

# 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:** 06.05.2019-02.07.2019

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>394.628</b>	<b>484.214</b>	<b>428.489</b>	<b>108,6</b>	<b>88,5</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	14.131	12.249	11.023	78,0	90,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	106.152	118.166	118.166	111,3	100,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	108.867	132.748	113.760	104,5	85,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	128.479	151.671	129.205	100,6	85,2
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	36.999	69.380	56.335	152,3	81,2
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+12)</b>	<b>496.215</b>	<b>585.801</b>	<b>412.322</b>	<b>83,1</b>	<b>70,4</b>
1.Cheltuieli de personal	120.928	125.856	116.023	95,9	92,2
2.Bunuri și servicii	75.245	95.727	79.880	106,2	83,4
3. Dobânzi	1.115	1.115	982	88,1	88,1
4. Fonduri de rezervă		25.786			
5. Transferuri între unități ale administrației publice	146.100	143.349	129.934	88,9	90,6
6. Alte transferuri	7.401	6.527	6.527	88,2	100,0
7. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	69.165	109.712	46.418	67,1	42,3
8. Asistență socială	13.078	20.733	1.566	12,0	7,6
9. Alte cheltuieli	14.095	13.506	12.040	85,4	89,1
10.Cheltuieli de capital	44.858	43.156	19.515	43,5	45,2
11. Operațiuni financiare	4.230	4.329	4.302	101,7	99,4
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-3.995	-4.865		121,8
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-101.587</b>	<b>-101.587</b>	<b>16.167</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATJ Constanța - activitatea proprie	30	633	7.605
2.Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Albatros”			
<b>Total sume</b>	<b>30</b>	<b>633</b>	<b>7.605</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>Neconcordanțe în valoare de 4.514.259 lei la evidențierea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 a titlurilor de participare deținute de UATJ Constanța. Diferență de 4.514.259 lei între valoarea titlurilor de participare deținute de UATJ Constanța la DPPJ Constanța (societate cu capital 100% al UATJ Constanța), înregistrată de UATJ Constanța în Anexa 31 la situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 și valoarea acestora evidențiate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 de SC DPPJ Constanța. Creanțe în valoare de 2.923.337 lei neînregistrate în evidența contabilă a UATJ Constanța.</p> <p>În anul 2018, UATJ Constanța a înregistrat o creștere a valorilor activelor fixe urmare preluării unui imobil (teren +construcții) în valoare totală de 2.967.595 lei, din domeniul public al statului și din administrarea Direcției de Sănătate Publică a județului Constanța, în domeniul public al județului Constanța și în administrarea Spitalului Clinic Județean „Sf. Apostol Andrei” Constanța, fără a se înregistra valoarea de inventar a imobilului teren preluat.</p>	7.437
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	<p>Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la urmărirea și încasarea veniturilor bugetului județului s-a constatat că la finele anului 2018 exista un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență (5.754.675 lei), pentru care entitatea nu a continuat măsurile legale de urmărire și executare a acestora. La nivelul UATJ Constanța nu este elaborată, aprobată și funcțională, o procedură de executare silită, care să reglementeze modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și activitatea de executare silită în cazul neplătii voluntare a debitorilor. De asemenea, s-a constatat scoaterea eronată din evidența contabilă a unor debite în sumă de 167.602 lei, în baza unui referat emis de Direcția Economico-financiară și aprobat de administratorul public. În susținerea scoaterii din evidență a acestor debitori pentru care s-a prescris executarea este invocat Codul de Procedură Fiscală deși sumele care fac obiectul acestui referat de scădere nu reprezintă creanțe fiscale.</p>	168
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>Complexul Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN) din subordinea UATJ Constanța a încheiat un contract de asociere în participațiune fără a avea aprobarea UATJ Constanța, în calitate de proprietar al bunurilor care fac obiectul acestei asocieri și fără a încasa în integralitate veniturile cuvenite. Contractul prevede obținerea de venituri din asociere în cotă de 20 % din profitul obținut de asociatul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii, iar în cazul în care nu se obține profit, acesta plătește către CMSN o sumă minimă de 1000 lei/lună plus TVA. S-a constatat că în perioada 2016 - până la zi, entitatea a încasat lunar doar suma minimă stabilită prin contractul de asociere, deși, conform datelor de pe portalul <a href="http://www.mfinanțe.ro">www.mfinanțe.ro</a>, societatea a obținut profit și implicit, datora o cotă din asociere, mai mare decât suma minimă. La inventarierea patrimoniului județului Constanța, efectuată la 31.12.2018, la Complexul Muzeal de Științe ale Naturii sunt inventariate două chioșcuri deși în fapt acestea nu mai există, în locul lor fiind edificată o construcție P+1 unde funcționează o unitate de alimentație publică (în</p>	

	baza contractului de asociere în participațiune menționat anterior).	
	Au fost constatate abateri cu privire la modul de utilizare a restaurantului complet utilat, situat în incinta Pavilionului Expozițional Constanța, prin stabilirea unui tarif de utilizare temporară, fără monitorizarea drepturilor constatate din folosința bunului aparținând domeniului public al județului Constanța și fără recuperarea cheltuielilor consumate cu utilitățile (energie electrică, gaze, apă). Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește modalitatea de acordare către un agent economic a folosinței unui spațiu dintr-un imobil aparținând domeniului public al județului, a generat venituri nerealizate estimate la 29.732 lei reprezentând penalități pentru neplata la termen a utilităților.	30
	Au fost constatate abateri cu privire la gestionarea situației juridice a FUNDAȚIEI FANTASIO de către UATJ Constanța, în calitate de membru fondator. Există riscul ca prejudiciile constatate de Curtea de Conturi urmare controlului efectuat la Fundația Fantasio să nu se mai recupereze, din cauza lipsei de acțiune sau acțiunii tardive a membrilor fondatori.	
	În cazul unei salariate, s-a constatat că din însumarea drepturilor salariale aferente lunii aprilie 2018 cu indemnizația primită pentru activitatea desfășurată în cadrul comisiei de evaluare a managementului directorului Bibliotecii I.N.Roman, a fost depășit cu 1.681 lei nivelul indemnizației lunare acordate vicepreședintelui UATJ.	2
	Acordarea nelegală de finanțare nerambursabilă pe domeniul sport, către persoane fizice, în sumă de 383.500 lei. UATJ Constanța a acordat finanțări nerambursabile unor sportivi practicanți ai tenisului de câmp, în calitate de persoane fizice și nu de structuri sportive în înțelesul actelor normative în vigoare, pentru participarea în nume și în beneficiu propriu, la diverse competiții naționale și internaționale.*)	383
	Au fost constatate abateri cu privire la acordarea de la bugetul județului a unei finanțări nerambursabile pentru Asociația Sportivă Clubul Sportiv (ASCS) Farul Constanța. În etapa de execuție a proiectului derulat de ASCS Farul Constanța, pentru care acesta a obținut finanțare nerambursabilă de la UATJ Constanța, au fost constatate elemente care conduc la concluzia că, în anul 2018, a fost acordată finanțare nerambursabilă pentru activități nejustificate conform legii de către reprezentanții ASCS Farul Constanța, contribuind astfel la prejudicierea bugetului județului cu suma de 247.985 lei. *)	248
	Au fost constatate abateri în ceea ce privește organizarea, aprobarea programului anual și participarea angajaților UATJ Constanța la cursurile de formare și pregătire profesională.	
	La Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Albatros” din subordinea UATJ Constanța s-a constatat că entitatea are înregistrate extracontabil clădirea în care își desfășoară activitatea și terenul aferent, în valoare totală de 7.436.919 lei, deși nu deține documente din care să reiasă primirea în administrare a acestora de la UATJ Constanța.	
	Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Albatros” din subordinea UATJ Constanța nu a reținut garanții materiale/bănești de la persoanele care au calitatea de gestionari.	

## **6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

- S-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor în valoare de 2.923.337 lei pe care UATJ Constanța le are de încasat de la societatea DPPJ Constanța. De asemenea, UATJ Constanța a solicitat Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, o prezentare a istoricului evoluției capitalului social deținut la societatea DPPJ Constanța și confirmarea valorii certe a acestuia, astfel încât să se efectueze înregistrările contabile corecte.

- Au fost repuse în evidența contabilă debitele în sumă de 167.602 lei.

- În timpul auditului s-a procedat la calcularea și încasarea parțială de la agentul economic care a utilizat restaurantul din cadrul Pavilionului Expozițional a penalităților pentru neplata în termen a utilităților.

- S-a recuperat plata nelegală reprezentând drepturi salariale acordate nelegal în sumă de 1.681 lei.

- Au fost efectuate demersuri pentru prezentarea de către ASCS Farul Constanța de documente în vederea clarificării unor aspecte legate de decontarea unor cheltuieli în cadrul proiectului finanțat de UATJ Constanța.

- Conducerea Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Albatros” a transmis ordonatorului ierarhic superior UATJ Constanța solicitarea de dare în administrare a bunurilor imobile (clădire și teren aferent) în care își desfășoară activitatea și a emis decizie de stabilire a cuantumului garanțiilor gestionare în numerar.

## **7.Opinia de audit/Concluzii**

### *Opinie contrară*

Din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATJ Constanța la 31 decembrie 2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

## **8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.

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.