

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 22.05.2017-28.07.2017

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)	363.073	398.707	365.512	100,7	91,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	10.483	16.155	15.159	144,6	93,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	158.039	158.059	145.767	92,2	92,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	101.135	117.548	114.589	113,3	97,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	93.416	101.799	84.851	90,8	83,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		5.146	5.146		
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	422.273	437.035	347.775	82,4	79,6
1.Cheltuieli de personal	80.292	82.214	74.090	92,3	90,1
2.Bunuri și servicii	74.804	77.330	59.876	80,0	77,4
3. Dobânzi	1.600	1.200	1.174	73,4	97,8
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	99.745	112.669	101.529	101,8	90,1
7. Alte transferuri	8.066	9.158	8.669	107,5	94,7
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	58.177	43.384	27.243	46,8	62,8
9. Asistență socială	16.464	17.660	15.091	91,7	85,5
10. Alte cheltuieli	18.481	23.504	17.342	93,8	73,8
11.Cheltuieli de capital	50.793	56.065	28.965	57,0	51,7
12. Operațiuni financiare	13.851	13.851	13.796	99,6	99,6
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	- 59.200	- 38.328	17.737		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATJ Constanța - activitatea proprie	4	5.695	100.046
2. Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța	-	-	-
3. Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Maria Montessori” Constanța	-	-	-
Total sume	4	5.695	100.046

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Denaturarea semnificativă a situațiilor financiare încheiate de entitate pe anul 2016, cu valoarea proiectelor finalizate, finanțate din fonduri europene nerambursabile, neînregistrate în activul bilanțier: mijloace fixe realizate, utilaje achiziționate, echipamente, obiecte de inventar etc..	45.989
	Menținerea nejustificată în contul „Decontări în curs de clarificare” a unor sume reprezentând cofinanțare, contribuții și cheltuieli neeligibile plătite de către UATJ Constanța în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă.	42.130
	Radierea din evidența contabilă și trecerea nejustificată pe cheltuieli a investiției în curs de execuție Sala Polivalentă.	11.679
	Înregistrarea eronată în evidența contabilă, pe cheltuieli, a popririlor și a concediilor medicale suportate din fondul național al asigurărilor de sănătate.	175
	Reflectarea eronată în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016 a operațiunilor contabile de înregistrare a veniturilor din închiriere de spații din domeniul public sau privat al UATJ Constanța, prin contul de „Venituri înregistrate în avans”.	73
	La Muzeul de Istorie și Arheologie Constanța din subordinea UATJ Constanța s-a constatat că imprimarele achiziționate reprezentând bilete destinate vânzării pentru accesul vizitatorilor la exponatele pe care le deține, sunt eronat reflectate în evidența contabilă ca venituri în avans, la valoarea de vânzare a acestora, deși ele nu au fost vândute și nici nu există certitudinea vânzării acestora.	
	La Muzeul de Istorie și Arheologie Constanța din subordinea UATJ Constanța s-a constatat că în Registrul informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale, figurează înregistrate numai aproximativ 40-42% din bunurile care fac parte din patrimoniul muzeal.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neurmărirea și neîncasarea unor venituri cuvenite entității din derularea unor contracte de asociere în participațiune.	4
Calitatea gestiunii economico-financiare	Înregistrarea nejustificată pe cheltuielile instituției a sumei de 3.778.651 lei urmare unei sentințe civile cu privire la lucrările de amenajare la Herghelia Mangalia, aceste operațiuni fiind cauzatoare de prejudicii aduse bugetului județean, în condițiile în care lucrările în cauză au fost efectuate fără să existe proiecte, autorizații, recepții parțiale sau finale, la un obiectiv care nu este în patrimoniul instituției (Herghelia Mangalia aparține Regiei Naționale a Pădurilor ROMSILVA). Faptul că Județul Constanța în calitate de debitor a fost obligat de	3.779

	<p>instanța de judecată la plata respectivelor lucrări, nu constituie temei de înregistrare a sumei respective pe cheltuielile instituției în condițiile în care era vorba de lucrări ce urmau să se constituie în active fixe corporale, a căror valoare urma să se amortizeze conform legii. S-a mai constatat că lucrările în cauză nu au fost identificate pe teren și inventariate cu ocazia efectuării inventarierilor anuale a patrimoniului entității.</p>	
	<p>Din verificarea efectuată asupra modului de fundamentare și justificare a categoriilor de cheltuieli ce se pot finanța din fonduri publice pentru proiecte și programe sportive, precum și pentru proiectele, programele sau evenimentele sportive ale asociațiilor și cluburilor paralimpice, s-a constatat acceptarea ca și cheltuieli eligibile și cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului, a unor cheltuieli neprevăzute în normele financiare pentru activitatea sportivă aprobate prin H.G. nr. 1447/2007, modificată prin H.G. nr. 888/2013, cheltuieli care nu puteau fi finanțate de către Consiliul Județean Constanța.</p>	1.232
	<p>Nu au fost valorificate concluziile comisiilor de inventariere, nefiind încheiat procesul verbal de inventariere al comisiei de inventariere centrale. În acest fel, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2016, deoarece ele nu reflectă situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor. De menționat este faptul că, la Pavilionul Expozițional au fost constatate lipsuri încă de la inventarierea efectuată în anii precedenți. În evidența contabilă a UATJ Constanța, lipsurile constatate la inventariere în valoare de 559.836 lei au fost înregistrate în contul „Decontări în curs de clarificare” pe seama rezultatului reportat din anii precedenți și prin scăderea din patrimoniu a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar. La data efectuării acțiunii de audit financiar, această pagubă nu a fost analizată, nu s-a stabilit persoana vinovată, nu a fost înregistrată în contul de debitori și nu s-a procedat la aplicarea măsurilor de recuperare a pagubei produse ca urmare a lipsurilor constatate. Cu privire la această pierdere patrimonială, comisia de inventariere a întocmit în lunile ianuarie și mai 2017 două note de informare care nu au fost valorificate de către comisia centrală de inventariere, ordonatorul de credite neluând măsuri de recuperare a pagubei.</p>	560
	<p>Prejudicierea bugetului județean cu suma de 98.000 lei reprezentând amenzi contravenționale plătite de instituție, pentru care nu s-a efectuat cercetarea administrativă, în vederea identificării persoanelor vinovate de producerea lor și luarea măsurilor legale pentru recuperare.</p>	98
	<p>Plata nejustificată către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța a unor diferențe de preț la beton asfaltic BA16, produs utilizat la lucrări de reparații și investiții efectuate pe drumuri județene.</p>	26
	<p>S-a constatat că datorită modului de stabilire de către UATJ Constanța a valorii estimate a contractului de achiziție rechizite școlare, singurul operator economic participant la</p>	

	procedura de achiziție articole de papetărie a oferat un preț apropiat de cel estimat de către autoritatea contractantă, fapt ce a condus la utilizarea fondurilor publice în mod neeficient și la obținerea de câștiguri nejustificate de către operatorul economic respectiv. Mai mult decât atât, din datele desprinse din situațiile financiare și declarațiile operatorului economic respectiv, rezultă că în perioada 2015 – 2016, afacerea acestuia a constat în a intermedia achiziția de rechizite de la un producător de produse de papetărie din România și de a le vinde Consiliului Județean Constanța.	
--	--	--

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.