

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurate la S.C. ECOSAL S.R.L. 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:	248	248	205	82,7	82,7
1. Venituri de exploatare	248	248	205	82,7	82,7
2. Venituri financiare					
3. Venituri excepționale					
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	235	235	271	115,3	115,3
1. Cheltuieli de exploatare	235	235	271	115,3	115,3
2. Cheltuieli financiare					
3. Cheltuieli excepționale					
III. REZULTAT BRUT – profit/pierdere	13	13	-66		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
S.C. ECOSAL S.R.L. CONSTANȚA - activitatea proprie	6	650	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu s-a asigurat înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și prezentarea informațiilor cu privire la poziția financiară și cu privire la modificarea capitalurilor, contrar prevederilor legale.	-
	La inspecția efectuată pe teren s-a constatat existența împrejurii terenului din str. Someș nr. 28, Constanța (din care lipsesc aprox. 214 ml), împrejurire care în anul 2007 a fost scoasă din evidența contabilă prin Hotărârea nr.42/19.12.2007 a Consiliului de Administrație al SC Ecosal SRL.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neurmărirea și neîncasarea veniturilor din penalități de întârziere și de neîndeplinire a prevederilor contractuale în sumă totală de 6.160,88 lei pentru creanțele înregistrate în contul de clienți.	6

Calitatea gestiunii economico-financiare	Angajarea și realizarea unor cheltuieli nelegale, în perioada 2014-2016, fără a avea un Buget de venituri și cheltuieli aprobat de adunarea generală și fără ca Situațiile financiare anuale să fie aprobate de acționarul unic, Consiliul Local al Municipiului Constanța.	650
	Nerespectarea condițiilor de fond și formă ale actului constitutiv al societății și unicitatea SRL-ului cu asociat unic.	-
	Nerealizarea atribuțiilor legale specifice Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Asociaților.	-
	Entitatea nu are o pagină proprie de internet pe care să publice hotărârile adunării generale, situațiile financiare, raportările trimestriale, raportul anual de audit.	-
	Nerealizarea reevaluării întregii clase de active, contrar principiilor contabile.	-
	Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar.	-

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.

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.