

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL CERNAVODĂ

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 02.03.2020 – 24.04.2020

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)	101.012	103.607	87.457	86,6	84,4
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	66.816	67.568	62.920	94,2	93,1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	19.403	19.603	19.862	102,4	101,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.492	2.317	2.305	154,5	99,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	12.124	12.883	2.310	19,1	17,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	1.177	1.236	60	5,1	4,9
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+12)	103.049	105.643	83.849	81,4	79,4
1.Cheltuieli de personal	22.207	21.802	21.348	96,1	97,9
2.Bunuri și servicii	33.524	39.624	32.459	96,8	81,9
3. Dobânzi	380	380	376	98,9	98,9
4. Subvenții	5.592	6.692	5.817	104,0	86,9
5. Transferuri între unități ale administrației publice	2.972	2.972	2.804	94,3	94,3
6. Alte transferuri	150	970	841	560,7	86,7
7. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.262	1.564	357	28,3	22,8
8. Asistență socială	1.434	1.670	1.403	97,8	84,0
9. Alte cheltuieli	4.312	3.507	3.484	80,8	99,3
10.Cheltuieli de capital	29.416	25.241	13.792	46,9	54,6
11. Operațiuni financiare	1.800	1.800	1.747	97,1	97,1
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-579	-579		100,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.037	-2.036	3.608		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prej1041udicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Cernavodă - activitatea proprie		1.528	14.063
2. Spitalul Orășenesc Cernavodă			1.010
Total sume	-	1.528	15.073

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Nerespectarea prevederilor legale la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu al UATO Cernavodă pe anul 2019.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neorganizarea evidenței programelor în valoare de 25.656.965 lei finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală și din fonduri externe nerambursabile, derulate la nivelul UATO Cernavodă, și a indicatorilor aferenți acestora.	
	Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia. În perioada 2017 - data auditului nu au efectuate înregistrări contabile în valoare de 4.589.171 lei în conturile de clienți din refacturări utilități; debitori din închirieri, din concesiuni, din vânzări; venituri în avans; datorii către Consiliul Județean Constanța. De asemenea, s-a constatat că nu au fost înregistrate în contabilitate toate operațiunile de încasare a impozitelor și taxelor fiscale și nefiscale: 4.004.936,33 lei operațiuni de încasări impozite și taxe neînregistrate în contul casa în lei și 2.633.299 lei operațiuni efectuate prin casierie neînregistrate și în contul de decontări interne.	4.589
	Menținerea în mod nejustificat a unor sume în conturile de creanțe, cu influență asupra activelor curente și necurente reflectate în bilanțul contabil.	
	La nivelul Primăriei Cernavodă, în aplicația informatică nu este organizată corespunzător evidența tehnico-operativă a creanțelor comerciale, astfel că nu se poate asigura verificarea concordanței dintre evidența contabilă și cea tehnico-operativă.	
	Deficiențe cu privire la evidența și modul de calcul și înregistrare a creanțelor fiscale și nefiscale ale bugetului local - persoane fizice: baza de date de la Registrul Agricol nu conține toate gospodăriile din Orașul Cernavodă, în evidența fiscală și cea de la Registrul Agricol, nu toți contribuabilii sunt înregistrați cu cod numeric personal, contrar prevederilor legale; au fost identificate cazuri în care suprafața clădirilor și anexelor declarate și aflate în evidența fiscală nu concordă cu cea înregistrată la Registrul Agricol. De asemenea în cursul anului 2019 au fost constatate stornări de creanțe din amenzi contravenționale de 2.940.468 lei fără a avea la bază documente justificative.	2.941
Menținerea în evidența fiscală și contabilă a unor creanțe de 2.350.391 lei aferente unui număr de 256 contribuabili persoane juridice radiate; neorganizarea unei evidențe distincte a creanțelor incerte ale societăților comerciale aflate în procedura de insolvență și lipsa în evidența fiscală de date declarate pentru unele societăți care figurează active la Oficiul Registrului Comerțului.	2.350	
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control	Nefuncționarea compartimentului de audit intern în condițiile în care nu s-a organizat concurs de ocupare a celor două posturi cuprinse în organigramă.	

intern (inclusiv audit intern)		
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Ineficiența măsurilor de executare silită atât pentru creanțele fiscale și nefiscale reglementate de Codul de procedură fiscală cât și pentru creanțele comerciale. Au fost identificați 4 contribuabili persoane juridice aflați în procedura de insolvență cu datoriile fiscale restante la bugetul local de 2.224.034 lei pentru care entitatea nu s-a înscris la masa credală.	2.224
Calitatea gestiunii economico-financiare	Inventarul bunurilor din domeniul public și privat al UATO Cernavodă nu este întocmit în conformitate cu prevederile Codului Administrativ. Acesta cuprinde bunuri cu valorile inițiale din anul 2002, nefiind efectuate actualizări în perioada 2002-2019.	
	La nivelul Primăriei Cernavodă nu s-a efectuat inventarierea anuală la finele exercițiului financiar 2019, iar cea efectuată pentru anul 2018 și finalizată în cursul anului 2019 nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale.	
	Nerespectarea prevederilor legale la concesionarea serviciilor publice de alimentare cu energie termică și de administrare a domeniului public și privat al UATO Cernavodă.	
	Deficiențe la închirierea pășunii, ce face parte din domeniul privat al Orașului Cernavodă: nu s-a asigurat respectarea încărcăturii optime de animale la închirierea pajiștii Orașului Cernavodă, condiția nefiind cuprinsă în caietul de sarcini care a stat la baza licitației publice organizate și contractelor de închiriere încheiate. De asemenea, s-a constatat că suprafața pășunii de 280,66 ha stabilită prin Ordin de prefect a fost redusă în toată perioada 2005-2020, la numai 192,8848 ha, potrivit datelor declarate de la Registrul Agricol.	
	Efectuarea de plăți salariale nelegale în perioada 2018-2019 în sumă de 586.021 lei prin majorarea cu 20% a salariilor funcționarilor publici și personalului contractual, fără bază legală și fără a avea aprobarea Consiliului Local. De asemenea, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale de 114.624 lei cu indemnizațiile lunare pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică (primarul și viceprimarul), prin majorarea acestora fără temei legal în perioada 2018 – 2019 cu 20%. S-a mai constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 99.264 lei cu indemnizațiile consilierilor locali determinate de creșterea nelegală cu 20% în anul 2018 și 2019 a indemnizației primarului.	800
	S-a constatat că Serviciul Administrarea Domeniului Public și Privat, în calitate de compartiment de specialitate, nu se asigură de realitatea datelor prezentate de Societatea Utilități Publice Cernavodă SRL la verificarea legalității, realității și regularității cheltuielilor cu subvenția decontată acesteia de către Primăria Cernavodă, pentru acoperirea diferenței de preț la energia termică facturată populației, asociațiilor de proprietari și agenților economici. Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 1.958.827 lei și reprezintă 609.078 lei contravaloare energie termică nefacturată la un tarif de 203,32 lei (dacă privește agenții economici) și 1.349.749 lei, diferență dintre suma rezultată din consumurile populației și agenților economici și cea înregistrată în contabilitatea societății în contul de venituri din vânzare energie termică.	1.959
Acordarea către persoane fizice de ajutoare pentru încălzirea locuinței cu energie termică de la bugetul local, în sumă de 4.240 lei, cu nerespectarea îndeplinirii tuturor condițiilor de eligibilitate.	4	

	În cazul lucrărilor de modernizare efectuate în anul 2019 la un număr de 66 străzi și parcări în orașul Cernavodă, s-a constatat încadrarea eronată a acestora ca fiind lucrări curente de întreținere.	
	Entitatea a contractat lucrări de investiții privind modernizarea unui număr de patru străzi în orașul Cernavodă, în condițiile în care pentru una dintre străzi nu există autorizație de construire.	
	Nu s-a urmărit derularea contractelor de lucrări de investiții, astfel că Primăria Cernavodă a acordat avansuri succesive în valoare totală de 613.809 lei cu depășirea cotei legale de 30% din valoarea contractului. Pentru avansurile acordate nejustificat de la bugetul local de care au beneficiat executanții lucrărilor, în timpul auditului s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 110.315 lei.	724
	Organizarea necorespunzătoare a activității de casierie la nivelul Primăriei Cernavodă: toate încasările și plățile în numerar sunt efectuate de doi casieri a căror activitate este independentă, însă activitatea nu este coordonată de un casier central.	
	Neconstituirea la nivelul Spitalului Orășenesc Cernavodă a fondului de dezvoltare în valoare estimată de 1.010.195 lei, sumă ce trebuia constituită și utilizată pentru dezvoltarea spitalului.	1.010
	Achiziții de reactivi în valoare de 30.966 lei efectuate de Spitalul Orășenesc Cernavodă în anul 2018 pentru care nu există documente justificative din care să rezulte că entitatea a respectat principiile liberei concurențe, transparenței, tratamentului egal și utilizării eficiente a fondurilor publice.	
	Majorarea capitalului social cu 7.901.888 lei la Societatea Utilități Publice-Gospodărie Comunală Cernavodă SRL și la Societatea Utilități Publice Cernavodă SRL, societăți cu capital integral al UATO Cernavodă, fără prezentarea de documente de fundamentare a necesității și fără întocmirea unui Raport de justificare a utilizării majorării de capital social.	

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

- S-a demarat elaborarea unui circuit al documentelor în vederea implicării tuturor compartimentelor în elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli, precum și în vederea analizării bugetului cu ocazia rectificărilor efectuate;
- S-a întocmit o evidență a proiectelor derulate începând cu anul 2017 și până la zi;
- În timpul auditului au fost analizate soldurile conturilor de creanțe din punct de vedere a componenței și vechimii acestora și au fost luate măsuri după cum urmează: au fost înregistrate obligațiile către Consiliul Județean Constanța, pentru perioada 2017-2019; au fost repuse unele înregistrări contabile în contul de debitori. De asemenea, serviciul de impozite și taxe și serviciul de buget contabilitate au procedat la întocmirea unei proceduri de lucru și a unui circuit al documentelor cu privire la operațiunile în numerar efectuate prin casieria entității;
- Au fost efectuate analize cu privire la proveniența și realitatea sumelor înregistrate în contul debitori, urmând a se întocmi documentele justificative în vederea stingerii acestora;
- S-a luat legătura cu administratorul aplicației informatice în vederea actualizării datelor cu privire la creanțele comerciale;
- Pe baza datelor din Registrul Agricol în format letric, personalul din compartimentul respectiv a început identificarea și completarea informațiilor fiscale lipsă;

- S-a procedat la identificarea și completarea stărilor speciale în evidența fiscală urmând a se lua măsurile în consecință. În cazul societăților radiate se întocmesc documente justificative în vederea radierii creanțelor din evidența fiscală și contabilă;
- S-a demarat întocmirea de dosare de insolvabilitate pentru creanțele din amenzi contravenționale în vederea introducerii acțiunii în instanță potrivit art.39 din OG 2/2001 în vederea transformării în muncă în folosul comunității;
- S-a constituit o comisie în vederea întocmirii inventarului bunurilor din domeniul public al Orașului Cernavodă;
- În timpul auditului s-a finalizat inventarierea ce trebuia efectuată la 31.12.2019;
- Serviciul ADPP a întocmit un referat pentru constituirea unei comisii care să verifice documentele justificative cu privire la aprobarea schemei de ajutor de stat pentru acoperirea diferenței de preț la energia termică, iar primarul orașului Cernavodă a desemnat comisia respectivă;
- UATO Cernavodă a solicitat celor două societăți cu capital majoritar al UAT să prezinte modul în care au fost utilizate fondurile primite de la bugetul local pentru majorarea capitalului social în vederea depunerii de documente justificative cu privire la achiziționarea de utilaje precum și înregistrării acestora în contabilitate.

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 UATO Cernavodă 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 încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.

Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul adjunct al 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.