

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurate la REGIA AUTONOMĂ DE DISTRIBUȚIE A ENERGIEI TERMICE CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de control efectuată:** Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 15.11.2016 – 09.12.2016

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Buget inițial	Buget definitiv	Venituri / Cheltuieli	% din buget inițial	% din buget definitiv
	1	2	3	4	5
I. VENITURI TOTALE, din care:	153.564	153.564	150.730	98,2	98,2
1. Venituri de exploatare	153.364	153.364	150.674	98,2	98,2
2. Venituri financiare	200	200	56	28,0	28,0
3. Venituri excepționale	0	0	0		
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	153.315	152.935	151.261	98,7	98,9
1. Cheltuieli de exploatare	153.009	152.909	151.243	98,8	98,9
2. Cheltuieli financiare	26	26	18	69,2	69,2
3. Cheltuieli excepționale	280	0	0		
III. REZULTAT BRUT – profit/pierdere	249	629	-531		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
REGIA AUTONOMĂ DE DISTRIBUȚIE A ENERGIEI TERMICE CONSTANȚA - activitatea proprie	-	70	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>Nerespectarea în execuția bugetară a anului 2015 a prevederilor art. 10 din OG nr. 26/2013 conform căroră, cheltuielile de natură salarială, aprobate prin BVC, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite. Au fost aprobate prevederi de 19.649 mii lei iar realizările, conform datelor din evidența contabilă sunt de 19.726 mii lei (grad de depășire de 0,39 %).</p> <p>Nerespectarea în anul 2015 a prevederilor cu privire la relația - prevăzută de art. 10 din OG nr. 26/2013 - dintre nivelul realizat al veniturilor și al cheltuielilor, în sensul că s-a constatat depășirea gradului de realizare a cheltuielilor față de gradul de realizare a veniturilor.</p>	-

	Menținerea nejustificată peste termenul de 3 luni în contul „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor penalități în sumă de 27.971.953 lei facturate de către S.C. Electrocentrale Constanța S.A. în anii 2015 și 2016.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	Neactualizarea procedurilor cu privire la modul de recuperare a creanțelor din executări silite, prin birouri ale executorilor judecătorești și deficiențe în aplicarea măsurilor pentru recuperarea acestora.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	Plata nelegală în perioada 01.01.2014 -31.10.2016 către membrii Consiliului de Administrație a unor indemnizații de ședință fără ca aceștia să fie prezenți și plata fără bază legală către directorul RADET datorată participării în trimestrul I 2014 la ședințele de Consiliul de Administrație.	39
	Compensarea nelegală în bani a concediului de odihnă neefectuat în cursul anului: unele persoane nu și-au efectuat concediul de odihnă legal, acesta fiind compensat în bani în același an sau în anul următor, contrar prevederilor legale care interzic compensarea în bani și prevăd obligativitatea efectuării concediului de odihnă cel mai târziu până la sfârșitul anului următor.	31
	Existența unui risc major de neasigurare a continuității activității, având în vedere datele din situațiile financiare, respectiv situația economico-financiară a RADET Constanța la data de 31.12.2015, situație care a continuat și în prezent (septembrie 2016).	-
	La RADET CONSTANTA nu a fost numit organ de conducere colectivă - Consiliul de Administrație și nu a fost încheiat contractul de mandat cu directorul general, care este numit interimar din luna iunie 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 recuperarea creanțelor, efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile.

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.