

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale*

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** *14.10.2019-22.11.2019*

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 | 24.118 | 18.261 | 10.512 | 43,6 | 57,6 |
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 24.118 | 18.261 | 10.512 | 43,6 | 57,6 |
| B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2) | 24.118 | 18.261 | 10.245 | 42,5 | 56,1 |
| 1.Cheltuieli de personal | 20.214 | 15.179 | 8.418 | 41,6 | 55,5 |
| 2.Bunuri și servicii | 3.904 | 3.082 | 1.827 | 46,8 | 59,3 |
| C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B) | 0 | 0 | 267 | | |

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

| | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|--|-----------------------|------------|-----------------------------|
| Direcția de Pază Județeană Constanța – activitatea proprie | 6 | 6 | 282 |

5. Principalele constatări

| Obiectivele urmărite | Explicații succinte privind abaterea | Suma estimată a abaterii (mii lei) |
|--|--|-------------------------------------|
| Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2018, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat | Bugetul de venituri și cheltuieli a fost elaborat în perioada 2016-2018 fără a avea la bază o fundamentare realistă, fără a ține cont de indicatorii economici realizați în perioadele anterioare. Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, având în vedere că gradul de realizare a veniturilor proprii din ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an. | |
| Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare | În cazul unor clienți cu care entitatea se află în litigiu, nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți în valoare de 152.931 lei. Datorii mai vechi de 90 de zile -arierate în valoare de 71.904 lei nu au fost raportate ca atare în situațiile financiare întocmite la 31.12.2018. S-a mai constatat că situațiile financiare ale anului 2018 nu conțin note explicative, necesare având în vedere că pentru un debit de 5.742.862 lei ANAF a instituit sechestru asupra bunurilor mobile și imobile ale entității. | 225 |
| Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv | La nivelul entității nu sunt elaborate și implementate proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate, în vederea diminuării riscurilor asociate. Deși entitatea are ocupat postul de auditor intern, acesta nu a avut în vedere atingerea obiectivelor stabilite prin Legea nr.672/2002 privind auditul | |

| | | |
|--|--|----|
| audit intern) | intern, nici prin Planul elaborat și aprobat de conducerea entității, nici prin misiunile realizate. S-a mai constatat că, la nivelul entității, nu este elaborat și aprobat un program de perfecționare profesională pentru angajații din aparatul administrativ. Totodată, nu s-au luat măsurile necesare organizării și asigurării prezentării informațiilor de interes public, prin mijloace electronice, pe un website propriu. | |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege | În cazul unor imobile deținute de entitate și date în chirie unor angajați, s-au constatat deficiențe în ceea ce privește evidențierea în contabilitate a creanțelor de încasat, facturarea chiriei și calculul penalităților de întârziere, încasarea la termen a chiriei și a utilităților aferente. În timpul auditului au fost calculate penalități de întârziere și utilități de încasat în valoare de 5.854 lei. | 6 |
| | S-a constatat că Direcția de Pază Județeană Constanța a încheiat în mod neunitar contractele de prestări servicii pază, în sensul că a prevăzut clauze contractuale diferite privind stabilirea procentului aferent penalităților de întârziere datorate de clienți. | |
| Calitatea gestiunii economico-financiare | Compensarea între Direcția de Pază Județeană Constanța și un client aflat în insolvență a unor creanțe și datorii în valoare de 56.680 lei cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile. | 57 |
| | Asociere în participațiune între Direcția de Pază Județeană Constanța și un agent economic, înființată fără aprobarea ordonatorului principal de credite (U.A.T.J. Constanța), care generează pierderi însemnate pentru bugetul entității verificate. | |
| | Efectuarea inventarierii cu nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile. | |
| | Încasări depuse cu întârziere la Trezorerie. Efectuarea de plăți în sumă de 20.311 lei direct din veniturile încasate, contrar prevederilor legale. | |
| | S-a constatat că în anul 2018 stabilirea salariilor angajaților s-a realizat prin raportarea eronată la gradația 5, pentru toate funcțiile de execuție, în condițiile în care sunt salariați care au în prezent gradația 3 și nu este posibil ca aceștia să ajungă până în anul 2022 la gradația 5, ținând cont de tranșele de vechime pentru care se acordă fiecare gradație, conform legii. Astfel, pentru un număr de 14 salariați reîncadrarea pe funcții începând cu anul 2019, s-a realizat în mod eronat. Actele emise cu privire la încadrarea pe post a salariaților, actele adiționale la contractele individuale de muncă și fișele de post nu sunt asumate, în toate cazurile, pe bază de semnătură de către angajați. Fișele de post nu sunt actualizate prin corelare cu cerințele legale specifice. | 5 |
| | Plata nelegală a sumei de 505 lei reprezentând ore de pregătire profesională susținute de un angajat cu agenții de pază, în condițiile în care aceste atribuții i-au fost stabilite prin fișa postului. Taxe pentru examinarea profesională a agenților de pază în sumă totală de 1.600 lei plătite unor persoane fizice fără a se specifica modul de stabilire a acestora. Achiziția unui detector de metale fără a avea autorizările necesare. Mijloace fixe și obiecte de inventar în valoare de 9.635 lei, intrate ca urmare a unor bonusuri primite de la furnizorul de servicii de telefonie mobilă, neînregistrate în evidența contabilă. | 1 |

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

- Au fost luate unele măsuri pentru evidențierea corespunzătoare a clienților incerți și a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.
- Pentru locuințele de serviciu închiriate, entitatea a stabilit și comunicat debitele din penalități de întârziere în valoare de 5.854 lei, încasând operativ suma de 1.504 lei.
- În timpul misiunii de audit, entitatea auditată a întreprins unele măsuri în sensul stabilirii modului de calcul corect în ceea ce privește încadrarea salariaților pe funcții, ținând cont de vechimea și specialitatea în muncă, conform statului de funcții aprobat la nivelul ordonatorului principal de credite, UATJ Constanța. De asemenea, s-a procedat la întocmirea dosarelor de personal, în mod cronologic, ținând cont de toate modificările survenite în încadrarea și exercitarea atribuțiilor.
- Au fost înregistrate în contabilitate bunurile primite cu titlu gratuit, în anul 2018, de la furnizorul de servicii de telefonie mobilă.

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 Direcția de Pază Județeană 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, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.