salariu) în valoare de 172.140 lei și conturi individuale de garanții în valoare de 32.067 lei, însă la solicitarea auditorilor, entitatea nu a fost în măsură să prezinte componența exactă a soldului respectiv.	-
	S-a constatat neconstituirea și neevidențierea în contabilitate a provizioanelor în sumă de 1.172.030 lei pe seama unor clienți incerți sau pentru care s-a înaintat acțiune în instanță, reprezentând sume convenite și neîncasate la data de 31.12.2015.	1.172
	S-a constatat că entitatea nu a prezentat în anexele la situațiile financiare titlurile de participare (părți sociale) la capitalul social al societăților comerciale asupra cărora deține controlul. Mai precis, entitatea deține calitatea de asociat unic, cu o pondere de 100% în capitalul social al SC Divizia de Pază SRL, precum și calitatea de asociat minoritar, cu o pondere de 30% în capitalul SC Divizia Logistic SRL.	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	S-a constatat că pentru persoana nominalizată de directorul general al Direcției de pază a județului Constanța să exercite viza de control financiar preventiv nu a fost obținut avizul din partea Consiliului Județean Constanța în calitate de ordonator principal de credite. De asemenea, s-a constatat că nici evaluarea profesională a activității persoanei care exercită viza de CFP nu s-a realizat conform prevederilor legale.	-

	<p>Entitatea a creat un post de auditor public intern pe care l-a ocupat fără a înștiința ordonatorul principal de credite cu privire la acest lucru, deși organigrama entității a fost aprobată de ordonatorul principal de credite Consiliul Județean Constanta (CJC), iar la nivelul CJC funcționează o direcție de audit intern care are atribuții pe linia efectuării misiunilor de audit intern la entitățile subordonate.</p>	-
<p>Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege</p>	<p>Entitatea nu a calculat penalități contractuale în sumă de 64.580 lei în cazul contractelor de pază încheiate cu mai mulți beneficiari ai serviciilor de pază.</p>	65
	<p>În anul 2015 nu au fost evidențiate integral, nu au fost urmărite ori încasate venituri din prestări de cursuri de formare profesională în meseria de agent de securitate, în sumă estimată de 7.801 lei.</p>	8
	<p>S-au efectuat plăți în sumă de 5.320 lei fără documente justificative și fără ca serviciul (cursuri de formare profesională) să fi fost prestat. Suma respectivă a fost recuperată la 5 luni de la data plății, echipa de audit calculând accesorii de plată, în sumă de 532 lei (5.320 lei x 5 luni x 2%/lună).</p>	1
<p>Calitatea gestiunii economico-financiare</p>	<p>S-a constatat prejudicierea bugetului instituției cu suma totală estimată de 427.867 lei prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli cu drepturi de personal necuvenite, peste nivelurile legal stabilite, prin menținerea în salariile de bază a salariilor de merit acordate anterior (în anul 2009) și după împlinirea perioadei de 1 an pentru care acestea au fost acordate, precum și prin majorarea nejustificată, neunitară și nelegală a salariilor de bază.</p>	428
	<p>S-a constatat plata în anul 2015 de ore suplimentare și pentru munca prestată în zilele de repaus săptămânal, care potrivit legii trebuia compensată cu timp liber corespunzător, ceea ce a dus la prejudicierea bugetului entității cu suma estimată de 295.407 lei, la care se adaugă contribuțiile datorate de angajator.</p>	296
	<p>În anul 2015 persoane din cadrul entității au beneficiat nelegal atât de salariu pentru timpul efectiv lucrat (luna întreagă), cât și de indemnizație de concediu aferentă anului 2014, reprezentând concediu neefectuat, compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat fiind permisă numai în cazul încetării contractului individual de muncă. Valoarea estimată a prejudiciului - 70.661 lei.</p>	71
	<p>La 31.12.2015 entitatea înregistra restanțe la plata salariilor în valoare de 580.078 lei, din care 558.905 lei pentru plata contribuțiilor aferente lunilor septembrie, octombrie și noiembrie 2015 care au fost stopate la sursă și neachitate și 21.173 lei reprezentând accesorii calculate de ANAF.</p>	21

<p>Contractele colective și individuale de muncă încheiate între conducerea instituției și reprezentanții salariaților/personalul angajat, cuprind clauze care exced cadrului legal sau nu se ridică la nivelul prevăzut de acesta, astfel că unele dintre aceste clauze au determinat efectuarea de cheltuieli nelegale pe parcursul execuției bugetare anuale sau au privat angajații instituției de promovare profesională, potrivit legii.</p>	-
<p>Deși prin HCJ nr.198/09.07.2009 s-a hotărât numirea unei persoane în funcția de director până la ocuparea prin concurs a postului, nici până la data efectuării auditului, U.A.T.J. Constanța, în calitate de ordonator ierarhic superior, nu a demarat procedura de concurs și nu a organizat concursul pentru ocuparea funcției de director general. De menționat că directorul Direcției de Pază a județului Constanta, asociat unic în SC Divizia de Pază SRL, deține în această firmă calitatea de administrator precum și pe cea de director general. În plus, acesta deține aceleași funcții - de administrator și director general - și în cadrul SC Divizia Logistic SRL.</p>	-
<p>În perioada 2015-2016, drepturile salariale au fost achitate angajaților cu întârziere față de termenul prevăzut în contractul de muncă. Contribuțiile angajaților au fost reținute la sursă în timp ce plata efectivă a acestora și a contribuțiilor datorate de angajator către bugetele publice s-a efectuat, contrar legii, după data plății salariilor, la intervale de 8, 32 și 101 zile. Acest fapt a determinat consecințe sociale, prin fenomenul de fluctuație de personal, dar și consecințe economice prin stabilirea de prejudicii în bugetul instituției.</p>	-
<p>Lunar au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite, cheltuieli de protocol în sume ce variază între 300 și 500 lei. Având în vedere faptul că entitatea este o instituție finanțată integral din venituri proprii, trebuia să stabilească normative proprii pentru acest tip de cheltuieli, cu aprobarea ordonatorului principal de credite, astfel încât să respecte prevederile Ordonanței nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice.</p>	4
<p>S-a plătit în anul 2015 suma de 3.453 lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor de energie termică pentru un spațiu pentru care nu există vreun document încheiat cu proprietarul acestuia din care să rezulte că entitatea are în folosință spațiul respectiv, scopul pentru care i-a fost repartizat și dacă are obligația achitării utilităților.</p>	3
<p>S-au efectuat în anul 2015 plăți nelegale pentru achiziționarea combustibilului aferent deplasărilor efectuate de persoane angajate ale entității cu autoturisme care nu sunt înregistrate în patrimoniul Direcției de Pază.</p>	39
<p>Deși la nivelul entității este organizată o structură aferentă consilierului juridic, ocupată de un consilier juridic, în perioada 2013-2015 s-au contractat și plătit nelegal unui cabinet</p>	14

	<p>individual de avocatură servicii de asistență juridică în sumă de 13.856 lei, fără acordul ordonatorului principal de credite, nerespectându-se astfel prevederile O.U.G. nr.26/2012.</p>	
	<p>Entitatea a încheiat contracte de comodat pentru cedarea folosinței gratuite a unor spații din cadrul imobilului în care își desfășoară activitatea, proprietate a Consiliului Județean Constanța. Pe lângă inadvertențele legate de data încheierii contractelor, prin încheierea acestor contracte de comodat au fost încălcate prevederile Legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, deoarece în relația entității cu cei doi agenți economici, unica formă legal prevăzută cu privire la utilizarea unui bun proprietate publică este închirierea sau concesiunea respectivului bun.</p>	-
	<p>Entitatea auditată a înființat contrar prevederilor legale doi agenți economici (SC Divizia de Pază SRL și SC Divizia Logistic SRL), deoarece singura entitate care ar fi putut înființa agenți economici cu capital integral de stat sau al unei unități administrativ-teritoriale, era U.A.T.J. Constanța, în calitate de autoritate a administrației publice județene și ordonator principal de credite. Mai mult decât atât, SC Divizia de Pază SRL a înființat în cursul anului 2011 o altă societate comercială, respectiv SC Divizia Logistic SRL, având ca obiect principal de activitate „comerțul cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte”. Cele două societăți au funcționat numai pe pierdere, afectând performanța financiară a entității auditate, iar data auditului, conform datelor furnizate de AJFP Constanța, erau în insolvență.</p>	-
	<p>Contractele de asociere în participațiune încheiate de entitate cu Divizia de Pază SRL constituie un risc pentru Direcția de Pază Județeană Constanța, în condițiile în care instituția trebuie să participe și la pierderea societății comerciale, după cum s-a stabilit în clauzele contractuale din cuprinsul contractelor de asociere în participațiune. S-a constatat că nu s-a ținut o evidență contabilă distinctă pentru asocierile încheiate, astfel că nu se poate monitoriza cu certitudine cuantumul cheltuielilor incluse de „asociat” în decont și nici dacă venitul repartizat este corect stabilit.</p>	-
	<p>S-au efectuat operațiuni de încasări și plăți printr-o bancă comercială, contrar prevederilor legale aplicabile instituțiilor publice care impun obligativitatea derulării operațiunilor menționate numai prin unitățile Trezoreriei Statului.</p>	-
	<p>S-a constatat achiziționarea de bunuri și servicii cu nerespectarea principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, plătind doi furnizori pentru furnizarea unor servicii informatice de evidență financiar-contabilă similare. La nivelul entității nu sunt parcurse corespunzător fazele de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare; nu este desemnată o persoană pentru parcurgerea fazei de „lichidare”, astfel încât să se asigure separarea atribuțiilor, față</p>	213

	de contabilul șef care acordă și viza de control financiar preventiv (CFP). Din documentele analizate rezultă că aplicarea vizei de CFP nu asigură verificarea corespunzătoare a documentelor care generează plăți din fondurile publice.	
	Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la organizarea și efectuarea inventarierii anuale, rezultatele inventarierii nu au fost consemnate de către comisia de inventariere într-un proces verbal, Registrul inventar a fost întocmit incorect. Ordonatorul de credite al entității a elaborat decizii pentru constituirea de subcomisii de inventariere în vederea efectuării lucrărilor de inventariere însă comisia centrală de inventariere nu a coordonat corespunzător întreaga acțiune astfel că nu există certitudine în ce privește realitatea și exactitatea patrimoniului, precum și a datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2015.	-

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.