

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 Administrative Teritoriale a Municipiului*

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
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	488.234	514.237	519.238	106,4	101,0
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	193.343	201.927	237.492	122,8	117,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	186.637	198.587	193.980	103,9	97,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	87.278	88.824	78.029	89,4	87,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	20.976	24.091	9.520	45,4	39,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		808	217		26,9
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+12)	758.544	784.546	604.242	79,7	77,0
1.Cheltuieli de personal	161.399	154.562	126.339	78,3	81,7
2.Bunuri și servicii	329.642	305.455	239.194	72,6	78,3
3. Dobânzi	2.204	1.895	342	15,5	18,0
4. Subvenții	48.624	80.599	78.850	162,2	97,8
5. Transferuri între unități ale administrației publice	1.620	3.436	2.149	132,7	62,5
6. Alte transferuri	21.296	18.336	17.336	81,4	94,5
7. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	5.340	6.535	4.648	87,0	71,1
8. Asistență socială	43.875	45.048	36.272	82,7	80,5
9. Alte cheltuieli	33.322	41.039	37.911	113,8	92,4
10.Cheltuieli de capital	107.872	124.279	64.886	60,2	52,2
11. Operațiuni financiare	3.350	3.362	982	29,3	29,2
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-4.667		
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-270.310	-270.309	-85.004		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Constanța – activitatea proprie	1.500	2.105	4.964
2. Liceul Tehnologic Gheorghe Duca		58	
3. Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga”			1.139
4. Școala Gimnazială nr. 24 „Ion Jalea”			
5. Grădinița cu program prelungit nr. 6		1	11
6. Grădinița cu program prelungit nr. 8			3
7. Grădinița cu program prelungit nr. 53			67
Total sume	1.500	2.164	6.184

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	S-a constatat că în anul 2018 și până la data auditului pentru unele operațiuni economice nu a fost respectat principiul contabilității de angajamente precum și faptul că nu au fost utilizate conturile contabile de clienți/parteneri. Astfel, pentru redevența de primit în valoare de 473.916 lei urmare contractului de delegare de gestiune aferent serviciilor de salubritate, nu au fost emise facturi, iar operațiunea economică a fost înregistrată în evidența contabilă la încasare, direct pe seama disponibilului și a veniturilor, deși potrivit normelor contabile evidența acestor drepturi se înregistrează la momentul producerii evenimentului și nu pe măsura încasării contravalorii lor.	474
	Menținerea în mod nejustificat în evidența fiscală a unor creanțe ale bugetului local în valoare de 862.480 lei și raportarea acestora prin contul de execuție-venituri. Creanțele respective provin din debite curente și rămășițe la nivelul anului 2018, datorate de 33 persoane juridice care figurează în evidența Oficiului Registrului Comerțului dar și pe site-ul Ministrului de Finanțe ca fiind radiate. De asemenea, au fost identificate debite din amenzi aplicate unor persoane fizice care ulterior au decedat, deși legea prevede că în caz de deces scăderea debitului se efectuează cu data de 1 a lunii următoare.	862
	Înregistrarea eronată în situațiile financiare a valorii titlurilor de participare deținute de UATM Constanța la Ecosal SRL. S-a constatat o diferență în valoare de 569.180 lei între informațiile financiare prezentate UATM Constanța și cele prezentate de Ecosal SRL. Această diferență provine din majorarea de capital înregistrată de UATM Constanța în condițiile în care la Registrul Comerțului nu s-a înregistrat modificarea actului constitutiv al Ecosal SRL.	569
	Neînregistrarea și neevidențierea în contabilitate, contrar dispozițiilor legale, a bunurilor de natura obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe în valoare de 742.303 lei achiziționate în urma derulării contractului de gestiune delegată încheiat de către UATM Constanța cu Confort Urban SRL.	742
	La Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga” și la Grădinița cu program prelungit nr. 53, ambele din subordinea UATM Constanța, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind constituirea de provizioane în sumă de 69.290 lei respectiv 13.985 lei pentru diferențele de drepturi salariale pentru personalul didactic din învățământul de stat, pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011.	83
	La Grădinița cu program prelungit nr. 53 din subordinea UATM Constanța s-a constatat că bunuri de natura obiectelor	2

	de inventar în valoare de 2.328 lei au fost înregistrate în mod eronat în evidența financiar-contabilă ca fiind de natura cheltuielilor aferente prestărilor de servicii.	
	La Grădinița cu program prelungit nr. 53 din subordinea UATM Constanța s-a constatat că situațiile financiare întocmite nu prezintă o imagine fidelă a patrimoniului urmare necalculării și neevidențierii amortizării mijloacelor fixe în sumă de 50.663 lei.	51
	La Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga” din subordinea UATM Constanța s-a constatat că situațiile financiare întocmite nu prezintă o imagine fidelă a patrimoniului urmare necalculării și neevidențierii amortizării mijloacelor fixe în sumă de 108.897 lei.	109
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat că un număr de 118 puncte de lucru ale operatorilor economici care au fost autorizați de UATM Constanța pentru desfășurarea unor activități economice în anul 2018, nu și-au îndeplinit obligația declarării la Serviciul Impozite și Taxe Constanța în vederea impunerii pentru taxa de dezvoltare și promovare a turismului. Valoarea estimată suplimentar în timpul auditului a taxei de dezvoltare și promovare a turismului este de 187.700 lei la care se adaugă accesorii de 13.867 lei. De asemenea, nu a fost stabilită taxă de salubritate în sumă de 70.180 lei pentru un număr de 2.342 persoane nedeclarate în cursul anului 2018.	272
	Din verificările efectuate asupra activității fiscale din anul 2018, s-a constatat că în unele cazuri diferența de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizației de construire pentru persoane fizice a fost stabilită eronat. Echipa de audit a estimat venituri suplimentare cu titlul de taxă pentru eliberarea autorizației de construire în sumă de 282.722 lei.	283
	Au fost identificate 6 unități de cazare de pe raza municipiului Constanța cu destinație nerezidențială sau mixtă, clasificate ca atare de Ministerul Turismului, pe care proprietarii persoane fizice nu le-au declarat în vederea impozitării corespunzătoare. În timpul auditului s-a calculat impozit pe clădiri nerezidențiale persoane fizice pentru perioada 2016-2019 în sumă de 183.342 lei la care se adaugă accesorii de 32.508 lei.	216
	Au fost identificate persoane juridice beneficiare ale unor construcții recepționate, care nu au declarat imobilele/bunurile respective în vederea impozitării. S-a estimat un impozit pe clădiri suplimentar de 5.444 lei.	5
	S-a constatat nestabilirea de taxă pe clădire și teren în sumă de 18.142 lei pentru un spațiu aparținând domeniului public al UATM Constanța utilizat pentru desfășurarea de activități economice.	18

	Nerealizarea unor venituri reprezentând taxă de autorizare pentru desfășurarea de activități economice și puncte de lucru clasificate CAEN în grupele 561- Restaurante, 563 – Baruri și alte activități de servire și 932 – Alte activități recreative și distractive. Au fost identificați operatori economici care la nivelul anului 2018 au înregistrat cifră de afaceri și puncte de lucru active la Oficiul Național al Registrului Comerțului declarate pentru activități de restaurante/baruri/alte activități recreative, fără a fi autorizați/vizați în vederea funcționării de către UATM Constanța și fără plata către bugetul local a taxei aferente.	
	Abateri cu privire la modul de gestionare a contribuabililor care datorează taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate: evidențierea contabilă a taxei s-a realizat la momentul încasării contrar principiului contabilității de angajamente iar între evidența contabilă și cea tehnico-operativă au fost identificate diferențe.	
	Au fost identificate clădiri – monumente istorice de pe raza Municipiului Constanța aflate în stare avansată de degradare, pentru care nu au fost întreprinse verificări de specialitate în vederea adoptării măsurilor de suprainpozitare.	
	Nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul în sumă de 652.208 lei aferent clădirilor a căror autorizație de construire a expirat și pentru care fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri.	652
	Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul privat al UATM Constanța fără respectarea prevederilor legale și nerealizarea unor venituri din proprietate în sumă de 53.810 lei.	54
Calitatea gestiunii economico-financiare	Cu privire la atribuirea și derularea contractului de achiziție publică lucrări aferente obiectivului de investiții „reabilitarea și amenajarea Parcului Arheologic”- Municipiul Constanța s-au constatat următoarele: La data efectuării unei inspecții fizice (17 iunie 2019) de către echipa de audit, sistemul de supraveghere video a parcului arheologic nu era utilizabil, echipamentele fiind montate pe poziții dar fără a fi activate și funcționale deși în data de 04.06.2018 reprezentanții entității au încheiat un Proces Verbal de Punere în Funcțiune a sistemului de supraveghere video. S-a mai constatat plata nelegală a sumei de 1.234.928 lei la care se adaugă majorări penalizatoare de 531.019 lei, reprezentând echipament de supraveghere video achiziționat la un preț de 36,4 ori mai mare decât valoarea estimată în devizul general întocmit de proiectant.	1.766
	Abateri cu privire la modul de gestionare a fondurilor publice reprezentând ajutoare sociale acordate la nivelul a 50% din dobânda la creditele ipotecare contractate de persoane până în 35 de ani, pentru achiziționarea unei locuințe. A fost	147

identificat un număr de 6 persoane fizice, care nu și-au respectat obligația contractuală de a achita ratele de capital și dobânzile aferente creditului ipotecar și pentru care entitatea nu a procedat la recuperarea subvenției de 147.116 lei acordată în baza contractelor de alocație financiară nerambursabilă.	
Acordarea nelegală a indemnizației de hrană pentru luna decembrie 2018, în sumă de 128.424 lei.	128
La Liceul Tehnologic Gheorghe Duca Constanța din subordinea UATM Constanța s-a constatat plata nelegală a sumei de 58.090 lei reprezentând 20% (ultima tranșă) din valoarea contractului având ca obiect „asigurarea de servicii în domeniul situațiilor de urgență și obținerea autorizației de securitate la incendiu pentru obiectivele aparținând Școlii Gimnaziale "Marin Sorescu" Constanța, structură a Liceului Tehnologic „Gheorghe Duca”, deși până la data efectuării auditului nu a fost obținută autorizația de securitate la incendiu, iar lucrările pentru obținerea autorizației de securitate la incendiu au fost finalizate și părțile au încheiat procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.	58
Nerespectarea prevederilor legale cu privire la prezentarea rapoartelor de activitate în ședință ordinară de consiliu local pentru deplasările externe efectuate de aleșii locali a generat plăți nelegale în sumă de 52.217 lei.	52
Nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de acordare și decontare a subvențiilor pentru activitatea de administrare a Campusului de locuințe sociale Henri Coandă. UATM Constanța a efectuat cheltuieli nelegale cu subvenții în sumă de 11.721 lei pentru reparațiile unor imobile din campusul de locuințe sociale Henri Coandă, acestea fiind în sarcina locatarului și nu a locatorului.	12
La Grădinița cu program prelungit nr. 6 din subordinea UATM Constanța s-a constatat plata nelegală a unui articol de deviz în valoare de 577 lei cuprins de două ori în situațiile de lucrări.	1
Nerespectarea prevederilor legale cu privire la drepturile și obligațiile care derivă din calitatea de membru fondator pe care Consiliul Local al Municipiului Constanța, prin primar, le are la Fundația Fantasio.	
Nerespectarea prevederilor legale în etapa de pregătire a achiziției publice Iluminat festiv 2018 – 2019 a condus la angajarea de către autoritatea contractantă a unor cheltuieli care încalcă principiul bunei gestiuni economico – financiare în utilizarea fondurilor publice.	
UATM Constanța nu a acordat Grădiniței cu program prelungit nr. 53 dreptul de administrare asupra bunurilor din domeniul public în care își desfășoară activitatea.	2.317

	La Grădinița cu program prelungit nr. 6 din subordinea UATM Constanța s-a constatat neconstituirea garanției de bună execuție pentru lucrări de reparații, în valoare de 3.524 lei.	4
	La Grădinița cu program prelungit nr. 8 din subordinea UATM Constanța s-a constatat neconstituirea garanției de bună execuție la lucrările de reparații săli de clasă și acoperiș, în valoare de 3.075 lei.	3
	La Școala Gimnazială nr. 24 „Ion Jalea” Constanța din subordinea UATM Constanța s-a constatat neconstituirea garanției de bună execuție pentru lucrările de izolație la acoperiș, în valoare de 161 lei.	
	La Grădinița cu program prelungit nr. 6 din subordinea UATM Constanța s-a constatat neconstituirea garanțiilor gestionare de la persoanele care administrează bunuri sau valori, respectiv administratorul grădiniței, în valoare de 6.832 lei.	7
	Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga” din subordinea UATM Constanța nu a inventariat și nu a evidențiat pe liste separate bunurile din domeniul public primite în administrare de la UATM Constanța.	961

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

- În cazul înregistrărilor contabile eronate, entitatea a operat corecțiile necesare, întocmind note contabile;
- În ce privește creanțele menținute nejustificat în evidența fiscală pentru persoane juridice radiate, în timpul auditului s-au început demersurile necesare în vederea clarificării atât a situației juridice a bunurilor care au fost deținute de persoanele juridice respective, cât și a debitelor curente și rămășițe cu care acestea figurează în evidențele fiscale.
- Pentru bunurile achiziționate urmare derulării contractului de gestiune delegată încheiat cu Confort Urban SRL și neînregistrate în contabilitate, au fost întocmite procese verbale de recepție și s-au efectuat înregistrările contabile conform prevederilor legale
- În timpul auditului, la nivelul Serviciului Public de Impozite și Taxe Constanța s-au luat următoarele măsuri operative:
 - Pentru agenții economici care în anul 2018 nu au declarat desfășurarea de activitate a fost calculată taxă de dezvoltare și promovare a turismului în sumă de 201.567 lei și taxă de salubritate pentru persoane fizice nedeclarate, urmând ca acestea să fie înștiințate și impuse.
 - S-a calculat impozit pe clădiri nerezidențiale persoane fizice pentru perioada 2016-2019 în sumă de 183.342 lei la care se adaugă accesorii de 32.508 lei, urmând a fi transmise înștiințări în vederea impozitării.
 - Pentru construcțiile recepționate și nedeclarate în vederea impozitării, s-a calculat impozit pe clădire la valoarea declarată a lucrărilor de autorizare, în sumă de 5.444 lei.
 - Pentru spațiul aparținând domeniului public al UATM Constanța utilizat pentru desfășurarea de activități economice s-a procedat la calcularea de taxă pe clădire și teren în sumă de 18.142 lei.
- În cazul contribuabililor care datorează taxă pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, s-a confruntat baza de date a încasărilor neregăsite în registrul de evidență cu situația din dosare. Pentru un număr de 20 contribuabili s-a transmis situația la SPIT Constanța, iar pentru

un număr de 19 agenți economici, luați în evidență cu taxa de afișaj, s-a solicitat serviciului financiar contabil regularizarea taxei.

- Personalul de specialitate din cadrul Poliției Locale a efectuat inspecții în teren pentru identificarea clădirilor ale căror autorizații de construire au expirat și pentru care fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri. Informațiile din teren au fost puse la dispoziția Serviciului de impozite și taxe, fiind calculate obligații fiscale în sumă de 652.208 lei.

- În parcul Arheologic a fost pus în funcțiune echipamentul de supraveghere video.

- În ce privește persoanele fizice beneficiare de subvenționarea de la bugetul local a jumătate din dobânda la creditele ipotecare încheiate pentru achiziționarea unei locuințe, care nu și-au respectat obligația contractuală de a achita ratele de capital și dobânzile aferente, entitatea a emis adrese către bănci prin care s-au solicitat informații despre măsurile întreprinse de acestea și stadiul procedurilor judiciare de recuperare a subvențiilor acordate persoanelor fizice respective.

- Liceul Tehnologic Gheorghe Duca Constanța a contactat reprezentanții legali ai furnizorului de servicii în domeniul situațiilor de urgență, în vederea obținerii autorizației de securitate la incendiu.

- A fost recuperată suma de 11.721 lei reprezentând subvenție acordată nelegal pentru acoperirea cheltuielilor cu reparațiile care cad în sarcina locatarului.

- Grădinița cu program prelungit nr. 6 din subordinea UATM Constanța a recuperat suma reprezentând articol de deviz plătit nelegal. Totodată s-au constituit garanțiile gestionare prevăzute de lege.

- Au fost constituite garanții de bună execuție în conturi aflate la dispoziția autorităților contractante, pentru lucrările de reparații efectuate la unitățile de învățământ.

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 UATM 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.