

RAPÒRT RESUMÍ

Pa lei, Kontraloria General di Kòrsou (di awor padilanti, Kontraloria) tin e tarea di kontrolá kuenta anual di Pais. A base di e opinion ku Kontraloria yega na dje, Parlamento por aprobá e kuenta anual i duna deskargo na e ministernan pa e maneho finansiero ku nan a hiba. Ademas, poblashon por usa e resultadonan di e kontrol pa pidi gobièrnu duna kuenta i rason.

A kontrolá si:

1. e kompromisonan finansiero i e entrada- i gastunan na 2018 a sosodé conforme lei i conforme e demas reglanan fihá den lei (legalidat finansiero).
2. e kuenta anual ta un refleho konfiabel di posishon finansiero di Pais riba dia 31 di desèmber 2018, i di e resultado di aña 2018.

E resultadonan di e kontrol ta lo siguiente:

1. *Na 2018, e kompromisonan finansiero i e entrada- i gastunan no a sosodé conforme lei i e demas reglanan fihá den lei.*

E opinion akí ta basá riba lo siguiente:

- a. e kompromisonan finansiero i e entrada- i gastunan no a sosodé conforme e presupuesto nashonal aprobá. E erornan di legalidat debí ku a surpasá e presupuesto ta suma na tur NAf 277,2 mion. E ekseso di presupuesto akí ta resultado di un ekseso total di gastu di NAf 153,6 mion (55,4%) i un total di entrada di NAf 123,6 mion (44,6%) menos. E ekseso di gastu ta bini prinsipalmente di Ministerio di Salubridat Públiko, Medio Ambiente i Naturalesa (GMN) na balor di NAf 99,3 mion (65%), Ministerio di Tráfiko, Transporte i Planifikashon Urbano (VVRP) na balor di NAf 24,1 mion (16%) i Ministerio di Desaroyo Ekonómiko (EO) na balor di NAf 12,3 mion (8%). E défisit di entrada riba presupuesto ta debí ku NAf 110,2 mion (89%) di e entradanan presupuestá pa Ministerio di Finansa no a keda realisá.
- b. e kompromisonan finansiero i e gastunan no a ser hasí conforme e otro reglanan relevante fihá den lei. E erornan di legalidat ta suma na tur NAf 353,7 mion. E mayoria parti di e suma akí ta konsistí di subsidio otorgá sin ku tabatin e dekreto pa subsidio nesessario (na un balor total di NAf 261,7 mion) i transferensia (overdrachten) pagá sin ku tabatin e kontratonan ku mester a sirbi komo base pa nan (na un balor total di NAf 59,1 mion).

- c. tin duda enkuanto si sierto gastu i entrada a sosodé conforme e reglanan relevante fihá den lei. E duda di legalidat akí ta suma na tur NAf 2.980 mion. Mayor parti di e suma akí ta debí ku tin duda enkuanto legalidat di e entradanan di impuesto, na balor di NAf 1.371,9 mion (46%), i esaki ta debí ku e kontrol interno relashoná ku e entradanan akí ta deficiente.

2. E kuenta anual no ta duna un bista konfiabel di posishon finansiero di Pais riba dia 31 di desèmber 2018 ni di e resultado di aña 2018.

E opinion akí ta basá riba e echo ku e kuenta anual:

- a. no a ser prepará conforme tur disposishon relevante ku tin fihá den Ordenansa Nashonal di Regla di Kontabilidat (Lv C-2010). Entre otro, e kambionan di presupuesto no ta spliká den e kuenta anual. Den e kuenta anual tin NAf 33,6 mion na eror tokante konfiabilidat i NAf 3.011 mion na duda tokante konfiabilidat. E erornan akí tin di aber entre otro ku algun suma ku a buk inhustamente riba bien propio (eigen vermogen) pa krea un reserva pa debedónan dudoso (dubieuze vorderingen), na un balor total di NAf 15,6 mion; i un montante di NAf 13 mion registrá inkorektamente komo subsidio. E duda tokante konfiabilidat di NAf 3.011 mion ta debí prinsipalmente na duda enkuanto legalidat di e entradanan di impuesto di total NAf 1.371,9 mion (46%).
- b. no ta duna un bista konfiabel di e maneho finansiero hibá. Na tur, e kuenta anual ta kontené NAf 664,5 mion na eror i NAf 5.991 mion (2.980+3.011) na duda relashoná ku legalidat i konfiabilidat. Pa por bisa ku e kuenta anual ta duna un bista konfiabel, e no tin mag di kontené mas ku NAf 17 mion na eror i/òf duda. Pues, ya ku e kuenta anual akí no ta kumpli ku e kriterio ei, un persona ku ta usa e kuenta anual no ta haña un bon bista di posishon finansiero i resultado di Pais.

Konkluyendo, nos opinion di e kuenta anual ta lo siguiente:

1. e kompromisonan finansiero i e entrada- i gastunan na 2018 no a sosodé konforme lei i e demas reglanan fihá den lei (no tin legalidat finansiero).
2. e kuenta anual no ta duna un bista konfiabel di posishon finansiero di Pais riba dia 31 di desèmber 2018 ni di e resultado di aña 2018.

Konsekeuntemente Kontraloria ta di opinion ku e kuenta anual no ta duna un bista konfiabel di posishon finansiero di Pais riba dia 31 di desèmber 2018 ni di e resultado di aña 2018. Pues Parlamento òf e persona ku ta usa e kuenta anual no ta haña un bon bista di posishon finansiero i resultado di Pais. Pa e motibunan akí Kontraloria no por duna un opinion favorabel pa e kuenta annual 2018.

E resultado- i konklushonnan menshoná akiriba ta debí ku e maneho finansiero no ta na òrdu ni kontrolabel.

E maneho finansiero no ta na òrdu ni kontrolabel debí ku:

1. ainda e ministerionan no ta kumpliendo ku e eksigensianan mínimo pa loke ta atministrashon na òrdu i kontrolabel fihá den e Ordenansa Nashonal di Maneho Finansiero (Lv Fb), manera separashon di funshon, bon kontrol interno di entrada, nombramentu di funshonario di pago (betalingsordonnateur), sòru pa (suficiente di) e funshonnan di kontrol interno na e diferente ministerionan ta yená, i sòru ku ta kumpli ku e tareanan di kontrol interno rekerí, por ehèmpel kontrol di e datonan prosesá den e diferente sistemanan di atministrashon.
2. no ta kumpliendo ku (tur) e demas disposishonnan fihá den e Lv Fb, entre otro, ku mester traha dekretonan nashonal i dekretonan ministerial pa elaborá entre otro e prosedimentunan ku mester sigui ora ta imponé, kobra, paga i hasi restitushon di entradanan ku no ta kai bou di impuesto. Ademas, no ta inkluí un relato di 'Atministrashon di Propiedat Inmóbil' komo un dokumento apart huntu ku e kuenta anual.

Debí na e defisiensianan akí, Pais no tin suficiente garantia ku:

- kobransa di e entradanan i pago di e gastunan a sosodé di akuerdo ku lei;
- ni ku e sifranan den e kuenta anual ta duna un bista konfiabel.

Komo resultado di e defisiensianan menshoná akiriba, e kuenta anual tin e eronan di legalidat i konfiabilidadat konstatá, na un balor total di NAf 664,5 mion, i duda na un balor total di NAf 5.991 mion. Den anekso 1, tabèl 7 i 8, por haña e eror- i dudanan akí partí pa kada ministerio.

Na 2018, Pais a duna di konosé ku e lo pone i tene su maneho finansiero na òrdu. Loke lo muestra (definitivamente) ku a kumpli ku e meta akí ta si kuenta anual di Pais pa 2021 risibí un sertifikashon di kontrol di accountant ku un opinion favorabel (goedkeurende controleverklaring) i ser aprobá pa Parlamento na tempu. Pa logra esaki, gobièrnu a formulá un plan. Durante e investigashon, a konstatá ku realisashon di e medidanan ta kanando atras kompará ku loke a plania. Entre otro pa e motibu ei, Kontraloria ta ofresé e siguiente rekomendashonnan den e rapòrt akí.

Ta rekomendá Parlamento pa:

1. pidi gobièrnu pa, provishonalmente, duna Parlamento e informashon nesesario tokante e ekseso total di presupuesto di NAf 277,2 mion pa Parlamento por evaluá e eksesonan akí promé ku e aprobá e kuenta anual di 2018 ku e kambionan di presupuesto;
2. pèrkurá pa mas pronto posibel minister di Finansa i Konseho di Minister tambe sigui e rekomendashonnan menshoná akibou, en bista di e meta di logra un sertifikashon di kontrol favorabel pa kuenta anual di 2021.

Ta rekomendá Minister di Finansa i e demas ministernan di Konseho di Minister (i e ministerionan) pa:

1. duna máksimo prioridat na realisashon di e ophetivonan inkluí den e Roadmap i fomentá esaki den nan respektivo ministerionan. Mester fiha pa ki fecha mester kompletá kada un di e plan- i akshonnan den e Roadmap i monitoriá nan progreso kontinuamente. Ora konstatá ku ta desviando for di loke a plania, mester atendé esaki i hasi kualke adaptashon nesesario inmediateamente;
2. fomentá e ophetivonan di e Roadmap den nan ministerionan pa asina tur empleado por duna nan aporte pa por alkansá esakinan;
3. pèrkurá pa disponibilitat di personal dediká i e fondonan nesesario;
4. raportá tur luna na sektor di Maneho Finansiero i Presupuestario tokante ehekushon di e presupuesto i tokante si tin ekseso di presupuesto ku ta menasá, pa asina evitá ekseso di presupuesto kontra lei;
5. duna akklarashon den e kuenta anual tokante e kambionan di presupuesto (inklusu e eksesonan di presupuesto) pa kada ministerio;
6. kumpli ku lei i e demas reglanan fihá a base di lei; entre otro esei ta enserá ku mester nombra e funshonarionan di pago (betalingsordonnateurs) manera lei ta preskribí;
7. koregí e defisiensianan konstatá den e informe anual na un manera uniforme.

Ademas, e Konseho di Minister tin ku pone e atenshon nesesario na archivá e informashon di kontrol, pasó esaki tin hopi influensia riba e tipo di sertifikashon di kontrol di e accountant i ku e sertifikashon akí por wòrdu duná na tempu.

Por último, nos ta rekomendá minister di Finansa pa mensioná e gastu- i ganashinan di e organisashonnan ku ta parti di sektor kolektivo den e splikashon ku ta kompañá e kuenta anual, i kobra e debedónan urgentemente.