

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurate la SC CONFORT URBAN S.R.L CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de audit 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:** 02.05.2017 - 27.06.2017

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

| | <i>mii lei</i> | | | | |
|---|--------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | Buget inițial 1 | Buget definitiv 2 | Venituri / Cheltuieli 3 | % din buget inițial 4 | % din buget definitiv 5 |
| I. VENITURI TOTALE, din care: | 30.576 | 31.222 | 31.173 | 102,0 | 99,8 |
| 1. Venituri de exploatare | 30.505 | 31.039 | 29.890 | 98,0 | 96,3 |
| 2. Venituri financiare | 71 | 183 | 1.283 | 1.807,0 | 701,1 |
| 3. Venituri excepționale | | | | | |
| II. CHELTUIELI TOTALE, din care: | 28.604 | 30.157 | 32.882 | 115,0 | 109,0 |
| 1. Cheltuieli de exploatare | 28.604 | 30.157 | 31.709 | 110,9 | 105,1 |
| 2. Cheltuieli financiare | | | 1.173 | | |
| 3. Cheltuieli excepționale | | | | | |
| III. REZULTAT BRUT – profit/pierdere | 1.972 | 1.065 | -1.709 | | |

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

| | <i>mii lei</i> | | |
|----------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
| SC Confort Urban S.R.L Constanța | 463 | 449 | 5.595 |

5. Principalele constatări

| Obiectivele urmărite | Explicații succinte privind abaterea | Suma estimată a abaterii (mii lei) |
|---|---|-------------------------------------|
| Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare | Nu au fost înregistrate în contabilitate cheltuieli de judecată dispuse de instanța de judecată pentru acțiunile câștigate în contradictoriu cu un număr de 17 chiriași debitori cu care entitatea se află în litigiu; în contabilitate sunt înregistrate creanțe în sumă de 984.325 lei pentru clienți radiați de la Oficiul Registrului Comerțului, cu consecințe asupra cheltuielilor deductibile și a bazei de impozitare a TVA; nu sunt înregistrate în contabilitate obligații fiscale la bugetul local în sumă de 1.460.847 lei pentru perioada 2016-2017. | 2.448 |
| | Nu s-a constituit fondul de dezvoltare din „Cota pentru crearea resurselor de dezvoltare și modernizare a sistemelor de gestiune și administrarea tramei stradale, a indicatoarelor rutiere și a semafoarelor rutiere” în procent de 0,5%, cota fiind aprobată prin hotărâre de consiliu local și recuperată de entitate prin situațiile de plată lunare, în sumă totală de 244.878 lei pentru perioada 2014-2016. | 245 |

| | | |
|--|---|-----|
| | Capitalul social al Societății Confort Urban SRL Constanța înregistrat în contabilitate și la Oficiul Registrului Comerțului, în sumă de 179.022.470 lei, nu reflectă realitatea deoarece cuprinde totalitatea majorărilor de capital social efectuate de acționarul unic, fără a fi înregistrate micșorările de capital pentru lucrările finalizate; capitalul social cuprinde și diferențe de curs valutar și speze bancare, cu influențe asupra veniturilor și cheltuielilor societății. | |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege | În anul 2014 societatea nu a luat în calcul veniturile realizate din acordarea de avize, autorizații și din penalități de întârziere, pentru stabilirea și virarea la bugetul local municipal a redevenței în procent de 50% din profitul anual, respectiv 373.666 lei. | 374 |
| | Societatea nu a procedat la declararea la SPIT Constanța a tuturor bunurilor administrate pentru care datorează impozite și taxe locale, respectiv a terenurilor cu destinația parcări primite în administrare de la Primăria Municipiului Constanța; nu a declarat toate contractele de închiriere parcări încheiate cu persoane fizice și juridice în perioada 2012-2015, cu consecințe asupra nerealizării de venituri la bugetul local din taxa pe teren în sumă de 61.858 lei. | 62 |
| | În perioada 2014-2015, societatea nu a efectuat un control al activității desfășurate în asocierea în participațiune încheiată cu un operator economic, având ca obiect blocarea/deblocarea autovehiculelor și remorcilor staționate neregulamentar pe drumurile publice și nu a evidențiat corespunzător veniturile și cheltuielile activității, ceea ce a dus la diminuarea redevenței virate Primăriei Constanța cu suma de 27.443 lei. | 27 |
| | Societatea a încasat venituri necuvenite de la UATM Constanța în sumă de 74.910 lei, ca urmare a introducerii în Devizele de lucrări lunare cheltuieli cu utilitățile care au fost cuprinse și în tarife la categoria cheltuieli indirecte în cotă de 12%. | 75 |
| | Societatea a solicitat de la Primăria Municipiului Constanța decontarea sumei de 32.976 lei pentru lucrări neexecutate privind reparație tramă stradală din proprietatea publică a municipiului Constanța. | 33 |
| | Măsurile întreprinse de către Societatea Confort Urban SRL Constanța pentru recuperarea creanțelor restante nu au fost eficiente, în condițiile în care creanțe în sumă de 1.052.065 lei nu mai pot fi recuperate din cauza radierii societăților. De menționat că în anul 2015 din acțiunile de executare silită a fost încasată suma totală de 38.498 lei deși au fost efectuate cheltuieli cu consultanță juridică în sumă totală de 155.487 lei și cheltuieli cu timbru judiciar în sumă de 49.205 lei. | |
| | Tarifele pentru parcările administrate și închiriate de Confort Urban SRL, aprobate prin hotărâre de consiliu local, sunt diferențiate față de cele aprobate la închiriere de către Serviciul Public al Primăriei Constanța, iar tarifele aprobate pentru societate sunt diferențiate pentru stațiunea Mamaia și pentru Municipiul Constanța, existând un raport de 1/5, respectiv, de 20lei/lună în Mamaia față de 100 lei/lună în Constanța. De asemenea, începând cu anul 2016 tariful nu cuprinde taxa pe teren datorată și plătită de societatea Confort Urban SRL, cu consecințe asupra diminuării veniturilor realizate de | |

| | | |
|--|--|-------|
| | societate. | |
| Calitatea gestiunii economico-financiare | Au fost constatate plăți nelegale în sumă de 58.097 lei rezultate din decontarea de bilete la ordin de către UNICREDIT ȚIRIAC SA la un curs valutar mai mare decât cursul oficial al BNR din data prezentării la plată. De asemenea, Confort Urban nu a luat măsuri de recuperare a sumei de 221.519,30 lei, executată din contul de disponibil al lui Confort Urban de un executor judecătoresc, fără a exista titlu executoriu emis de instanța de judecată. | 280 |
| | Pentru perioada 2014-2016, echipa de audit a constatat că societatea a decontat cheltuieli nelegale în cuantum de 75.477 lei, reprezentând servicii de telefonie ce depășesc nivelul abonamentului, respectiv servicii ce nu au legătură cu interesul de serviciu, fără ca acestea să fie recuperate de la persoanele care au beneficiat de servicii suplimentare de telefonie în afara celor din abonamentul lunar de 15 euro/utilizator. | 75 |
| | Societatea Confort Urban SRL a decontat în anul 2015 către o societate de avocatură cheltuieli nelegale în sumă de 48.071 lei, onorariul fiind plătit anticipat prestării serviciilor juridice care în fapt nu au fost îndeplinite. Au fost deschise dosare în instanță pentru 10 cazuri de creanțe prescrise; în 3 cazuri au fost facturate onorariile de avocat fără prestarea niciunui serviciu deoarece creanțele au fost încasate anterior predării la avocat; în 3 cazuri au fost deschise acțiuni în instanță după data încasării acestora; în 6 dosare, instanțele de judecată s-au pronunțat că cererile erau inadmisibile sau neîntemeiate; în 8 cazuri, au fost pronunțate sentințe definitive, fără ca societatea de avocatură să facă dovada punerii în executare a acestora. | 48 |
| | S-a constatat că dobânda din bilete la ordin scadente în perioada 09.10.2015-08.08.2016 și decontată de societate, a fost calculată eronat prin luarea în calcul a unor indici EUROSAP cu valori mai mari decât cele existente pe site-ul Financial times. Aceasta a condus la efectuarea de către societate de plăți nelegale în sumă totală de 10.207,40 euro, echivalent cu 45.933 lei la un curs mediu de 4,5lei/euro. | 46 |
| | Reevaluarea efectuată în anul 2014 a fost formală întrucât coeficientul de reevaluare utilizat a fost 1, diferit de indicii de inflație de 1,243, cu consecințe asupra subevaluării patrimoniului cu suma de 1.426.845 lei. | 1.427 |
| | Primăria Municipiului Constanța a aprobat scutirea la plată a sumei de 1.366.673 lei reprezentând obligații fiscale ale societății Confort Urban SRL, fără îndeplinirea condițiilor impuse de lege. | 1.367 |
| | În perioada 2014-2016 societatea Confort Urban SRL a efectuat plăți nejustificate în sumă de 1.082.730 lei, reprezentând servicii de staționare și manevrare prin practicarea unor tarife care nu corespund cu oferta furnizorului anexată acordului – cadru și contractelor subsecvente încheiate în baza acestuia. | |
| | Delegarea gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat al UATM Constanța s-a realizat prin atribuire directă, cu nerespectarea prevederilor Legii nr.51/2006 a serviciilor | |

| | | |
|--|--|--|
| | comunitare de utilități publice și nu a fost încheiat un contract de concesiune pentru bunurile care fac obiectul delegării. | |
| | Nu au fost respectate prevederile Legii nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, privind acordarea și instituirea garanției de bună execuție asupra lucrărilor de investiții și reparații a patrimoniului administrat. | |
| | Delegarea gestiunii pentru serviciul de administrare parcuri la Societatea Confort Urban s-a realizat pentru toate parcurile aflate în domeniul public și privat al Primăriei Constanța, însă dreptul de închiriere este restricționat asupra anumitor zone. | |
| | Primăria Municipiului Constanța a aprobat acordarea de majorare de capital social în scopul decontării contravalorii unor bilete la ordin, cu încălcarea prevederilor Legii nr.31/1990. | |
| | Societatea Confort Urban a efectuat cheltuieli ineficiente cu serviciile de asistență juridică pentru 7 acțiuni deschise pentru contestare în executare a unor bilete la ordin. Toate acțiunile au fost pierdute în instanță de către societate și nu au fost luate măsuri de recuperare a acestor cheltuieli. | |
| | Conducerea Confort Urban SRL nu și-a îndeplinit obligația de a realiza o bună gestiune financiară în efectuarea de cheltuieli în sumă totală de 164.593 lei cu elaborarea studiilor de fezabilitate, proiectare și expertize în perioada 2014-2016, în condițiile în care acestea nu au fost materializate în investiții. | |
| | Gestionarea Sistemului de semaforizare rutieră de către Confort Urban SRL a fost realizată cu deficiențe, prin încheierea de contracte fără a se prevedea cantitățile estimative de lucrări și prin administrarea defectuoasă a componentelor rezultate rămase în custodia furnizorului de servicii în urma reparațiilor efectuate. | |
| | La elaborarea și definitivarea Programului anual de achiziții publice în perioada 2015-2016 au fost constatate deficiențe cu privire la estimarea valorii de achiziție și la identificarea procedurii; societatea nu a utilizat mijloacele electronice în cota procentuala de 40% din valoarea totala a achizițiilor finalizate în această perioadă. | |

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.