

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 13.05.2016 – 30.06.2016

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
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>103.877</b>	<b>113.876</b>	<b>60.005</b>	<b>57,8</b>	<b>52,7</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	26.454	28.393	13.624	51,5	48,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	13.078	17.550	17.923	137,0	102,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	22.396	25.684	25.537	114,0	99,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	284	284	1.218	428,9	428,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	41.665	41.965	1.703	4,1	4,1
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>103.877</b>	<b>113.876</b>	<b>60.213</b>	<b>58,0</b>	<b>52,9</b>
1.Cheltuieli de personal	27.440	28.054	27.727	101,0	98,8
2.Bunuri și servicii	22.360	26.493	18.591	83,1	70,2
3. Dobânzi	1.633	1.633	1.202	73,6	73,6
4. Subvenții	1.053	1.053	946	89,8	89,8
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice		300	300		100,0
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	42.840	43.140	3.599	8,4	8,3
9. Asistență socială	2.077	2.201	2.077	100,0	94,4
10. Alte cheltuieli	208	307	163	78,4	53,1
11.Cheltuieli de capital	2.698	7.127	2.105	78,0	29,5
12. Operațiuni financiare	3.568	3.568	3.503	98,2	98,2
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-208</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATM Medgidia - activitatea proprie	220	387	7.882
2. Liceul Teoretic „Nicolae Bălcescu” Medgidia	-	-	2.923
3. Școala Gimnazială „Constantin Brâncuși” Medgidia			6
4. Grădinița cu Program Prelungit „Ion Creangă” Medgidia	-	-	331
<b>Total sume</b>	<b>220</b>	<b>387</b>	<b>11.142</b>

## 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	La Școala Gimnazială "Constantin Brâncuși" din subordinea U.A.T.M. Medgidia nu se procedează la fundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, în ceea ce privește încadrarea cheltuielilor pe titlul „bunuri și servicii” și nu se întocmește Lista de investiții - anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, în vederea prioritizării necesarului de lucrări de investiții și supunerii aprobării acesteia de către ordonatorul principal de credite.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La Școala Gimnazială "Constantin Brâncuși" din subordinea U.A.T.M. Medgidia s-a constatat că soldul creditor al contului „Furnizori” nu a fost prezentat în contul de execuție a cheltuielilor ca angajament legal de plătit.	-
	La data de 31.12.2015 s-au constatat diferențe între valoarea economică a mijloacelor fixe înregistrată în modulul investiții pe obiective și valoarea contabilă a acestora. Entitatea nu a organizat contabilitatea imobilizărilor în curs pe fiecare obiect de investiții. S-a constatat că în contul de imobilizări în curs sunt înregistrate modernizări la construcții existente, la echipamente și instalații pentru care s-au întocmit procese verbale de punere în funcțiune.	-
	Liceul Teoretic „Nicolae Bălcescu” Medgidia nu a stabilit sub aspect contabil și bugetar natura lucrărilor propuse și realizate la clădirea-sală de sport și la amenajarea exterioară, astfel că acestea au fost cuprinse în mod eronat în contul de execuție la secțiunea de funcționare, titlul 20 „Bunuri și servicii”, corect fiind a fi planificate și raportate în cadrul secțiunii de dezvoltare, la titlul 70 „Cheltuieli de capital”.	-
	În anul 2015 au fost realizate modernizări și reparații capitale la clădirile Liceului Teoretic „Nicolae Bălcescu” Medgidia (acoperiș clădire liceu) dar și amenajări asupra terenului, ce nu sunt reflectate la primărie în conturile „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”, „Terenuri și amenajări la terenuri” și „Construcții” respectiv la liceu în conturile de evidență în afara bilanțului. Bunurile (clădirile) primite în folosință de unitățile de învățământ din municipiul Medgidia nu au fost înregistrate în contul „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”.	2.854
	Grădinița „Ion Creangă” nu a înregistrat în evidența contabilă în contul „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință” spațiul în suprafață desfășurată de 1.170,11 mp și în valoare de 330.750 lei primit în folosință gratuită în anul 2013 și aparținând domeniului public al U.A.T.M. Medgidia.	331
	U.A.T.M. Medgidia înregistra la 31.12.2015 un grad ridicat de îndatorare, precum și obligații restante față de furnizori, prestatori, dar mai ales față de societatea la care este acționar majoritar SC Apollo Ecoterm SRL Medgidia. Acest aspect a fost generat de angajamentul U.A.T.M. Medgidia de a avaliza biletele la ordin emise de SC Apollo Ecoterm SRL în favoarea	1.202

	<p>constructorului cu care societatea primăriei a încheiat în anul 2013 un contract de proiectare și execuție lucrări de reabilitare a sistemului rutier de străzi din municipiul Medgidia. S-a mai constatat că U.A.T.M. Medgidia nu a înregistrat în evidența contabilă obligația de plată a dobânzilor de plătit aferente împrumuturilor pe termen lung, în sumă de 1.201.600 lei. De asemenea, UATM Medgidia nu a înscris în registrul de evidență al datoriei publice locale acele informații care să specifice suma totală a datoriilor autorității administrației publice locale, precum și detalierea datoriilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a datoriei publice locale.</p>	
	<p>Liceul Teoretic „Nicolae Bălcescu” Medgidia nu a calculat și nu a înregistrat provizioane de 69.000 lei pentru dobânzile legale aferente drepturilor câștigate de profesori, calculate până la data plății efective a sumelor menționate în titlurile executorii.</p>	69
<p>Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege</p>	<p>S-a constatat că agenții economici care au închiriat spații în incinta Spitalului Municipal Medgidia (11 agenți economici care utilizează o suprafață de 283,46 mp) și în unele unități de învățământ (18 agenți economici care utilizează o suprafață de 1.292 mp) nu sunt înregistrați în evidența fiscală a U.A.T.M. Medgidia, ca plătitori de taxă pe clădire, conform prevederilor Codului Fiscal. S-au estimat venituri suplimentare în sumă de 92.400 lei.</p>	92
	<p>S-a constatat că atât Spitalul Municipal Medgidia, cât și o parte din unitățile de învățământ, au realizat venituri din închirierea unor bunuri (spații) aparținând domeniului public al U.A.T.M. Medgidia, fără a avea aprobarea ordonatorului principal de credite U.A.T.M. Medgidia și fără a vira la bugetul local minim 50% din veniturile din chirii, adică 98.904 lei.</p>	99
	<p>Pentru perioada septembrie-decembrie 2015, entitatea nu a stabilit, urmărit și încasat contravaloarea redevenței în sumă de 22.576 lei datorată de SC Apollo Ecoterm SA în baza contractului de delegare a gestiunii serviciilor.</p>	23
	<p>S-a constatat că nu a fost înregistrat, evidențiat și încasat tariful de gestionare a fondului cinegetic de la Asociația Județeană de Vânătoare și Pescuit Sportiv Constanța, în sumă de 6.340 lei.</p>	6
<p>Calitatea gestiunii economico-financiare</p>	<p>U.A.T.M. Medgidia a plătit nelegal cheltuielile cu consumul de apă al unităților de cult, în sumă de 13.264 lei, pentru imobile care nu se află în proprietatea sa. De asemenea, U.A.T.M. Medgidia a aprobat la plată, cu încălcarea cadrului legal aplicabil, diverse sume de bani pentru parohiile de pe raza unității administrativ teritoriale, în valoare totală de 43.100 lei, din care s-a constatat că au fost efectuate plăți fara documente justificative, în sumă de 23.100 lei.</p>	37
	<p>În anul 2015, Poliția Locală Medgidia a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit nelegal contravaloarea unor polițe de asigurări de viață, în valoare totală de 6.355 lei, pentru un număr de 65 salariați ai entității, fără a ține cont de faptul că</p>	6

	nu toți agenții își desfășoară activitatea prin expunere la riscuri.	
	Pentru suma de 8.590 lei ridicată din casierie în baza unor dispoziții de plată emise în perioada 2013-2015, nu au fost prezentate documente justificative sau au fost prezentate documente justificative care nu pot fi luate în considerare deoarece au înscrise date care nu corespund cu data deplasărilor în interes de serviciu.	9
	S-a constatat că din veniturile entității s-a plătit la bugetul de stat contravaloarea unor sancțiuni contravenționale în sumă de 8.025 lei, fără ca ordonatorul de credite să atragă răspunderea patrimonială a persoanelor vinovate, în vederea recuperării acestor sume.	8
	În anul 2015, entitatea a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit nelegal suma de 15.961 lei cu titlul de cheltuieli cu servicii de redactare și publicare a materialelor informative în condițiile în care există personal specializat, încadrat în aparatul de specialitate al primarului.	16
	S-a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit nelegal suma de 21.312 lei reprezentând contravaloarea unor servicii de informare activități ale administrației publice locale pentru emisiuni informative, în condițiile în care cadrul legal aplicabil nu prevede acest tip de cheltuieli pentru autoritățile publice.	21
	U.A.T.M. Medgidia a suportat de la bugetul local cheltuieli neeligibile în sumă de 224.194 lei în cadrul proiectului cu finanțare din fonduri europene „Reabilitare/modernizare spații verzi și parcuri în municipiul Medgidia”, pentru care nu a luat măsuri de recuperare, în sensul stabilirii cauzelor și împrejurărilor care au condus la această stare de fapt și, în funcție de concluziile rezultate, recuperării prejudiciului de la persoanele vinovate, în conformitate cu prevederile Codului Civil.	224
	S-au efectuat plăți nelegale în sumă de 66.263 lei reprezentând 165 tone de beton asfaltic plătite și nepuse în operă la lucrările de reabilitare prin turnarea unui strat de bitum efectuate la terenurile de sport de la 9 unități de învățământ .	66
	În urma analizării structurii organizatorice, se constată că deși Poliția Locală Medgidia a fost organizată ca structură distinctă în subordinea UATM Medgidia, fiind subdiviziune a autorității administrative, înregistrată distinct cu cod fiscal, execuția bugetului Poliției Locale pe anul 2015 a fost realizată și raportată prin contul de execuție al Primăriei Medgidia, contrar prevederilor legale. De asemenea, analizând modul de organizare și funcționare al DGADPP Medgidia, se constată că deși există un număr mare de personal în cadrul acestei direcții cu activitate complexă, care are obligații principale de administrare a patrimoniului public și privat, se constată că această structură internă se autofinanțează ca urmare a încasărilor realizate din valorificarea bunurilor aflate în administrare.	-

<p>Din verificarea modului de derulare a contractului de concesiune a serviciului public de salubritate din aria administrativă a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Medgidia, se constată că acesta a fost gestionat și realizat defectuos, astfel că membrii fondatori au cerut anularea contractului de delegare a gestiunii prin concesiune a serviciilor. În ADI Medgidia, municipiul Medgidia este membrul fondator principal. Față de admiterea rezilierii contractului, instanța de contencios administrativ a dispus ca „pârâtele să achite reclamanțelor următoarele sume reprezentând contravaloare preț servicii și penalități de întârziere determinate până la data de 25.06.2015, ... ADI Medgidia suma de 3.611.854,83 lei cu titlu de contravaloare servicii și 1.359.876,77 lei cu titlu de penalități de întârziere“.</p>	4.972
<p>S-a constatat că în urma soluționării dosarului aflat pe rolul Tribunalului Constanța, entitatea a fost obligată să eșaloneze la plata obligații în sumă totală de 1.439.550,54 lei, reprezentând penalități. S-a constatat că, până la data auditului, entitatea nu a luat măsuri în sensul cercetării cauzelor și împrejurărilor care au condus la angajarea acestor cheltuieli pentru bugetul local și nu a inițiat acțiuni care să vizeze atragerea răspunderii vreunei persoane.</p>	1.440
<p>U.A.T.M. Medgidia a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit cu nerespectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în utilizarea fondurilor publice cheltuieli în sumă de 268.407 lei pentru spălări autoturisme, pentru furnizare servicii de telefonie cu toți operatorii existenți pe piață, pentru un număr mediu de peste 20 salariați ai primăriei, pentru furnizare servicii IT și asigurare mentenanță echipamente către mai mulți furnizori și pentru furnizarea unor ziare locale și naționale, în 5-7 exemplare zilnic, în condițiile în care toată presa existentă în România este și în format on-line, putând fi accesată de persoanele interesate fără a efectua cheltuieli suplimentare.</p>	268
<p>S-a constatat că Școala Gimnazială „Constantin Brâncuși” din subordinea U.A.T.M. Medgidia a efectuat în anul 2015, plăți lunare în valoare de 372 lei/lună pentru servicii de consultanță managerială privind implementarea sistemului de control intern managerial, în conformitate cu prevederile OMFP nr.946/2005. Auditorii publici externi constată că entitatea plătește complet ineficient serviciile contractate, în condițiile în care, pe lângă procedurile de lucru elaborate de prestator, unitatea de învățământ are propriile proceduri elaborate de comisia de asigurare a calității învățământului (CEAC), la care se adaugă cele aferente activității financiar-contabile.</p>	6
<p>Din analiza contractelor de administrare încheiate între Școala Gimnazială „Constantin Brâncuși” și U.A.T.M. Medgidia, s-a constatat că acestea nu conțin date concrete cu privire la valoarea de inventar a activelor fixe transmise în administrare, respectiv: imobil-clădire și imobil-teren. Pe cale de consecință, școala nu a procedat la înregistrarea în afara bilanțului a valorii respectivelor active, în contul de evidență „Active fixe date în folosință” și nici nu a întocmit lista de</p>	-

	inventariere distinctă cu bunurile aparținând domeniului public al UATM Medgidia, care să fie confirmată de ordonatorul principal de credite, în calitate de deținător al respectivelor bunuri. În plus, s-a constatat că școala a inventariat eronat pe listele de inventariere proprii, împrejuririle la terenul administrat aferent școlii, acestea aparținând, de fapt, tot domeniului public al U.A.T.M. Medgidia.	
	Entitatea a transmis bunuri aparținând domeniului public al U.A.T.M. Medgidia, atât în administrarea unităților de învățământ și în administrarea Spitalului Municipal Medgidia, cât și în administrarea SC RAJA SA dar, odată cu operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului entității, nu s-a realizat și confirmarea reciprocă a valorii bunurilor înscrise în listele de inventariere ce conțin bunurile transmise către terți. Astfel, există inadvertențe între valorile bunurilor înregistrate în evidența U.A.T.M. Medgidia și cele înregistrate extracontabil la instituțiile care le administrează.	-

#### **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.