

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la S.C. MERIDIAN 22 S.A. LUGOJ

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 26.11.2018 – 21.12.2018

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

- mii lei-

	Venituri / Cheltuieli 2016	Venituri / Cheltuieli 2017	% față de anul precedent
	1	2	3
A. VENITURI - TOTAL (1+...+6)	9.313	9.518	102,2
1. Producția vândută			
2. Venituri din vânzarea mărfurilor			
3. Venituri aferente costului producției în curs de execuție			
4. Alte venituri din exploatare	9.312	9.518	102,2
5. Venituri din dobânzi			
6. Alte venituri financiare	1	0	--
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+8)	9.276	9.473	102,1
1. Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile			
2. Alte cheltuieli materiale			
3. Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)			
4. Cheltuieli privind mărfurile			
5. Cheltuieli cu personalul			
6. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale			
b) Ajustări de valoare privind activele circulante			
7. Alte cheltuieli de exploatare	9.231	9.419	102,0
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing			
8. Alte cheltuieli financiare	45	54	120,0
C. Profitul sau pierderea brută (A-B)	37	45	121,6
D. Impozitul pe profit	6	7	116,6
E. Profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar(C-D)	31	38	126,6

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar- contabile
1. MERIDIAN 22 SA.	81	74	2.542
Total sume	81	74	2.542

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia: entitatea controlată a înregistrat eronat suma de 252 mii lei în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”, sume care reprezintă cheltuieli certe ale perioadei de raportare; Meridian 22 S.A. Lugoj a încasat diverse sume de la Sindicatul Meridian Lugoj fără aprobarea asociatului majoritar, iar sumele totale derulate prin acest sistem de creditare, au fost în anul 2017 de 25 mii lei, sume reflectate în contul 462 Creditori, sub forma unui împrumut, eronat întrucât împrumuturile trebuie reflectate în contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”, iar acestea se pot contracta de la instituții de credit autorizate în acest sens; Balanța de verificare întocmită la 31.12.2017 prezintă un sold debitor de 20 mii lei al contului 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului”, în acest cont, entitatea controlată evidențiază sumele plătite bugetului de stat pentru dobânzile și majorările de întârziere datorate, fără însă a înregistra constituirea obligației prin înregistrarea concomitentă în contul de cheltuieli.</p> <p>Meridian 22 S.A. Lugoj folosește o serie de imobile și terenurile pe care se află amplasate construcțiile administrative și/sau pentru desfășurarea activității serviciul public de alimentare cu apă și canalizare (suprafața de 65.120 mp teren) care nu sunt înregistrate în evidența extracontabilă și operativă a unității.</p> <p>Cu privire la desfășurarea Abonamentului de utilizare/exploatare a resurselor de apă încheiat cu Administrația Națională Apele Române - Administrația Bazinală de Apă Banat, au fost emise de către Administrația Bazinală de Apă Banat un număr de 31 Procese Verbale de constatare a depășirii concentrațiilor maxime admise ale poluanților din apele uzate evacuate, în sumă totală de 2.576 mii lei, din această valoare, suma de 20 mii lei a fost plătită de Meridian 22 Lugoj în data de 18.05.2018 (la care se adaugă suma de 2 mii lei plătite executorului judecătoresc, prin poprire pe cont), înregistrând astfel cheltuieli care influențează negativ rezultatul financiar al entității controlate. Aceste penalități nu au fost evidențiate la nivelul entității controlate.</p>	272
		0
		2.216
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Din analiza modului în care s-a desfășurat în anul 2017 activitatea de audit intern la nivelul entității verificate, se constată faptul că aceasta s-a realizat cu multiple deficiențe atât în ceea ce privește planificarea activității de audit intern (multianuală și anuală), dar mai ales în ceea ce privește modul de efectuare a misiunilor de asigurare planificate și de valorificare și urmărire a implementării recomandărilor formulate, atingându-se astfel într-o mică măsură scopul principal al auditului intern, respectiv acela de a furniza managementului informații asupra eficienței, legalității și regularității activității entității.	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de	Cu privire la desfășurarea Contractului încheiat cu Primăria Municipiului Timișoara, pentru evacuarea apei pluviale, s-a constatat faptul că, în perioada 2016-2018, au fost stornate o serie de facturi reprezentând serviciul de evacuare a apei meteorice de pe domeniul public, dintre care unele au fost refacturate cu întârziere față de momentul prestării serviciilor, fără calcul de penalități aferente, iar pentru prestația din iunie	81

lege	2016, nu s-a mai procedat la refacturarea unei părți din prestație.	
	Cu privire la realizarea veniturilor din închirierea spațiilor de locuință, se constată faptul că, entitatea controlată nu calculează și facturează lunar penalitățile de întârziere datorate conform prevederilor contractuale, încasarea făcându-se astfel fără a fi creat debitul provenit din penalități. De asemeni, nu se procedează la acționarea în instanță a chiriașilor care prezintă restanțe mari la plata chiriei, nu există referate emise de Serviciul Fond locativ către Juridic pentru astfel de situații.	0
	Cu privire la realizarea veniturilor din închirierea spațiilor de locuință, se constată faptul că, entitatea controlată nu calculează și facturează lunar penalitățile de întârziere datorate conform prevederilor contractuale, încasarea făcându-se astfel fără a fi creat debitul provenit din penalități. De asemeni, nu se procedează la acționarea în instanță a chiriașilor care prezintă restanțe mari la plata chiriei, nu există referate emise de Serviciul Fond locativ către Juridic pentru astfel de situații.	54
	Cu privire la lipsa unei forme juridice pentru ocuparea unui spațiu cu altă destinație, s-a constatat faptul că entitatea nu are niciun contract sau act adițional încheiat pentru spațiul cu altă destinație, proprietatea Statului Român, aflat în Municipiul Lugoj, str. A. Mocioni, apartament 9, facturează în virtutea vechiului contract care a expirat în decembrie 2015, fără existența unui raport juridic.	0
Calitatea gestiunii economico - financiare	Efectuarea necorespunzătoare, fără respectarea prevederilor legale, a operațiunilor de inventariere a elementelor de activ și pasiv ce aparțin / utilizează Meridian 22 S.A. Lugoj, a determinat ca soldurile elementelor de activ și pasiv din bilanțul contabil întocmit de entitatea verificată la 31.12.2017 să nu reflecte realitatea.	0
	Din controlul efectuat asupra legalității efectuării unor cheltuieli de personal, a rezultat faptul că, în anul 2017, în luna ianuarie au fost acordate tichete de masă și tichete cadou directorului general, directorului tehnic și directorului economic ai entității verificate, fără respectarea prevederilor legale.	14
	Din controlul efectuat asupra legalității efectuării unor cheltuieli de personal, a rezultat faptul că, în anul 2018, în lunile iulie și august au fost acordate directorului general, directorului tehnic și directorului economic ai entității verificate, bonusuri pentru performanță constând într-o cotă de 10 % din profitul net al societății, în sumă totală de 13 mii lei, în condițiile în care societatea înregistrează real pierdere patrimonială, astfel că nu se justifică acordarea bonusurilor de performanță pentru anul 2017.	14
	Din verificările efectuate de auditorii publici externi asupra statelor de plată întocmite de entitate în perioada ianuarie 2017 – decembrie 2017, s-a constatat faptul că, în cazul Directorului General și Directorului Economic au fost puse în plată sume de bani ce reprezintă concediu de odihnă neefectuat, în condițiile în care aceștia prezintă continuitate în societate, prin reînnoirea contractelor de mandat.	13
	Meridian 22 Lugoj a realizat lucrări la Stația de Epurare Lugoj (Jabăr) fără a fundamenta execuția prin încadrarea lucrărilor în conformitate cu art. 27.2 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor comunitare de utilități publice, fără un proiect tehnic de execuție, fără autorizări legale și fără personal calificat pentru lucrări de punere în funcțiune a	33

	<p>trepte biologice.</p> <p>Prin realizarea de lucrări neautorizate, se creează riscul de degradare a bunurilor aflate în custodia Meridian 22 Lugoj, până la punerea în funcțiune a trepte de epurare biologice și chimice.</p> <p>Prin efectuarea de lucrări în regie proprie de către Meridian 22 Lugoj, în locul contractorilor Primăriei Municipiului Lugoj, se poate crea un prejudiciu prin efectuarea de plăți, atât de Primăria Lugoj, cât și de Meridian 22 SA Lugoj.</p> <p>Astfel, au fost angajate cheltuieli cu salariile angajaților proprii, pentru lucrările realizate de muncitorii Meridian 22 Lugoj, cât și cu materialele consumate, în scopul punerii în funcțiune a trepte biologice (la care au fost efectuate intervenții).</p>	
--	--	--

6.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.