

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ MUNICIPIUL CONSTANȚA

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 02.05.2017- 30.06.2017

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)	622.124	703.475	735.217	118,2	104,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	195.484	198.524	224.928	115,1	113,3
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	231.903	237.901	259.565	111,9	109,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	177.554	239.908	225.690	127,1	94,1
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	17.183	27.142	10.817	63,0	39,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări			14.217		
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	814.738	896.089	695.970	85,4	77,7
1.Cheltuieli de personal	212.469	244.962	223.672	105,3	91,3
2.Bunuri și servicii	294.904	281.681	193.187	65,5	68,6
3. Dobânzi	599			0,0	
4. Subvenții	76.624	119.443	112.757	147,2	94,4
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	6.615	4.226	2.562	38,7	60,6
7. Alte transferuri	11.771	8.580	6.343	53,9	73,9
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	15.645	15.639	2.887	18,5	18,5
9. Asistență socială	40.360	43.035	33.348	82,6	77,5
10. Alte cheltuieli	12.492	15.026	13.608	108,9	90,6
11.Cheltuieli de capital	83.388	103.626	107.606	129,0	103,8
12. Operațiuni financiare	59.871	59.871		0,0	0,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	- 192.614	- 192.614	39.247		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATM Constanța - activitatea proprie	5.116	632	-
2. Liceul Tehnologic de Electrotehnică și Telecomunicații Constanța	-	-	10
3. Liceul Teoretic Traian Constanța	48	-	-
4. Serviciul Public de Asistență Socială Constanța	-	-	-
Total sume	5.164	632	10

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La Liceul Tehnologic de Electrotehnică și Telecomunicații din subordinea UATM Constanța, s-a constatat că soldul din balanța la 31.12.2016 al provizioanelor constituite pentru plata drepturilor câștigate în instanță de către profesori, nu reflectă realitatea, fiind mai mare cu 9.991 lei decât valoarea din situațiile prezentate de secretarul șef al instituției.	10
	La Liceul Tehnologic de Electrotehnică și Telecomunicații din subordinea UATM Constanța s-a constatat că evidența clienților și furnizorilor nu este condusă conform reglementărilor legale, în sensul că nu există o evidență analitică a acestora.	
	Liceul Teoretic Traian din subordinea UATM Constanța are organizată casierie proprie. Din analiza documentelor aferente anului 2016 s-au constatat următoarele: chitanțele sunt emise fără a fi înscrisă data emiterii și a încasării sumelor; registrul de casă nu are completate toate câmpurile, nu este semnat de compartimentul financiar-contabil; există registre de casă care nu au trecut data completării în rubrica specifică.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenul stabilite de lege	La Liceul Teoretic Traian din subordinea UATM Constanța s-a verificat modul de înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor din proprii, cuvenite din desfășurarea de cursuri ECDL organizate în cadrul liceului și s-a constatat că entitatea nu emite facturi pentru sumele datorate de cursanți, ci numai chitanțe fără dată și nu există evidență analitică a persoanelor care se înscriu la aceste cursuri ori a plăților efectuate de aceștia.	
	Pentru un număr de 20 de persoane fizice au fost acordate nelegal facilități privind scutiri la impozitul pe clădiri și terenuri, respectiv revoluționari/luptători care au contribuit la victoria Revoluției Române din decembrie 1989, deoarece la dosarele de rol fiscal ale acestora nu există certificatele preschimbate, conform prevederilor Legii nr. 341/12.07.2004 a recunoștinței față de eroii-martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989 (certificatele existente la dosare au fost obținute în baza Legii nr. 42/1990).	93
	Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea taxei/impozitului pe mijloacele de transport pe apă, s-a constatat că un număr de 129 persoane fizice și juridice, care figurează înregistrate la Căpitaniile Zonale cu ambarcațiuni pe apă, nu au depus la SPIT Constanța declarație în vederea impunerii.	179
	Din verificarea taxei de întreținere cimitire/loc de veci datorată de persoanele fizice care dețin locuri de veci în cimitirele Anadalchioi, Central, Constantin Predescu, Municipal, Palazu Mare și Viile Noi, s-a constatat că 4.870 persoane, concesiune ale unei suprafețe totale de 18.409,23 mp de teren, au certificatele de concesiune expirate și nepreschimbate și nu au achitat această taxă în anii 2016 și 2017.	88

	La Liceul Teoretic Traian din subordinea UATM Constanța, soldul contului de clienți reprezentând venituri proprii neîncasate din închirierea terenului de sport, nu include penalități contractuale calculate până la data încasării creanței.	48
	În cazul unui imobil teren+clădire, s-a constatat că persoana juridică nu a depus declarație de impunere pentru terenul ocupat de clădiri, care începând cu anul 2016 este supus impozitării.	8
Calitatea gestiunii economico-financiare	În ceea ce privește formalizarea legală a efectelor juridice generate de Protocolul nr.L.999/03.04.2000 încheiat între Ministerul Apărării Naționale prin Statul Major al Marinei Militare și Primăria Municipiului Constanța, privind „Reînnoirea și actualizarea modalităților de folosire a lucrărilor de apărare permanente din teritoriul administrativ al Municipiului Constanța (inclusiv Mamaia și localitatea Palazu Mare)”, s-a constatat neefectuarea demersurilor legale, ce reveneau ca responsabilitate în egală măsură atât M.Ap.N cât și Unității Administrative Teritoriale Municipiul Constanța.	
	Au fost identificate bunuri, aparținând domeniului public al statului ce nu se regăsesc înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă a instituției, contrar prevederilor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	
	Entitatea a cedat cu titlu gratuit dreptul de folosință a unor suprafețe de teren aparținând domeniului privat al Municipiului Constanța, unor persoane juridice de drept privat, încălcând astfel prevederile Legii administrației publice locale.	4.054
	Pe fondul neexercitării obligațiilor legale privind înregistrarea în evidențele financiar-contabile și tehnico-operative a unor bunuri imobile (cazemat) precum și nedisponerii diligențelor legale derivate din obligațiile generate de statutul de administrator al bunurilor din domeniul public al statului, în ceea ce privește interesul colectiv ocrotit prin normele imperative de protecție a proprietății publice, entitatea prin reprezentanții săi, a facilitat producerea de acte și fapte juridice în legătură cu aceste imobile (atât construcțiile, cât și terenul arondat acestora sub titulatura de zonă de protecție) de către persoane care nu erau abilitate de lege. S-a constatat astfel folosirea acestor bunuri în interesul material propriu al acestora prin transferarea pe bază de documente lipsite de fundament legal, cu titlu gratuit, a dreptului de exploatare în scop economic către terți, persoane juridice și fizice, în dauna intereselor financiare ale bugetului local.	419
	S-a constatat că beneficiarul proiectului Festivalul Iernii 2016 a încheiat cu un operator economic în mod separat 4 contracte de închiriere, contractele având același obiect, respectiv închirierea de bunuri mobile. Totodată, la capitolul de cheltuieli pentru prestări servicii din raportul financiar final, același operator economic figurează ca partener pentru montarea decorului tematic „Tărâmul Magic al Crăciunului”, decor închiriat în totalitate de fundație de la acesta.	

	S-au acordat nelegal ajutoare lunare pentru acoperirea unei părți din cheltuielile aferente încălzirii locuinței (lemne de foc, energie termică, energie electrică) în perioada sezonului rece unor persoane care dețin bunuri în proprietate, închiriere, concesiune, comodat sau altă formă de deținere, cuprinse în lista bunurilor ce conduc la excluderea acordării acestui ajutor.	748
	S-au acordat nelegal tichete valorice persoanelor care, pe lângă pensie, au obținut și venituri din activități comerciale, din activități agricole, din dobânzi ori din închirierea unor bunuri. Aceste venituri, cumulate cu pensia, au depășit pragul valoric înscris în hotărârea de consiliu local care le dădea dreptul de a beneficia de aceste măsuri de sprijin social.	52
	Pentru evenimentul „Festivalul Iernii” - 2016 în perioada 01.12.2016-30.12.2016 în Parcul Tăbăcărie – Zona Țara Piticilor și finanțat din bugetul UATM Constanța în baza Legii 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale pentru servicii neefectuate sau efectuate fără acordul beneficiarului, constând în onorarii (66.294 lei), servicii neefectuate pentru transmiterea on-line cu camera IP (15.575 lei), broșuri tipărite fără acordul UATM Constanța (25.200 lei).	107
	La Liceul Teoretic Traian din subordinea UATM Constanța, conform Procesului-verbal de consemnare a rezultatelor inventarierii patrimoniului pe anul 2016, nu au fost constatate plusuri sau minusuri. Din verificarea documentelor supuse auditului, s-a constatat că pe terenul de sport există o instalație nocturnă, gazon artificial și gard de împrejmuire care nu sunt înregistrate în patrimoniul entității.	
	La Liceul Teoretic Traian din subordinea UATM Constanța nu s-au reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionari ai bunurilor materiale sau bănești, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare.	
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.	UATM Constanța nu are elaborată o strategie locală cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate.	

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.