

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 bugetara ale Unității Administrative Teritoriale a Județului

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 02.03.2020 – 13.05.2020

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)	670.184	689.987	315.453	47,1	45,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	14.452	17.242	15.139	104,8	87,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	195.038	201.556	200.936	103,0	99,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	100.785	107.170	87.862	87,2	82,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	68.074	70.206	8.555	12,6	12,2
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	291.835	293.813	2.961	1,0	1,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+12)	787.821	800.777	340.495	43,2	42,5
1.Cheltuieli de personal	120.319	147.418	139.203	115,7	94,4
2.Bunuri și servicii	88.789	106.740	97.166	109,4	91,0
3. Dobânzi	1.115	1.115	931	83,5	83,5
4. Fonduri de rezervă	5	5	0	0,0	0,0
5. Transferuri între unități ale administrației publice	84.537	54.571	49.926	59,1	91,5
6. Alte transferuri	16.972	16.729	14.698	86,6	87,9
7. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	359.560	361.992	11.433	3,2	3,2
8. Asistență socială	15.069	21.797	2.699	17,9	12,4
9. Alte cheltuieli	18.507	12.210	11.027	59,6	90,3
10.Cheltuieli de capital	78.619	76.929	12.975	16,5	16,9
11. Operațiuni financiare	4.329	4.329	4.329	100,0	100,0
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-3.058	-3.892		127,3
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-117.637	-110.790	-25.042		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATJ Constanța - activitatea proprie	-	-	18.071
2. Muzeul de Artă Constanța	-	-	-
3. Direcția Generală de Evidență a Persoanelor Constanța	-	-	-
Total sume	-	-	18.071

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neorganizarea evidenței extracontabile a creditelor deschise de repartizat și a creditelor deschise pentru cheltuieli proprii.	
	Menținerea nejustificată în soldul contului <i>Decontări din operații în curs de clarificare</i> , pentru mai mult de trei luni, a unor plăți în sumă de 892.897 lei, pentru care nu s-au dispus și nu s-au efectuat cercetări administrative care să stabilească persoanele răspunzătoare.	893
	Neconstituirea de provizioane în valoare de 8.741.134 lei pentru posibile obligații de plată în cadrul litigiilor în care entitatea este parte.	8.741
	Înregistrarea eronată în contul de <i>Debitori diverși</i> a sumei de 8.395.216 lei reprezentând creanțe clienți și creanțe de natură fiscală ce reprezintă venituri proprii ale entității auditate.	8.395
Calitatea gestiunii economico-financiare	Neactualizarea cu suma de 41.889 lei a contractelor de garanții materiale încheiate cu angajații care îndeplinesc calitatea de gestionari, în funcție de salariile de bază majorate.	42
	În ce privește operațiunile de încasări și plăți realizate prin casieria proprie, la sediul UATJ Constanța, s-a constatat că în anul 2019 nu au fost elaborate decizii sau proceduri proprii privind alocarea plajei de numere pentru formularele cu regim special (chitanțe, facturi etc).	-
	În ce privește modul de derulare a contractului de lucrări de „Restaurare, consolidare, protecție, conservare și punere în valoare a sitului arheologic Cetatea Capidava”, s-a constatat că lipsa unor detalii de execuție din partea proiectantului a generat emiterea unor dispoziții de șantier care au condus la îngreunarea execuției lucrărilor și în final la solicitarea executantului de sistare a lucrărilor. Astfel, se constată ineficiența cheltuirii resurselor bugetare.	-

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

- S-a inițiat, împreună cu firma prin care s-a achiziționat programul de contabilitate, actualizarea conturilor în afara bilanțului;
- S-a constituit o comisie de anchetă administrativă pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare în cazul plăților menținute nejustificat în contul de *Decontări din operații în curs de clarificare*;
- S-au constituit provizioane pentru posibilele obligații de plată în cadrul litigiilor în care entitatea este parte;
- S-a procedat la regularizarea sumelor înregistrate eronat în contul *Debitori diverși*, prin eliminarea acestora din soldul contului respectiv și înregistrarea corectă în conturile *Clienți și Creanțe ale bugetului local*;
- S-au întocmit angajamente de plată pentru reținerea din salarii a unor sume, până la constituirea integrală a garanțiilor gestionare;
- S-au luat măsuri în vederea emiterii de decizii privind alocarea plajei de numere pentru formularele cu regim special (ex. chitanțe, facturi etc) emise pentru anul 2020.

- A fost organizată o ședință la sediul CJC cu participarea tuturor factorilor implicați în derularea contractului de lucrări de *Restaurare, consolidare, protecție, conservare și punere în valoare a sitului arheologic Cetatea Capidava*. Au fost solicitate explicații proiectantului cu privire la observațiile exprimate de executant referitoare la lipsa detaliilor de execuție. Ulterior ședinței, proiectantul a transmis graficul de detaliere a soluțiilor de arhitectură, în care au fost asumate termenele de elaborare a acestora. S-a convenit ca, în perioada imediat următoare, odată cu ridicarea restricțiilor generate de situația de urgență, să fie reluată activitatea colectivului de proiectare și a arheologilor astfel încât să fie transmise ultimele detalii de execuție.

7. Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost o *opinie contrară* deoarece, din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATJ Constanța la 31 decembrie 2019, 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 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, clarificarea componenței soldurilor și recuperarea prejudiciilor în termenele legale de prescripție, în situația în care, urmare cercetării și analizării fiecărei sume, va rezulta că sumele respective (în tot sau în parte), reprezintă pierderi cauzate bugetului entității.