



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr.7bis, cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; +(40) 241.616.790;

Fax: +(40) 241.619.930

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccconstanta@rcc.ro



RAPORT privind FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017 la nivelul JUDEȚULUI CONSTANȚA

CUPRINS

I.	PREZENTARE GENERALĂ	3
	Sfera și competențele de activitate	3
	Domeniul supus auditării.....	5
II.	PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI CONSTANȚA DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI.....	8
	1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate la Camera de Conturi Constanța.....	8
	2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului Constanța	10
	3. Informații privind rezultatele acțiunilor de control/audit încheiate	11
	4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate	11
III.	OBIECTIVELE URMĂRITE ȘI PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE.....	14
	III.1. AUDIT FINANCIAR	14
	a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	14
	b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	15
	c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate	21
	d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege.....	22
	e) Calitatea gestiunii economico-financiare.....	29
	f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă.....	39
	III.2. CONTROL (AUDIT DE CONFORMITATE)	40
	a) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	40
	b) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor	40
	c) Calitatea gestiunii economico-financiare.....	40
	III.3. DOCUMENTARE	41
	III.4. Alte informații legate de aplicarea de amenzi contravenționale	41
IV.	CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI.....	42

I. PREZENTARE GENERALĂ

Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi exercită funcția de **control/audit financiar** asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității. Curtea de Conturi are competența de a exercita auditul performanței asupra gestiunii bugetului general consolidat, precum și a oricăror fonduri publice.

Sub aspectul domeniului de activitate, în conformitate cu prevederile art. 22 și 29 alin. (2) și (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 12 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, (RODAS), acțiunile specifice desfășurate de Curtea de Conturi se referă la:

a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;

b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;

c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;

d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome, de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de către organismele autonome de asigurări sociale ale statului;

f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;

g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

h) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi.

Sub aspectul categoriilor de entități care intră în competența de verificare a Curții de Conturi, prevăzute la art.23 și art.24 din lege, în acțiunile de control/audit desfășurate de aceasta se cuprind:

a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;

b) Banca Națională a României;

c) regiile autonome;

d) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;

e) organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru;

f) alte persoane decât cele prevăzute la art. 23 din lege (persoane juridice, indiferent de forma de proprietate și fizice), care:

- beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;
- administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- administrează și/sau utilizează fonduri publice, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

Sub aspectul tipului de acțiuni de verificare, Curtea de Conturi efectuează:

a) acțiuni de **control** la:

- instituțiile publice prevăzute la art.23 și art.25 alin.(1) din lege, pe parcursul execuției bugetare și pentru perioadele expirate, după caz;
- alte persoane prevăzute la art.23 (altele decât instituțiile publice), la art.24 și art.29 alin.(2) și (3) din lege.

b) misiuni de **audit financiar**, în conformitate cu prevederile art.26 din lege, asupra conturilor de execuție ale bugetului general consolidat, respectiv:

- contul general anual de execuție a bugetului de stat;
- contul anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat;
- conturile anuale de execuție a fondurilor speciale;
- conturile anuale de execuție a bugetelor locale, ale municipiului București, ale județelor, ale sectoarelor municipiului București, ale municipiilor, ale orașelor și comunelor;
- contul anual de execuție a bugetului Trezoreriei Statului;
- conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice autonome;
- conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de la bugetele locale și de la bugetele fondurilor speciale, după caz;
- conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- contul general anual al datoriei publice a statului;
- conturile anuale de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;
- alte conturi de execuție a unor bugete prevăzute de lege.

c) misiuni de **audit al performanței** utilizării resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, atât la finalul, cât și pe parcursul desfășurării proiectelor, programelor, proceselor sau activităților supuse verificării, potrivit prevederilor art.21 alin.(2) și art.28 din lege.

Acest raport prezintă rezultatele activităților de audit și control desfășurate în anul 2018, de către Camera de Conturi Constanța, asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu Programul de activitate pe anul 2018, aprobat de Plenul Curții de Conturi, la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

Domeniul supus auditării

Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța, în anul 2017, structura și execuția bugetului pe ansamblul județului se prezintă astfel:

Structura și execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) din județul Constanța pentru anul 2017:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	2.172.696	2.075.882	96.814
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	529.964	512.233	17.731
3. Bugetele împrumuturilor externe			
4. Bugetele împrumuturilor interne		1.243	-1.243
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	860	1.037	-177

Se constată că veniturile realizate ale bugetelor locale formate din impozite, taxe, alte venituri, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, subvenții precum și sume primite de la UE realizate la finele anului 2017 sunt în sumă de **2.703.520 mii lei**, fiind superioare volumului de plăți de **2.590.395 mii lei**, astfel că la acest nivel a fost înregistrat un **excedent** de **113.125 mii lei**.

Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017 agregate pe ansamblul județului Constanța

Bugetul local pe ansamblul județului Constanța cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Constanța, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

a. Veniturile bugetelor locale

În conformitate cu prevederile art.5 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, veniturile bugetelor locale se constituie din venituri proprii (formate din impozite taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit), sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, donații și sponsorizări iar, potrivit art.23 al aceluiași act normativ, ordonatorii de credite ai bugetelor locale, răspund de elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și de urmărirea modului de realizare a acestuia.

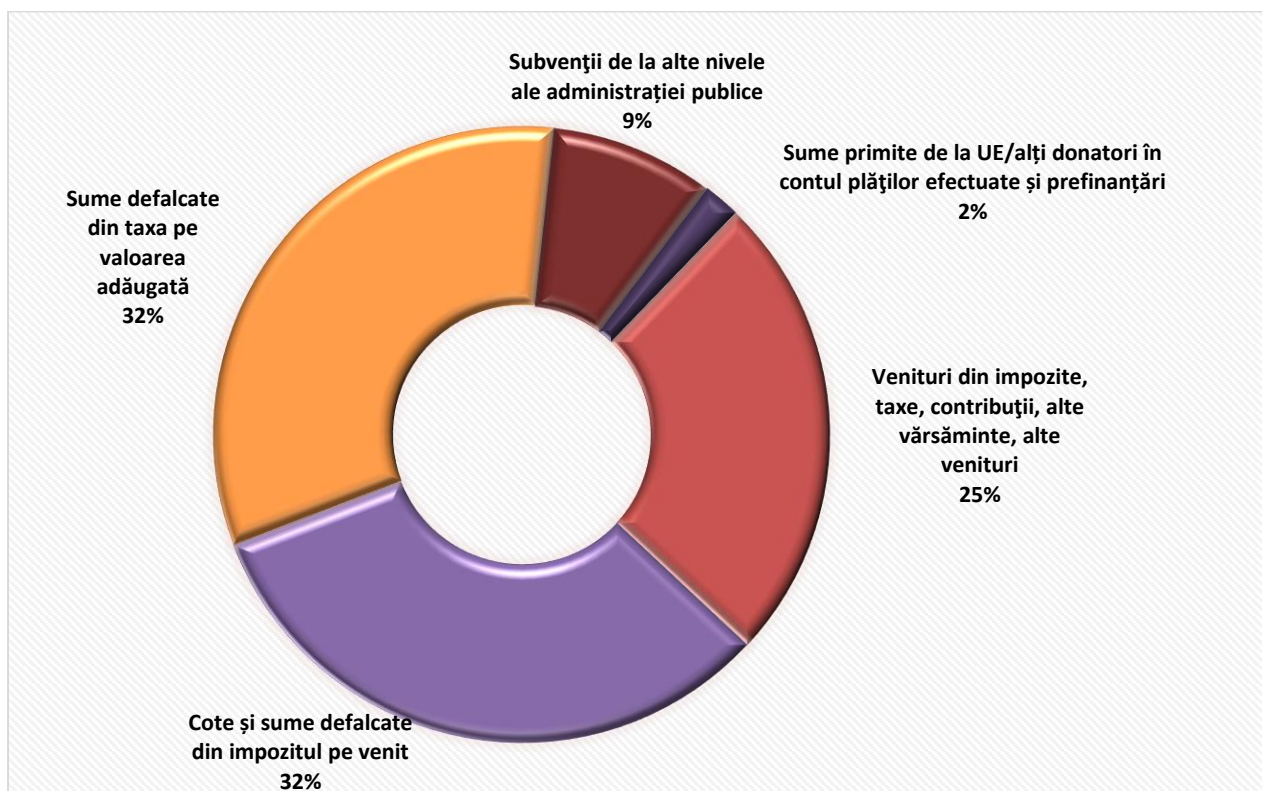
Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța, în anul 2017, la **venituri**, prevederile bugetare anuale definitive ale bugetelor locale, au însumat **2.484.794 mii lei**, în timp ce **încasările realizate** au fost în valoare de **2.172.696 mii lei**, ceea ce reprezintă un procent de **87,44%** din prevederile bugetare anuale definitive.

Sintetic, **execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2017 la nivelul județului Constanța** se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	555.383	649.094	536.722	96,64	82,69
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	596.333	707.501	700.914	117,54	99,07
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	685.434	732.311	706.562	103,08	96,48
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	231.740	292.009	186.571	80,51	63,89
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	42.348	103.879	41.927	99,01	40,36
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.111.238	2.484.794	2.172.696	102,91	87,44

Grafic, structura **veniturilor încasate** la bugetele locale ale comunelor, orașelor municipiilor și județului pentru anul 2017 se prezintă astfel:



Rezultă astfel că **57%** din veniturile totale încasate reprezintă venituri proprii ale administrației publice locale, iar **43%** - sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, subvenții primite de la bugetul de stat și din alte surse.

b. Cheltuielile bugetelor locale

La nivelul județului Constanța, pentru anul bugetar 2017, în bugetele locale, sumele prevăzute definitiv a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective, au fost de **2.917.191 mii lei**, nivelul plăților efectuate fiind de **2.075.882 mii lei**, adică un procent de **71,16 %** din prevederile bugetare anuale definitive:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	836.255	840.472	767.044	91,72	91,26
2.Bunuri și servicii	760.086	866.225	615.908	81,03	71,10
3. Dobânzi	9.076	9.186	6.917	76,21	75,30
4. Subvenții	70.447	133.745	125.929	178,76	94,16
5. Fonduri de rezervă	3.749	3.767		0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	132.504	134.917	119.508	90,19	88,58
7. Alte transferuri	24.720	25.000	20.312	82,17	81,25
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	73.191	149.593	36.787	50,26	24,59
9. Asistență socială	99.851	103.974	76.735	76,85	73,80
10. Alte cheltuieli	56.154	61.665	50.479	89,89	81,86
11.Cheltuieli de capital	458.815	569.965	237.969	51,87	41,75
12. Operațiuni financiare	25.126	25.766	25.378	101,00	98,49
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.226	-7.084	-7.084		
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	2.548.748	2.917.191	2.075.882	81,45	71,16

Din datele prezentate privind execuția bugetelor unităților administrativ-teritoriale se scot în evidență următoarele:

a) **Veniturile bugetelor locale** au fost realizate în proporție de **87,44 %** din prevederile definitive, din care:

- Veniturile proprii au fost realizate în proporție de **91,23%**;
- Veniturile din subvenții de la bugetul de stat, cote și sume defalcate din TVA au fost realizate în proporție de **87,19 %**
- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate - au fost realizate în proporție de **40,36 %**.

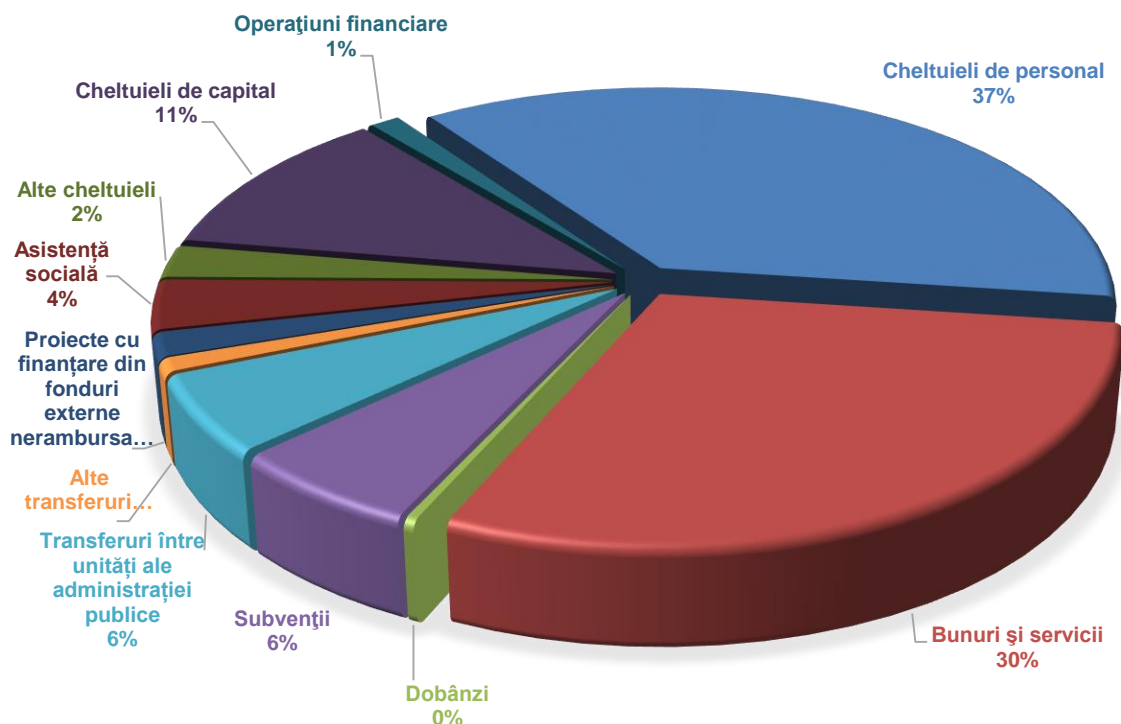
b) **Cheltuielile bugetelor locale realizate** au reprezentat **71,16 %** din prevederile definitive, din care:

- Cheltuieli curente – **78,09 %** din prevederile definitive;
- Cheltuieli de capital – **41,75 %** din prevederile definitive;
- Cheltuieli financiare (rambursări de împrumuturi, dobânzi, comisioane) – **92,40 %** din prevederile definitive.

c) Din raportarea veniturilor proprii la cheltuielile bugetare totale rezultă că, pe ansamblul bugetelor locale, în faza de programare s-a prevăzut un grad de autofinanțare de 46,50 % iar în execuție s-a realizat 59,62%.

Comparativ cu prevederile definitive, cheltuielile bugetare totale realizate (plățile efectuate) în anul 2017 de unitățile administrativ-teritoriale au fost în proporție de **71,16%**, în cifre absolute rezultând o diminuare a acestora față de prevederi cu suma de **841.309** mii lei.

Grafic, structura plăților efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului pentru anul 2017 se prezintă astfel:

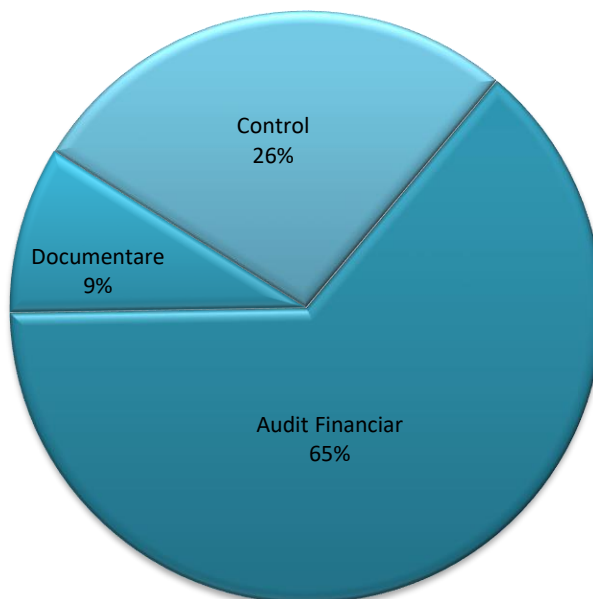


II. PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI CONSTANȚA DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate la Camera de Conturi Constanța

La nivelul Camerei de Conturi Constanța, prin Programul de control și audit al Curții de Conturi pe anul 2018, s-a prevăzut desfășurarea unui număr total de 43 misiuni de audit/control, la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța, la regii autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale ori societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

Din totalul de 43 de acțiuni programate a se efectua în anul 2018, 28 sunt acțiuni de audit financiar (65%), 11 reprezintă acțiuni de control (26%) și 4 acțiuni (9%) de documentare:



Din cele **43 acțiuni prevăzute** în programul de activitate pe anul 2018 a se efectua la entitățile de subordonare locală, 33 de acțiuni **au fost finalizate**, iar 2 misiuni de audit financiar și 8 acțiuni de control **sunt în curs de valorificare**.

Pentru cele 33 acțiuni finalizate, principalele acte întocmite la nivelul Camerei de Conturi Constanța sunt sintetizate astfel:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Audit de conformitate	Documentare
1.Număr acțiuni desfășurate	33	26	3	4
2.Certificate de conformitate	0			
3.Rapoarte de control/audit	29	26	3	
4.Procese verbale de constatare	26	26		
5.Note de constatare	31	31		
6.Decizii emise	19	17	2	
7.Măsuri dispuse prin decizii	112	108	4	

S-a efectuat, de asemenea, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pentru un număr de 63 entități.

Pentru remedierea abaterilor de la reglementările legale în domeniile financiar, contabil și fiscal au fost stabilite 112 măsuri prin 19 decizii comunicate entităților verificate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului Constanța

Camera de Conturi Constanța exercită funcția de control și audit asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public la nivelul unității administrativ - teritoriale a județului Constanța, asupra unui număr de 384 **entități**, din care au fost **programate a fi verificate** un număr de **39 entități**.

Structura entităților, avute în vedere la elaborarea programului anual de control și/sau audit, precum și cea a entităților controlate și/sau auditate, se prezintă astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	325	55	16,9
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	71	28	39,4
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	3	3	100,0
- orașe	9	4	44,4
- comune	58	20	34,5
1.2. ordonatori terțieri de credite, din care:	254	27	10,6
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	27	x
2. Regii autonome de interes local	5	1	20,0
3. Societăți comerciale de interes local	49	11	22,4
4.Alte entități	5		0,0
TOTAL	384	66	17,2

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2018, a entităților de interes local ale județului Constanța și care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Constanța, este de 17,2%, astfel:

- 39,4% din totalul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale,
- 10,6% din totalul ordonatorilor terțieri de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale și
- 20,3% din totalul regiilor autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ teritoriale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale, alți agenți de interes local, precum și filiale, sucursale și alte astfel de structuri ale acestora.

De menționat că unitățile de învățământ (în număr de 206) sunt în subordinea unităților administrativ-teritoriale (U.A.T.) astfel că acestea reprezintă peste 53% din totalul entităților de subordonare locală aflate în sfera de cuprindere a Camerei de Conturi Constanța. Unitățile de învățământ fac obiectul verificărilor în cadrul misiunilor de audit financiar efectuate la U.A.T.-uri, astfel că din cei 27 de ordonatori terțieri de credite verificați odată cu ordonatorul principal de credite, aceștia au o pondere de 74% (20 unități școlare).

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de control/audit încheiate

Urmare acțiunilor de audit financiar și control (audit de conformitate) desfășurate în 2018 la unitățile administrativ-teritoriale ale județului Constanța și la entitățile din subordinea acestora, au fost constatate abateri care au avut consecințe în neîncasarea a **4.722 mii lei venituri suplimentare** și **crearea unor prejudicii în sumă de 8.381 mii lei**.

De asemenea, au fost constatate și consemnate în actele de control, și abateri care nu au determinat producerea de prejudicii sau venituri suplimentare, reprezentând o valoare de **56.772 mii lei**.

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.532	190	4.722
2.Prejudicii	8.303	78	8.381
3.Abateri financiar-contabile	56.772		56.772
Total sume	69.607	268	69.875

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Urmare acțiunilor de audit financiar și control efectuate au rezultat abateri care au generat neîncasarea unor venituri la bugetele publice în sumă de **4.722 mii lei**, efectuarea unor cheltuieli nelegale în sumă de **8.381 mii lei** și a unor abateri cu caracter financiar-contabil, în sumă de **56.772 mii lei**, la nivel de entități verificate, situația fiind următoarea:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.U.A.T.J. CONSTANȚA	177	2.110	1.251
- Activitatea proprie	177	2.110	816
- Unitatea de Asistență Medico-Socială Agigea			312
- Direcția Generală de Evidență a Persoanelor Constanța			123
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Delfinul” Constanța			
2.U.A.T.M. CONSTANȚA	596	29	190
- Activitatea proprie	596	23	69
- Colegiul Național „Mihai Eminescu” Constanța			
- Liceul Tehnologic „Virgil Madgearu” Constanța		6	
- Școala Gimnazială nr. 22 Constanța			121
3.U.A.T.M. MANGALIA	731	458	11.069
- Activitatea proprie	682	446	1.388
- Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia	49		9.681
- Spitalul Municipal Mangalia		12	
4. U.A.T.M. MEDGIDIA	118	31	450
- Activitatea proprie	118	31	450
5.U.A.T.O. EFORIE	159	413	22
- Activitatea proprie	159	413	22
6.U.A.T.O. HÎRȘOVA	127	50	580

- Activitatea proprie	127	48	580
- Spitalul Orășenesc Hîrșova		2	
7.U.A.T.O. NĂVODARI	295	115	0
- Activitatea proprie	295	115	
- Școala Gimnazială „George Enescu” Năvodari			
8.U.A.T.O. OVIDIU	657	1.038	4.695
- Activitatea proprie	657	1.004	4.695
- Clubul Sportiv Public Orășenesc Ovidiu			
- Centrul Cultural „Elena Roizen” Ovidiu		34	
9.U.A.T.C. ALIMAN	194	91	271
- Activitatea proprie	194	91	271
10.U.A.T.C. CASTELU	13	102	101
- Activitatea proprie	13	102	95
- Școala Gimnazială nr. 1 Castelu			6
11.U.A.T.C. CIOBANU	79	407	619
- Activitatea proprie	77	401	619
- Liceul Tehnologic Ciobanu	2	6	
12.U.A.T.C. CIOCÂRLIA	0	100	66
- Activitatea proprie		100	66
- Școala Gimnazială nr. 1 Ciocârlia			
13.U.A.T.C. COBADIN	4	300	3.839
- Activitatea proprie	4	300	3.254
- Liceul Cobadin			585
14.U.A.T.C. CORBU	162	55	574
- Activitatea proprie	162	55	574
- Școala Gimnazială „Gheorghe Lazăr” Corbu			
15.U.A.T.C. CUMPĂNA	334	830	9
16.U.A.T.C. DELENI	385	146	2.235
- Activitatea proprie	385	123	2.165
- Liceul Tehnologic Nicolae Istrățoiu Deleni		23	70
17.U.A.T.C. FÂNTÂNELE		42	6.025
- Activitatea proprie		42	6.010
- Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Fântânele			15
18.U.A.T.C. HORIA		40	30
- Activitatea proprie		40	30
- Școala Gimnazială Horia			
19.U.A.T.C. ION CORVIN	12	516	2.014
- Activitatea proprie	12	516	2.014
20.U.A.T.C. LIPNIȚA	114	6	157
- Activitatea proprie	114	3	157
- Școala Gimnazială „Ion Atanasiu” Lipnița		3	
21.U.A.T.C. MERENI	0	180	3.185
- Activitatea proprie	0	180	3.185
- Școala Gimnazială „Nichita Stănescu” Mereni	0	0	0
22.U.A.T.C. MIHAI VITEAZU	59	241	9.069
- Activitatea proprie	59	241	9.069
- Liceul Tehnologic Mihai Viteazul			
23.U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU	44	55	1.101
- Activitatea proprie	44	55	1.101

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA
RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017 LA NIVELUL JUDEȚULUI CONSTANȚA

- Liceul Teoretic Mihail Kogălniceanu			
- Club Sportiv Comunal Mihail Kogălniceanu			
24.U.A.T.C. PECINEAGA	6	201	2.625
- Activitatea proprie	6	201	2.625
- Școala Gimnazială nr. 1 Pecineaga			
25.U.A.T.C. POARTA ALBĂ	4	7	
- Activitatea proprie	4	7	
26.U.A.T.C. RASOVA	27	176	1.439
- Activitatea proprie	27	176	1.353
- Școala Gimnazială nr.1 Rasova			86
27.U.A.T.C. SĂCELE	50	266	363
- Activitatea proprie	50	266	81
- Școala Gimnazială „A. Ghencea” Săcele			282
28.U.A.T.C. SALIGNY		180	
- Activitatea proprie		180	
29.CARSIUM EDIL S.R.L. HÎRȘOVA	0	7	79
30.CIOBĂNAȘUL EDILITAR S.R.L. CIOBANU	2	1	103
31.EFO URBAN S.R.L. EFORIE	0	0	1.523
32.GOSPODĂRIRE ȘI SERVICII PUBLICE CIOCÎRLIA S.R.L.	0	0	0
33.M.K. PAZĂ ȘI PROTECȚIE S.R.L. MIHAIL KOGĂLNICEANU	1	0	0
34.OVI-PRESTCON S.R.L. OVIDIU	324	2	0
35. REGIA AUTONOMĂ DE EXPLOATARE A DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT CONSTANȚA	0	0	2.862
36.SALUBRIZARE ȘI GOSPODĂRIE CUMPĂNA S.R.L.	4	0	170
37.SERVICIUL ADMINISTRATIV LOCAL DELENI S.R.L.	0	2	11
38.TERMICA DISTRIBUȚIE S.R.L. NĂVODARI	16	4	45
39.UTIL-ADSIIC FÂNTÂNELE S.R.L.	28	0	0
Total sume	4.722	8.381	56.772

III. OBIECTIVELE URMĂRITE ȘI PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE

Urmare acțiunilor de audit financiar, de conformitate (control) și de performanță efectuate au rezultat abateri care au generat neîncasarea unor venituri la bugetele publice, efectuarea unor cheltuieli nelegale sau abateri cu caracter financiar-contabil, în următoarele domenii:

III.1. AUDIT FINANCIAR

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

→ La nivelul **U.A.T.M. MANGALIA, U.A.T.O. HÎRȘOVA, U.A.T.C. FÂNTÂNELE** și **U.A.T.C. HORIA** s-a constatat fundamentarea pentru anul 2017 a veniturilor fără a se ține cont de gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetele ultimilor 2 ani. În acest context, când gradul de realizare a veniturilor proprii programate în buget în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite, fundamentează veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent.

→ La **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU**, fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli precum și modificările aduse ulterior acestuia nu s-au realizat în conformitate cu prevederile legale în vigoare, fapt ce a permis virarea de credite bugetare de la un capitol la altul. Veniturile proprii au fost supraevaluate cu 305 mii lei.

→ La **U.A.T.C. HORIA**, din verificarea modului de fundamentare a bugetului local pe anul 2017, s-a constatat că înainte de elaborarea acestuia, nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevede Legea finanțelor publice locale. Acest fapt a condus la nestabilirea corectă a tuturor veniturilor datorate bugetului local, necorelarea informațiilor din evidența fiscală cu cele din registrul agricol cu impact în gradul de realizare a veniturilor proprii ale comunei.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-au constatat abateri privind modul de stabilire, înregistrare, încasare și urmărire a veniturilor bugetului local - nu au fost dispuse măsuri pentru inventarierea masei impozabile în vederea identificării corespunzătoare a tuturor impozitelor și taxelor datorate de contribuabilii care dețin bunuri impozabile pe raza municipiului.

→ Din verificarea modului de elaborare a bugetului local al **U.A.T.C. FÂNTÂNELE** pe anul 2017, s-a constatat că înainte de elaborarea acestuia, nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile. Acest fapt a condus la nestabilirea corectă a tuturor veniturilor cuvenite bugetului local, necorelarea informațiilor din evidența fiscală cu cele din registrul agricol cu impact în gradul de realizare a veniturilor proprii ale comunei.

→ **U.A.T.J. CONSTANȚA** nu a respectat conținutul și cadrul legislativ în ceea ce privește stingerea plăților restante, constituirea fondului de rezervă și estimarea veniturilor pe seama drepturilor constatate din evidența contabilă.

→ La nivelul **U.A.T.M. MANGALIA**, nu s-a respectat obligația ca în execuția bugetului să se asigure achitarea plăților restante, precum și efectuarea de noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent.

→ În anul 2017 la nivelul **U.A.T.O. OVIDIU** nu a fost respectată obligația ca la elaborarea bugetului local să se prevadă distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante. De asemenea, s-a constatat că unele venituri din bugetul de venituri și cheltuieli întocmit la 31.12.2017 au fost supradimensionate, concomitent cu supradimensionarea cheltuielilor bugetare, astfel că gradul de realizare a indicatorului de cheltuieli – global față de prevederile bugetare definitive din anul 2017 a fost de 75,60%, existând riscul ca angajamentele bugetare și legale anuale să nu fie susținute financiar.

→ În anul 2016 la nivelul **U.A.T.C. CIOBANU** au fost raportate plăți restante fără ca în bugetul de venituri și cheltuieli (BVC) pentru anul 2017 să fie prevăzute distinct credite bugetare pentru stingerea acestora, caz în care, BVC a fost transmis la Trezorerie fără aceste plăți restante, acestea nefiind urmărite nici prin aplicația informatică FOREXBUG.

→ În anul 2017, la nivelul **U.A.T.C. DELENI** veniturile încasate sunt mai mici cu 1.055 mii lei decât plățile efectuate (inclusiv cele restante). Pe parcursul exercițiului bugetar, cheltuielile nu au fost redimensionate în raport cu gradul de colectare a veniturilor, astfel că entitatea a înregistrat plăți restante și deficit bugetar la finele anului.

→ Nerespectarea de către **U.A.T.O. OVIDIU** și **U.A.T.C. CIOBANU** a prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a informațiilor referitoare la proiectele de buget supuse consultării publice, bugetele aprobate și situațiile financiare asupra execuției bugetare a UAT.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Ca urmare a nerespectării prevederilor legale în vigoare la entitățile verificate s-au constatat abateri financiar contabile cu privire la modul de înregistrare a veniturilor, cheltuielilor, a bunurilor din patrimoniu, modul de constituire a provizioanelor etc., în sumă de 45.371 mii lei, care au influențat exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, dintre care exemplificăm:

• Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea contabilității de angajamente:

→ În anul 2017 la **U.A.T.C. CORBU** nu au fost respectate principiile contabilității de angajamente și nici funcțiunile unor conturi contabile. În fapt, pentru serviciile de colectare deșeuri industriale prestate, entitatea emite trimestrial facturi către beneficiari, acestea fiind înregistrate în contabilitate la momentul încasării. De asemenea, pentru vânzarea terenurilor cu plata în rate, entitatea emite facturi la momentul încasării efective a ratelor de la beneficiari, iar pentru apa furnizată populației nu se înregistrează obligații de plată la clienți decât la momentul încasării.

→ La **U.A.T.C. FÂNTÂNELE** și la **U.A.T.C. HORIA**, în urma controlului efectuat asupra datelor prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2017, s-a constatat că nu figurează în bilanța de verificare extracontabilă, contul "Credite deschise de repartizat", cu ajutorul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate; nu figurează în evidența extracontabilă contul „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” cu ajutorul căruia, ordonatorii principali de credite țin evidența creditelor deschise de la buget.

→ La **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** s-a constatat nerespectarea principiului contabilității de angajamente - facturi primite și înregistrate în contabilitate mai târziu, odată cu efectuarea plăților, în valoare de 420 mii lei.

→ **Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia** din subordinea U.A.T.M. MANGALIA procedează eronat atunci când recepționează și dă în consum toate materialele consumabile achiziționate. Astfel, personalul entității recepționează materialele și în aceeași zi, indiferent de cantitatea achiziționată, le dă integral în consum, și nu pe măsură ce acestea ies din magazie, în funcție de necesități, pe locuri de consum. De asemenea, s-a constatat că angajarea cheltuielilor este evidențiată în contabilitate odată cu plata bunurilor și serviciilor și nu la achiziția acestora, nerespectându-se astfel principiile contabilității de angajamente.

→ În anul 2017, **U.A.T.M. MEDGIDIA** a alocat suma totală de 850 mii lei către cluburi și asociații sportive și pentru Crosul Copiilor; întreaga valoare plătită a fost înregistrată eronat pe cheltuieli la data alocării acesteia și nu la data justificării. În aceste condiții, s-a constatat că din valoarea totală a transferurilor efectuate către Clubul Sportiv Medgidia, în sumă de 786 mii lei (trecută direct pe cheltuieli la data transferurilor), suma de 156 mii lei a fost justificată în exercițiul bugetar următor.

• **Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea/conducerea contabilității:**

→ Din verificarea modului de evidențiere de către **U.A.T.C. CASTELU** a bunurilor care fac parte din domeniul public și privat al entității s-au constatat următoarele: în bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2017 sunt evidențiate doar bunuri din domeniul public al UAT, fără a se evidenția distinct în conturile de evidență corespunzătoare valoarea bunurilor care fac parte din domeniul privat al comunei; există o diferență nejustificată în sumă de 22.412 mii lei între soldul contului „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al entității” și valorile înregistrate în soldurile conturilor „Terenuri”, „Amenajări la terenuri” și „Clădiri”; valoarea bunurilor înregistrate în contul „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al entității” a fost diminuată nejustificat în anul 2017 față de anul 2016 prin înregistrarea amortizării în sumă de 19.778 mii lei aferentă clădirilor, terenurilor și împrejmuirilor la terenuri care fac parte din domeniul public; nu a fost înregistrată în evidența financiar contabilă valoarea unui teren în suprafață de 52.500 mp achiziționat de entitate, această valoare figurând eronat în contul „Active fixe în curs de execuție”; nu au fost efectuate demersurile legale în vederea modificării valorilor reevaluate ale terenurilor și clădirilor în inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al entității; a fost scăzută nejustificat din evidența financiar contabilă valoarea bunurilor din domeniul public aferentă rețelei de apă de pe raza localității Castelu care au fost date în administrare RAJA în baza contractului de delegare de gestiune încheiat cu acest operator.

→ Neorganizarea și neconducerea de către **U.A.T.C. CIOBANU** a contabilității în conformitate cu prevederile legale: diferențe între soldurile conturilor de fonduri ale bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al UAT și activele identificate în timpul auditului; pentru bunurile amortizabile nu au fost înregistrate cheltuieli cu amortizarea; în bilanța de verificare și în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2017 nu figurează stocuri de materiale aprovizionate în cursul anului, unele dintre acestea fiind date integral în consum la data achiziției; contul de creanțe ale bugetului local nu este dezvoltat pe analitice la nivel de categorie de venit; veniturile din proprietate, din concesiuni și închirieri nu sunt înregistrate în contul de clienți și nici în evidența tehnic-operativă; plățile restante și arieratele nu sunt reflectate corect în anexele la situațiile financiare; evidența încasărilor și veniturilor din sponsorizări nu s-a organizat conform normelor în vigoare.

→ La **Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Fântânele (SPAAC)** din subordinea U.A.T.C. FÂNTÂNELE s-a constatat că: bunurile primite în administrare nu au fost înregistrate în evidența serviciului, într-un cont în afara bilanțului; transferul sumei de 15 mii lei, de la UATC Fântânele la SPAAC reprezentând sume încasate de UATC Fântânele din facturile emise pentru apa livrată până la înființarea serviciului, au fost înregistrate în evidența contabilă fără ca în prealabil să fie constituită creanța, în baza consumului de apă aferent utilizatorilor; facturile aferente apei livrate au fost emise doar în momentul încasării sumelor și nu la data efectuării consumului efectiv, contrar prevederilor contabilității de angajament; la 31.12.2017 contul „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” figurează cu un sold de 5 mii lei, deși serviciul public a început să funcționeze în anul 2017.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU**, organizarea evidenței patrimoniului nu se realizează potrivit prevederilor legale: valoarea înregistrată în conturile „fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UAT” și „fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al UAT” este mai mare cu 4.232 mii lei decât valoarea bunurilor din domeniul public respectiv privat al UAT aprobată prin hotărâre de consiliu local. Veniturile înregistrate în evidența tehnic-operativă nu corespund cu cele înregistrate în evidența contabilă; prin Anexa 30b la situațiile financiare nu au fost raportate corect plățile restante și arieratele la data de 31.12.2017; au fost identificate creanțe în valoare de 4.690 mii lei aflate în procedura de insolvență pentru care instanța nu s-a pronunțat asupra închiderii procedurii și care au fost anulate și înregistrate eronat în contul din afara bilanțului „debitori scoși din activ și urmăriți în continuare”.

• **Efectuarea unor înregistrări contabile eronate:**

→ La **U.A.T.C. ALIMAN** s-au constatat o serie de neconformități cu privire la organizarea și conducerea contabilității: nu este înființat Registrul mijloace fixe, în perioada 2015-2017 nu s-au înregistrat cheltuieli cu amortizarea; ieșirea din patrimoniu a unui microbuz în valoare de 107 mii lei nu a fost înregistrată în contabilitate; materiale achiziționate în valoare de 86 mii lei înregistrate direct în conturi de cheltuieli fără a se proceda la recepția acestora respectiv darea în consum pe măsura utilizării; obiecte de inventar în valoare de 46 mii lei recepționate și date eronat în folosință deși faptic acestea se aflau depozitate în magazie; stingerea eronată a unor creanțe fiscale în valoare de 163 mii lei; menținerea eronată a sumei de 76 mii lei în contul „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” reprezentând furnizor neachitat aflat în litigiu.

→ La **Școala Gimnazială nr. 1 Castelu** din subordinea U.A.T.C. CASTELU s-a constatat înregistrarea eronată în contul „Furnizori debitori” a unei sume reprezentând plata unei garanții către societatea Enel Energie SA cu care entitatea are încheiat contract de furnizare energie electrică, contul corect fiind cel de evidență contabilă a garanțiilor „Creanțe immobilizate”.

→ La **Liceul Tehnologic Ciobanu** din subordinea U.A.T.C. CIOBANU au fost constatate deficiențe cu privire la înregistrarea eronată în contul „Bunuri din domeniul public al UAT” a terenului proprietate; în contul „materiale consumabile” nu sunt înregistrate notele de intrare recepție pentru carburanți (GPL și lemne de foc); în contul „decontări între unitate și subordonate” sunt înregistrate eronat deschiderile de credite de către Primărie iar în contul „Decontări între subunități” nu sunt corect înregistrate manualele primite de la Inspectoratul Școlar Județean Constanța.

→ În anul 2017, **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** a achiziționat bunuri de natura mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar în valoare de 194 mii lei pe care eronat le-a înregistrat în evidența contabilă direct pe cheltuieli, urmare modului defectuos de planificare a procesului de achiziție publică și de întocmire a bugetului de venituri și cheltuieli.

→ La **Liceul Tehnologic „Mihai Viteazu”** din subordinea U.A.T.C. MIHAI VITEAZU, clădirile primite în folosință au fost înregistrate eronat în contul „Construcții” și nu în contul „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință” iar terenurile primite nu au fost înregistrate deloc în evidența extrabilanțieră a instituției.

→ În bilanțul încheiat la 31.12.2017, **Școala Gimnazială nr.1 Rasova** din subordinea U.A.T.C. RASOVA figurează cu active fixe corporale de natura terenurilor și clădirilor înregistrate la valoarea de 86 mii lei, deși unitatea de învățământ nu deține în proprietate terenuri și clădiri, acestea fiind proprietatea UATC Rasova și administrate de unitatea de învățământ.

→ **Școala Gimnazială „A.Ghencea” Săcele** din subordinea U.A.T.C. SĂCELE a evidențiat în mod eronat active corporale în sumă negativă, de minus 282 mii lei. S-a mai constatat că școala, deși este proprietara a 15 ha de teren agricol, conform titlurilor de proprietate deținute, figurează cu activele fixe corporale înregistrate în bilanțul încheiat la 31.12.2017, la valoarea de 1 leu.

→ Din analiza situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017 la nivelul **U.A.T.C. SALIGNY**, s-a constatat că bunuri în valoare de 327 mii lei, reprezentând contravaloarea a două case mortuare, ce fac parte din domeniul privat al entității, au fost eronat înregistrate și inventariate ca făcând parte din domeniul public.

→ La **Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Delfinul”**, din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA, s-a constatat că au fost înregistrate eronat în contabilitate, direct pe cheltuieli și nu în contul „materiale de natura obiectelor de inventar”, achiziția unui sistem video de supraveghere și a unui sistem/echipament control acces și interfon.

→ **Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia** din subordinea U.A.T.M. MANGALIA are înregistrate în mod eronat în patrimoniu, în soldul debitor al contului „Construcții”, bunuri în valoare totală de 9.588 mii lei aparținând domeniului public de natura construcțiilor și terenurilor aflate în proprietatea UATM MANGALIA .

→ La **U.A.T.M. MANGALIA** au fost identificate obligații de plată aferente contractelor de asociere, înregistrate eronat în evidența instituției.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-a constatat înregistrarea eronată în contul „Venituri în avans” a sumei de 78 mii lei, reprezentând contravaloarea biletelor de parcare aflate în stoc la 31.12.2017, la valoarea veniturilor care ar fi fost realizate dacă acestea ar fi fost vândute.

→ La **U.A.T.O. HÎRȘOVA** s-a constatat menținerea nejustificată în evidența contabilă și fiscală a unor debite curente și rămășițe, în valoare de 580 mii lei, datorate de persoane juridice care figurează atât în evidența Oficiului Registrului Comerțului cât și pe site-ul Ministerului de Finanțe ca fiind radiate.

→ Din verificările efectuate cu privire la înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor de natura investițiilor s-a constatat că la **U.A.T.O. HÎRȘOVA** anumiți furnizori de servicii de proiectare au fost eronat înregistrați în evidența contabilă în contul contabil „furnizori de bunuri și servicii” în corespondență cu contul „investiții în curs”, contrar prevederilor legale și a funcționii acestor conturi, conform cărora furnizorii de investiții se evidențiază în contul contabil „furnizori active fixe”.

→ S-a constatat înregistrarea eronată în evidența contabilă a **Spitalului Orășenesc Hîrșova** a unor active fixe primite în folosință de la U.A.T.O. HÎRȘOVA.

→ La **U.A.T.C. ALIMAN, U.A.T.C. CASTELU, U.A.T.C. POARTA ALBĂ, U.A.T.C. SĂCELE, U.A.T.C. RASOVA** s-a constatat menținerea în contul „Active fixe corporale in curs de execuție” a contravalorii unor lucrări finalizate pentru care s-au întocmit procese verbale de recepție.

→ Din analizarea situațiilor financiare întocmite la nivelul **U.A.T.C. COBADIN** la 31.12.2017, s-a constatat că bunul imobil în valoare de 2.490 mii lei, reprezentând contravaloarea „Oborului Cobadin” ce face parte din domeniul public al județului Constanța, transmis în administrare Consiliului Local Cobadin, a fost eronat înregistrat și inventariat ca făcând parte din domeniul public al comunei.

→ La **U.A.T.C. LIPNIȚA** nu au fost respectate întocmai prevederile legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității: clienți încasați încă din anul 2013 în sumă de 24 mii lei, nestinși datorită înregistrării greșite a sumelor respective în contul de venituri și 133 mii lei cheltuieli ulterioare efectuate la un activ fix înregistrate eronat la cheltuieli curente deși erau de natura investițiilor.

→ S-a constatat că, în anul 2017, **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU** a efectuat lucrări de reparații care au avut ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici a bunurilor din domeniul public și drept urmare trebuiau înregistrate în conturile de active imobilizate, valoarea totală a acestora de 698 mii lei fiind înregistrată doar pe cheltuieli de exploatare cu efecte în subevaluarea patrimoniului entității.

• **Neînregistrarea în contabilitate a unor active/bunuri, operațiuni:**

→ La **Școala Gimnazială nr. 1 Castelu** din subordinea U.A.T.C. CASTELU s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri de natura obiectelor de inventar (telefoane mobile).

→ **U.A.T.C. DELENI** nu a înregistrat în evidența contabilă bunuri de natura obiectelor de inventar (26 telefoane mobile), primite cu titlu gratuit.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** veniturile încasate în numerar nu sunt înregistrate în Registrul de casă la momentul încasării; neînregistrarea cheltuielilor în contabilitate în baza documentelor justificative sau înregistrarea cu întârziere a documentelor financiar contabile; neînregistrarea în contabilitate a activelor fixe corporale achiziționate în valoare de 45 mii lei; neînregistrarea investițiilor efectuate la bunuri din domeniul public al UATC; bunuri în valoare de 89 mii lei achiziționate și înregistrate direct pe cheltuieli cu consecințe în subevaluarea patrimoniului entității.

→ La 31.12.2017, **Școala Gimnazială Horia** din subordinea U.A.T.C. HORIA nu avea înregistrate în evidența extrabilanțieră, bunurile primite în administrarea aparținând domeniului public, de natura construcțiilor și terenurilor.

→ S-a constatat că pentru activele corporale care nu fac parte din domeniul public și privat al comunei, **U.A.T.C. PECINEAGA** nu calculează și nu înregistrează în evidența financiar contabilă amortizarea mijloacelor fixe. Pe cale de consecință în situațiile financiare, activele nete și capitalurile proprii sunt supraevaluate.

→ La **U.A.T.C. RASOVA** au fost identificate obiective de investiții în valoare de 109 mii lei care nu au fost evidențiate în contul „Active fixe în curs de execuție”; diferență de 1.125 mii lei între valoarea reevaluată și valoarea înregistrată în fondul bunurilor din domeniul public; diferență de 92 mii lei între valoarea reevaluată și valoarea înregistrată în fondul bunurilor din domeniul privat.

→ **U.A.T.O. EFORIE** nu are constituită evidență garanțiilor bancare ce au fost depuse în favoarea entității; programul informatic privind evidența contabilă nu dispune de un modul privind centralizarea bilanțelor de verificare analitice întocmite de structurile subordonate/aflate în coordonarea UATO Eforie, în vederea elaborării bilanțului contabil centralizat; nu a fost organizată corect evidența angajamentelor legale; nu au fost create debitele corespunzătoare în vederea urmăririi recuperării acestora și reîntregirii bugetului din care au fost plătite; nu au fost înregistrate în evidența contabilă debite în sumă de 22 mii lei, provenind dintr-un avans acordat unui partener de program finanțat din fonduri externe nerambursabile și nerecuperat în termenul legal.

→ **Școala Gimnazială nr. 1 Ciocârlia** din subordinea U.A.T.C. CIOCÂRLIA nu a constituit provizioane pentru suma estimativă de 66 mii lei, reprezentând daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eşalonată a sumelor prevăzute în titluri devenite executorii până la data de 31 decembrie 2017, având ca obiect acordarea unor drepturi salariale cuvenite personalului.

→ În urma analizării rezultatelor inventarierii patrimoniului **U.A.T.C. COBADIN**, reflectate în situațiile financiare la 31.12.2017, s-a constatat că terenuri proprietate privată a comunei în valoare de 764 mii lei nu au fost inventariate și înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă în conformitate cu regimul juridic al acestora. De asemenea, Liceul Cobadin din subordinea U.A.T.C. COBADIN nu a inventariat și înregistrat în contabilitate un teren extravilan în suprafață de 41,5 ha, aflat în proprietatea unității de învățământ, și nu a înregistrat în evidența extracontabilă bunuri primite în folosință pe bază de protocol de predare –primire de la UATC Cobadin, respectiv 2 microbuze pentru transportul școlar.

→ **Liceul Tehnologic Nicolae Istrățoiu** din subordinea U.A.T.C. DELENI a înregistrat eronat în contul „Materiale de natura obiectelor de inventar” programele informatice achiziționate de la terți în valoare de 1 mie lei, contul corect fiind „Alte active fixe necorporale”. De asemenea, licențe în valoare de 69 mii lei nu au fost înregistrate în contul „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”.

→ **U.A.T.C. ION CORVIN** nu a reflectat în situațiile financiare sumele datorate din litigiile în care este implicată entitatea, cu impact asupra asigurării continuității activității.

• **Deficiențe constatate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare ale anului 2017:**

→ La **U.A.T.C. HORIA**, urmare verificării concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanța de verificare și înscrise în situațiile financiare la 31.12.2017, au fost constatate abateri care au condus la reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în contul anual de execuție bugetară. Astfel, în bilanța de verificare încheiată la finele anului 2017, figurează în soldul contului „Alte împrumuturi și datorii asimilate”, suma de 20 mii lei, deși entitatea nu înregistrează împrumuturi. De asemenea, în bilanța de verificare, în soldul creditor al contului „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” este înscrisă suma de 99 mii lei, deși la sfârșitul anului, prin consolidare, soldurile acestor conturi se elimină. De asemenea, nu există concordanță între sumele înscrise în contul „Creanțe ale bugetului local” și sumele înscrise în evidența analitică pe plătitor la finele anului 2017, în sensul că accesoriile aferente creanțelor neîncasate la termen, în valoare de 58 mii lei, nu au fost înregistrate în contabilitate.

→ La **Școala Gimnazială Horia** din subordinea U.A.T.C. HORIA, urmare verificării concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanța de verificare și înscrise în situațiile financiare la

31.12.2017, au fost constatate următoarele abateri: active în valoare negativă de 476 mii lei, fapt datorat înscrierii în situațiile financiare a unor date incorecte; în formularul anexă „Situația activelor și datorilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală” figurează active în sumă negativă de 614 mii lei.

→ La **Unitatea de Asistență Medico-Socială Agigea** și la **Direcția Generală de Evidență a Persoanelor** din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA, instituții finanțate parțial din venituri proprii și subvenții din bugetul județean, nu a fost efectuată la finele anului regularizarea excedentului rezultat din execuția bugetară, în limita sumelor primite de la Consiliul Județean Constanța.

→ La **Școala Gimnazială nr. 22 Constanța** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat că lucrarea de reparații la acoperiș a fost angajată și plătită de către unitatea școlară, situație în care aceasta trebuia să fie raportată în situațiile financiare întocmite de școală.

→ Din analiza balanței de verificare analitice la 31.12.2017 s-a constatat că în componența soldurilor unor conturi de evidență a unor elemente de natura activelor și capitalurilor proprii, au fost menținute nejustificat unele valori având influență asupra realității și exactității patrimoniului **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU**.

• **Neconcordanțe între evidența fiscală și cea contabilă a creanțelor din impozite și taxe locale:**

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat neconcordanța veniturilor fiscale, nefiscale și din proprietate înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

→ La **U.A.T.C. CORBU** au fost identificate neconcordanțe între evidența fiscală și cea contabilă a creanțelor din impozite și taxe locale. Valoarea abaterii este de 574 mii lei, reprezentând creanțe bugetare (impozite, taxe, concesiuni și amenzi) neînregistrate la 31.12.2017 în evidența financiar-contabilă a entității.

→ La **U.A.T.C. FÂNTÂNELE** s-a constatat că înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datorilor nu s-a efectuat în momentul constatării drepturilor și obligațiilor ci la momentul încasării sumelor respectiv al efectuării plăților. De asemenea, s-a constatat că la finele anului 2017 nu există concordanță între sumele înscrise în contul „Creanțe ale bugetului local” și sumele înscrise în evidența analitică pe plătitor, în sensul că în evidența contabilă soldul contului „Creanțe ale bugetului local” era de 18.069 mii lei, iar în evidența pe plătitor era de 24.079 mii lei.

→ La **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** creanțele din impozite și taxe locale evidențiate în contabilitate la 31.12.2017, în valoare de 519 mii lei, nu corespund cu valoarea rămășițelor de încasat din evidența fiscală de 9.394 mii lei, rezultând o diferență de 8.875 mii lei.

→ Creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă a **U.A.T.C. PECINEAGA** și evidențiate în situațiile financiare ale acesteia nu concordă cu cele înregistrate în evidența tehnico-operativă fiscală a acesteia. În aceste condiții, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă impozite, taxe locale și alte venituri în valoare de 1.232 mii lei.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** s-au constatat deficiențe la înregistrarea în contabilitate a creanțelor fiscale și nefiscale precum și neconcordanțe între datele din evidență contabilă sintetică și analitică și cele înregistrate în contul de execuție al bugetului local - venituri și cheltuieli.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA**, sumele reprezentând creanțele bugetului local din impozite și taxe locale înregistrate în contabilitate la sfârșitul anului 2017 nu sunt în concordanță cu lista cu impozitele și taxele rămase de încasat – lista de rămășiță, astfel că situațiile financiare anuale nu reflectă corect situația creanțelor entității.

→ La **U.A.T.C. DELENI** au fost identificate creanțe ale bugetului local în valoare de 983 mii lei înregistrate numai în evidența operativă, nu și în contabilitate; neconstituirea de debite

din amenzi în valoare de 6 mii lei; scăderi în anul 2017 de borderouri de debite din programul informatic în valoare de 1.176 mii lei, fără aprobare din partea autorității deliberative.

→ În urma analizării situației terenurilor aparținând domeniului public al statului, aflate pe teritoriul administrativ al comunei Mihail Kogălniceanu, care fac obiectul unor contracte de concesiune încheiate de Agenția Domeniilor Statului, s-a constatat că datele înregistrate în Registrul Agricol nu sunt corelate cu baza de date din Registrul Rol fiscal al **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU**.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate

→ Au fost identificate unele deficiențe în activitatea compartimentului de audit public intern organizat la nivelul **U.A.T.J. CONSTANȚA**. Spre exemplu: normele proprii de audit public intern și Carta auditului public intern care au primit avizul UCAAPI nu au fost aprobate prin hotărâre a Consiliului Județean; nu s-a fundamentat și actualizat Planul anual de audit public intern, nefiind cuprinse în Planul de audit public intern pentru anul 2017 actualizat misiunile de audit ad-hoc efectuate în baza Dispozițiilor Președintelui Consiliului Județean; la fundamentarea planului de audit pentru anul 2018 nu au fost avute în vedere activitățile auditate pentru care s-au identificat riscuri semnificative în urma misiunilor de audit ad-hoc realizate în anul 2017.

→ La **U.A.T.C. CASTELU** s-a constatat că activitatea de control intern nu s-a organizat și nu s-a exercitat potrivit prevederilor legale în sensul că nu au fost nominalizate prin dispoziție de către conducătorul instituției, persoanele responsabile cu activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare (ALOP) și în consecință nu a fost acordată pe facturi și state de plată viza CFPP și „Bun de plată”.

→ La Colegiul Național Mihai Eminescu din subordinea **U.A.T.M. CONSTANȚA** au fost angajate sume fără a avea în prealabil viza de control financiar preventiv, contrar prevederilor legale aplicabile.

→ La nivelul **U.A.T.C. CIOBANU** nu s-a procedat la organizarea sistemului de control intern managerial; exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu.

→ La **U.A.T.C. HORIA** s-a constatat că ordonatorul de credite nu a emis o dispoziție prin care să fie elaborat și organizat controlul intern/managerial al entității publice. De asemenea, s-a constatat că nu a fost elaborată o procedură privind angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor bugetare, cu desemnarea persoanelor și înlocuitorilor acestora, responsabili pentru fiecare fază a execuției bugetare.

→ Pentru funcționarea sistemului de control intern managerial, conducerea **U.A.T.C. RASOVA** a dispus angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de „consiliere pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție, conform HG nr.583/2016”. Entitatea a efectuat astfel cheltuieli ineficiente și neeconomice cu plata contravalorii unor documente care nu reprezintă altceva decât transpunerea și listarea unor prevederi din acte normative, care statuează strategia anticorupție până în anul 2020.

→ S-au constatat abateri cu privire la organizarea, implementarea și modul de operare al sistemului de control intern managerial în cadrul **U.A.T.C. SĂCELE**. Astfel, entitatea nu are elaborate Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de specialitate, Regulamentul de ordine interioară, Procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

→ În perioada 2016-2018, **Școala Gimnazială „Ion Atanasiu”** din subordinea U.A.T.C. LIPNIȚA nu a respectat procedurile privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și nu a organizat o evidență a angajamentelor bugetare și legale.

→ S-a constatat că în anul 2017, **U.A.T.J. CONSTANȚA** nu a parcurs etapa a 4-a de implementare a sistemului de management al calității, astfel că proiectarea acestuia nu a fost

viabilă și funcțională. Activitatea de control intern managerial nu s-a realizat, deși au fost angajate și plătite servicii de asistare, monitorizare și implementare a sistemului de control intern managerial.

→ În vederea urmăririi și recuperării unor debite aflate în sarcina unor foști salariați, **U.A.T.M. CONSTANȚA** nu a elaborat o procedură internă prin care să fie stabilite pentru compartimentele de specialitate competențe, atribuții și sarcini concrete, existând astfel riscul prescrierii acestor debite și imposibilității recuperării lor.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege

Abaterile de la legalitate și regularitate pe linia constatării și administrării veniturilor bugetare, au condus la nerealizarea unor venituri în sumă de **3.870 mii lei** și abateri financiar-contabile cuantificate la **953 mii lei**.

Exemplificăm dintre abaterile identificate:

- **Neîncasarea unor venituri reprezentând impozit pe clădirile deținute de persoanele fizice/juridice în conformitate cu prevederile legale în vigoare:**

→ La **U.A.T.C. CORBU** au fost identificate cazuri când impozitul pe clădiri nu a fost stabilit conform prevederilor legale: pentru clădiri cu destinație nerezidențială în cotă de 0,2% asupra valorii imobilei deținute de persoane fizice; pentru clădiri cu scop nerezidențial aparținând unor persoane fizice, a căror evaluare nu a fost efectuată la termenele prevăzute de codul fiscal, în cotă majorată de 2%. Totodată, nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozit în sumă de 6 mii lei aferent unor clădiri a căror autorizație de construire a expirat și pentru care fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri pentru a fi impozitate.

→ La **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul pentru o clădire, aparținând unei persoane juridice, pentru care nu există autorizație de construire și pentru care s-au finalizat lucrările de construcție dar și pentru un teren în suprafață de 1 ha aparținând unei persoane fizice. Nu au fost stabilite corespunzător unele taxe/ impozite pe terenuri și clădiri.

→ La **U.A.T.C. SĂCELE** s-au constatat abateri cu privire la modalitatea de stabilire a impozitelor pe proprietate, precum și în ceea ce privește stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor datorate bugetului local din impozitul și taxa pe clădiri și pe teren.

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat că în perioada 2017 - prezent nu s-au întreprins măsuri în cazul nedeputerii de către contribuabilii persoane fizice și juridice a declarațiilor fiscale pentru impozitul datorat pentru clădirile pentru care au fost emise autorizații pentru lucrări de desființare, construire sau modernizare clădiri precum și procese verbale de recepție finală a lucrărilor.

→ La **U.A.T.M. MANGALIA** s-au constatat abateri cu privire la modalitatea de stabilire a impozitelor pe proprietate, precum și în ceea ce privește stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor datorate bugetului local din impozitul pe clădiri și pe teren. Valoarea veniturilor suplimentare constatate, 114 mii lei.

→ În urma analizării unui contract de închiriere de către **U.A.T.M. MEDGIDIA** a unui imobil - teren și construcție în suprafață de 133,67 mp, s-a constatat că nu au fost declarate și plătite de către locator taxa pe clădire și pe teren în sumă totală de 5 mii lei. S-a mai constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la utilizarea documentelor prevăzute de legislația în vigoare în ceea ce privește modul de stabilire, înregistrare, încasare și urmărire a veniturilor bugetului local. Nu au fost întocmite borderouri de scăderi potrivit legislației în vigoare, care să fie verificate de șeful de serviciu și în consecință au fost scăzute sume care trebuiau de fapt create: impozit construcții persoane fizice în sumă de 17 mii lei a fost scăzut, deși trebuia debitat și

încasat; taxa deșeurilor pentru cinci persoane în sumă de 2 mii lei, scăzută pentru perioada 2011-2016, deși contractul de vânzare al locuinței este din anul 2016; amendă neînregistrată, neurmărită și neîncasată în valoare de 70 lei; debite scăzute în sumă de 25 mii lei (Impozit pe construcții persoane fizice și taxă teren persoane fizice) la care nu sunt prezentate motivele scăderii acestora.

→ În anul 2017 **U.A.T.O. HÎRȘOVA** nu a aplicat impozitarea majorată în cazul clădirilor care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referință, deținute de contribuabilii persoane juridice. S-au estimat venituri suplimentare de 69 mii lei. De asemenea, s-a constatat că nu a fost stabilită și încasată taxă pe clădiri în sumă de 6 mii lei datorată de cabinetele medicale individuale care își desfășoară activitatea în imobilele proprietate publică a orașului și nici taxa pe terenul aferent spațiului/clădirii ocupate.

→ La **U.A.T.O. NĂVODARI** s-a constatat nestabilirea/stabilirea eronată, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri rezidențiale și nerezidențiale deținute de contribuabilii persoane fizice și juridice, în sumă de 170 mii lei.

→ **U.A.T.C. DELENI** nu a stabilit în toate cazurile, impozitul pe clădiri nerezidențiale în cotă majorată de 5%, pentru persoanele juridice care nu au prezentat rapoarte de evaluare ale clădirilor în ultimii trei ani anteriori anului de referință. S-au constatat astfel venituri suplimentare la bugetul local de 54 mii lei.

→ Nu a fost stabilit, urmărit și încasat impozit pe clădiri de 19 mii lei datorat de către persoanele juridice care dețin clădiri pe teritoriul **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU**, ca urmare a încadrării eronate a clădirilor supuse impozitării și a stabilirii eronate a valorii de impunere.

- ***Neîncasarea la bugetele locale a unor venituri reprezentând impozit pe teren:***

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxă teren amenajări piscicole datorată de concesionar, în sumă de 46 mii lei.

→ Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea la **U.A.T.C. CIOBANU** a impozitului pe teren extravilan, nefiind emise decizii de impunere; nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe terenuri concesionate persoanelor fizice, aferente unor suprafețe de pășune, în sumă de 11 mii lei; nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri, urmare a lipsei de monitorizare a realizării obiectului contractelor de concesiune teren pentru construcții locuință.

→ **Liceul Tehnologic Ciobanu** din subordinea U.A.T.C. CIOBANU nu a declarat la compartimentul de impozite și taxe din cadrul UATC Ciobanu, suprafața de 5 ha pentru care a încheiat contract de arendă, în vederea impunerii. În timpul auditului, s-a calculat taxă teren datorată și accesorii în sumă de 2 mii lei.

→ La **U.A.T.C. CORBU** s-a constatat că în perioada 2013-2017 în sarcina agenților economici concesionari de terenuri pe care sunt amplasate amenajări piscicole, nu s-a stabilit taxa pe teren amenajare piscicolă și nici taxa pe teren cu ape altul decât cel cu amenajări piscicole aferente suprafețelor concesionate din perimetrul Lacului Corbu.

→ La **U.A.T.C. POARTA ALBĂ**, din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că în anul 2017 în cadrul entității auditate nu s-a stabilit, urmărit și încasat suma estimativă de 4 mii lei, reprezentând taxa pe terenul aparținând UATC Poarta Albă ce a fost închiriat crescătorilor de animale.

→ La **U.A.T.C. RASOVA** a fost identificată taxă de teren neîncasată la bugetul UATC Rasova de 18 mii lei, pentru suprafața de 51,90 ha ocupată cu plantații de pomi fructiferi și vii. Taxă de teren de 9 mii lei neîncasată în perioada 2014-2015 la bugetul local, pentru o suprafață de 120 ha aferentă unei amenajări piscicole.

→ **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU** nu a stabilit, urmărit și încasat în mod corect taxa pe terenul aferent amenajărilor piscicole.

→ Neurmărirea și neîncasarea la nivelul **U.A.T.M. MEDGIDIA** a taxei pe teren aferentă terenurilor concesionate.

→ La **U.A.T.O. EFORIE** nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat suma de 43 mii lei reprezentând taxă teren datorată de persoanele juridice care au în folosință bunuri din domeniul public și privat al UAT.

→ Nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea de către **U.A.T.C. COBADIN** a unor creanțe fiscale provenind din taxă pe teren, datorate de societățile comerciale care au încheiat cu Liceul Cobadin contracte de arendă pentru terenul în suprafață totală de 38,64 ha aflat în proprietatea unității de învățământ.

→ **U.A.T.C. DELENI** nu a stabilit, evidențiat și încasat taxă pe teren aferentă unor contracte de concesiune și de închiriere terenuri arabile și pășune, în valoare de 30 mii lei.

→ La **U.A.T.C. LIPNIȚA** nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat taxă pe teren de 25 mii lei datorată de titularii dreptului de concesiune asupra pășunii din domeniul public al comunei.

• ***Nestabilirea și neîncasarea unor venituri din închirierea sau concesionarea unor bunuri:***

→ Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea redevenței de încasat de 194 mii lei în baza contractelor de concesiune încheiate de **U.A.T.C. ALIMAN**.

→ La **U.A.T.C. CASTELU** nu s-au stabilit, evidențiat, urmărit corespunzător și încasat venituri din proprietate în sumă de 13 mii lei, respectiv redevență și taxă teren datorată de concesionarii de terenuri.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea redevenței din concesionare pășuni și terenuri intravilan, în sumă estimată de 19 mii lei.

→ La **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** nu s-au stabilit, evidențiat, urmărit și încasat la finele perioadelor de raportare accesorii aferente debitelor din redevență și taxa de salubritate persoane juridice neîncasate în termen, în valoare totală de 58 mii lei.

→ Neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de către **U.A.T.C. SĂCELE** de venituri din proprietate în sumă de 49 mii lei, provenite din exploatarea domeniului public de către un agent economic cu care entitatea a încheiat un contract de asociere în participațiune.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** s-au constatat abateri atât în ce privește respectarea legislației în vigoare cu privire la concesionarea bunurilor din domeniul public și privat al UAT, precum și cu privire la închirierea bunurilor, cu consecințe asupra neîncasării de venituri cuvenite bugetului județean în sumă de 132 mii lei.

→ Neurmărirea derulării contractelor de asociere în participațiune și concesiune încheiate de către **U.A.T.J. CONSTANȚA** pentru spații date în administrare Spitalului Clinic Județean de Urgență Constanța a condus la neîncasarea unor venituri de 39 mii lei.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-a constatat nefacturarea și neîncasarea redevențelor datorate bugetului local, în baza unor contracte de delegare de gestiune, în sumă de 66 mii lei.

→ Neurmărirea și neîncasarea de către **U.A.T.O. HÎRȘOVA** a redevenței datorate de SC Carsium Edil SRL și calculul eronat al chiriei datorate de Asociația Crescătorilor de Animale Hîrșova, cât și a taxei aferente, similare impozitului pe teren. S-au estimat venituri suplimentare de 52 mii lei.

→ **U.A.T.O. OVIDIU** nu a procedat la înregistrarea, urmărirea și încasarea redevenței datorate de concesionarul serviciului public de salubritate. Astfel, s-a constatat că începând cu trimestrul III al anului 2016 concesionarul nu și-a mai îndeplinit această obligație contractuală, veniturile cuvenite bugetului local din aceasta sursă fiind în sumă de 42 mii lei, la care se adaugă penalități calculate de 15 mii lei.

→ La **U.A.T.M. MANGALIA** nu au fost facturate în vederea încasării drepturile cuvenite reprezentând chirii aferente locuințelor sociale, locuințelor ANL, locuințelor de serviciu și terenurilor sociale. În timpul controlului au fost emise facturi în valoare de 536 mii lei. Nu au fost luate toate măsurile pentru încasarea redevențelor și a chiriilor aferente bunurilor din domeniul public și privat al municipiului date în concesiune sau închiriere și desi persoanele în cauză nu și-au îndeplinit obligațiile de plată pe perioade mari de timp, iar în contractele respective existau clauze de reziliere a acestora în caz de neplată, nu s-au luat măsuri de reziliere.

→ La **U.A.T.O. EFORIE** nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat suma de 8 mii lei reprezentând taxă clădiri datorată de SC EFO URBAN SRL Eforie care administrează locuințele închiriate persoanelor fizice din fondul locativ de stat al orașului.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** s-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea cotei-părți (6 mii lei) cuvenită bugetului județean din închirierea unor spații date pe bază de hotărâre de consiliu local în administrarea Spitalului Clinic Județean de Urgență Constanța, prin neactualizarea prețurilor la valoarea de piață și neactualizarea suprafețelor prevăzute în contractele de închiriere conform suprafețelor reale rezultate în urma inventarierii.

• **Alte venituri ale bugetelor locale, nestabilite și neîncasate:**

→ La **U.A.T.C. PECINEAGA** nu au fost stabilite, urmărite și încasate majorări de întârziere în sumă de 6 mii lei pentru alte impozite și taxe stabilite de către autoritatea deliberativă: pentru taxa de administrare, taxa de gospodărire, taxa monument și taxa de pază.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat nerespectarea disciplinei de casă, pentru operațiunile de încasări și plăți efectuate în numerar, încasări prin casierie în sumă de 266 mii lei cuvenite bugetului local nefiind virate la trezorerie în termenul legal pentru care s-au calculat penalități de întârziere.

→ La **U.A.T.C. COBADIN** s-a constatat depunerea cu întârziere la Trezorerie a unor venituri încasate în numerar. Au fost calculate penalități de întârziere în cotă de 0,05% pe zi de întârziere.

→ La **U.A.T.C. CORBU**, din verificările efectuate asupra activității fiscale din anul 2017, s-a constatat faptul că în unele cazuri diferența de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizației de construire a fost stabilită eronat.

→ La **U.A.T.O. NĂVODARI**, din evidența autorizațiilor de construcție emise de compartimentul urbanism în anii 2014 și 2015, a căror valabilitate a expirat în anul auditat (2017), s-a constatat că în cele mai multe cazuri nu există evidențiate procese verbale de recepție care să ateste finalizarea construcțiilor pentru care s-au emis autorizațiile. S-a mai constatat că în unele cazuri taxa de autorizație de construire a fost stabilită, încasată și regularizată eronat, la o valoare a construcției mai mică decât valoarea impozabilă, nerespectându-se astfel prevederile Codului Fiscal.

→ **U.A.T.M. CONSTANȚA** nu a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozit pe spectacole datorat de persoanele care au organizat activități artistice sau alte activități distractive pe raza Municipiului Constanța.

→ **Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia** din subordinea U.A.T.M. MANGALIA nu și-a achitat obligațiile de 47 mii lei față de UATM Mangalia, reprezentând cota de minim 50% din veniturile obținute din închirierea de spații aflate în patrimoniul UATM Mangalia și în administrarea unității de învățământ.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** și la **U.A.T.O. EFORIE**, pentru un număr de 15 respectiv 70 persoane au fost acordate nelegal facilități privind scutiri în valoare totală de 94 mii lei la impozitul pe mijloacele de transport, pe clădiri și pe terenuri persoanelor fizice, revoluționarilor/luptătorilor care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, pe fondul lipsei de la dosarele de rol fiscal a certificatelor preschimbate și aprobării consiliului local.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-a constatat nestabilirea și neîncasarea în anul 2017 a taxei de afișaj în scop de reclamă și publicitate conform prevederilor codului fiscal și ale hotărârilor de consiliu local de stabilire a impozitelor și taxelor locale, în sumă de 22 mii lei.

→ La **U.A.T.O. NĂVODARI** s-a constatat nestabilirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare pentru desfășurarea unor activități de alimentație publică (baruri, restaurante, alte activități recreative și distractive) în perioada 2016 – 2018 în sumă de 75 mii lei.

→ Referitor la stabilirea, urmărirea și încasarea de către **U.A.T.M. MANGALIA** a impozitului pe mijloace de transport, s-a constatat că există persoane care deși dețineau în proprietate autoturisme, nu figurau înregistrate în evidența fiscală a entității. De asemenea au fost identificați contribuabili care deși figurau ca deținători de ambarcațiuni de agrement înmatriculate la Căpitănia Constanța, Căpitănia Mamaia și la Oficiul de Căpitănie Tomis, nu erau înregistrați în evidența fiscală a entității. S-au constatat astfel venituri suplimentare la bugetul local de 15 mii lei.

→ Nestabilirea și neurmărirea în vederea încasării a taxei pe autovehicule lente în sumă de 12 mii lei, datorată de persoane juridice de pe teritoriul **U.A.T.C. ION CORVIN**.

→ **U.A.T.O. OVIDIU** nu a stabilit și încasat taxa de utilizare a domeniului public/privat în sumă de 483 mii lei pentru persoanele care au construit imobile pe un teren concesionat de la Primăria Ovidiu, după ce aceasta a reziliat contractele pentru neplata redevenței, în condițiile în care terenurile se află în continuare în folosința debitorilor și desfășoară activități economice. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren/clădire de 27 mii lei datorate de cabinetele medicale care au concesionat/închiriat bunuri din domeniul public sau privat al UAT.

→ Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea de către **U.A.T.M. MEDGIDIA** a utilităților aferente spațiului închiriat către un agent economic, în valoare totală de 8 mii lei.

• ***Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea de venituri proprii ale instituțiilor publice din subordinea unităților administrativ-teritoriale:***

→ La **Unitatea de Asistență Medico-Socială Agigea** din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA nu a fost stabilit și aprobat prin hotărâre de Consiliu Județean valoarea costului mediu lunar de întreținere respectiv a contribuției lunare personale datorate de beneficiarii serviciilor socio-medice pentru internarea în centru, cu posibile consecințe asupra realizării unor venituri diminuate la bugetul județean.

• ***Nestabilirea, neînregistrarea și nevirarea unor venituri cuvenite bugetului de stat:***

→ La **Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia** din subordinea U.A.T.M. MANGALIA s-a constatat neîndeplinirea obligațiilor entității față de bugetul de stat, în ceea ce privește efectuarea vărsămintelor pentru fondul persoanelor cu handicap - 2 mii lei.

• ***Alte abateri ce au avut ca efect diminuarea gradului de încasare a veniturilor la bugetele unităților administrativ-teritoriale:***

→ În contul de creditori, **U.A.T.M. CONSTANȚA** a înregistrat în decursul timpului, obligații de plată constând în drepturi de personal neridicate, diverse tipuri de ajutoare, indemnizații persoane cu handicap, garanții de participare la licitații, creditori din impozite și taxe, și altele. În urma verificării situației analitice a contului „Creditori” s-a constatat că la data de 31.12.2017 în soldul contului figurau sume înregistrate în perioada 2010 – 2014, pentru care s-a prescris dreptul la acțiune al creditorilor, sumele respective constituind astfel venituri la buget.

→ Din analiza datelor prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2017, s-a constatat că în cadrul **U.A.T.O. EFORIE** nu s-au corectat erorile contabile astfel încât conturile să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției și să corespundă funcțiunilor stabilite în planul de conturi; nu a fost realizată corespunzător analiza soldului contului de decontări din operațiuni în

curs de clarificare; menținerea nejustificată în conturile de creditori a sumei de 31 mii lei pentru care s-a prescris dreptul acestora de a solicita restituirea.

→ La **U.A.T.C. LIPNIȚA** s-a constatat menținerea nejustificată în conturile de creditori a sumei de 89 mii lei pentru care s-a prescris dreptul acestora de a solicita restituirea.

→ La **U.A.T.C. CORBU** s-a constatat necolectarea TVA din serviciile de furnizare apă potabilă. Taxa pentru furnizarea apei potabile stabilită prin hotărâre de consiliu local are prevăzută cota de TVA, însă entitatea nu a evidențiat TVA colectată din încasarea taxei de furnizare apă.

→ La **U.A.T.C. SĂCELE** s-au constatat abateri cu privire la modul de stabilirea a taxei speciale pentru furnizarea apei potabile în comuna Săcele. Taxa specială de 2,50 lei/mc de apă nu poate asigura în totalitate finanțarea cheltuielilor de operare necesare funcționării și exploataării serviciului de apă la nivelul comunei Săcele, astfel încât acestea să asigure funcționarea eficientă și în siguranță a serviciului, protecția și conservarea mediului, precum și sănătatea populației.

→ Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea de către **U.A.T.M. MANGALIA** a unor impozite și taxe datorate de către agenți economici care desfășoară activități economice pe durata sezonului estival.

→ La **U.A.T.C. DELENI** s-a constatat că agenții economici care au desfășurat activități economice pe raza comunei, nu au solicitat în anul 2017 și nici la data auditului autorizație de funcționare/avizare, în sumă totală estimată de 4 mii lei.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-a constatat că evidența taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare se ține pe caiete, de către o persoană cu atribuții în domeniul impozitelor și taxelor locale, debitarea făcându-se la momentul încasării efective de la agentul economic. Conform evidenței puse la dispoziție, s-a constatat că pe raza municipiului se află un număr de 2375 societăți comerciale sau puncte de lucru, iar în anul 2017 au fost vizate sau eliberate un număr de 714 autorizații de funcționare.

→ La **U.A.T.O. HÎRȘOVA**, taxa specială privind colectarea, transportul și neutralizarea gunoiului de la persoanele juridice nu s-a instituit tuturor agenților economici beneficiari de servicii de salubritate care au desfășurat activități pe raza orașului și care au obținut în anul 2017 certificat de funcționare.

→ **U.A.T.C. DELENI** nu a stabilit taxa de salubritate în sarcina contribuabililor persoane fizice în perioada 2015-2016, aceasta fiind instituită prin hotărâre de consiliu local. Valoarea estimată a taxei pentru perioada 2015-2016 este de 199 mii lei la care s-au calculat accesoriile de 61 mii lei.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** s-a constatat neurmărirea veniturilor nefiscale cuvenite bugetului locale din taxe speciale, taxă de salubritate și taxă pentru întreținerea cimitirului.

→ Nejustificarea de către **U.A.T.C. CIOBANU** a concesiunii întregii suprafețe din islazul comunal, cu consecințe asupra neîncasării redevenței și taxei pe pășune. Entitatea a încheiat contracte de concesiune numai pentru suprafețele de pășune eligibilă, deși în fapt persoanele fizice dețin folosința întregii suprafețe de pășune.

→ Transmiterea dreptului de folosință cu titlu gratuit, în afara cadrului legal, a unor clădiri din domeniul public/privat al **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** către persoane fizice/juridice, având drept consecință diminuarea și neîncasarea veniturilor din închirierea/concesionarea acestora.

→ Sistemul de alimentare cu apă al **U.A.T.C. PECINEAGA**, bun din domeniul public în valoare de 253.708 lei, este utilizat de către operatorul de apă în lipsa documentelor care să ateste dreptul acestuia de a-l utiliza și pe cale de consecință nu a fost stabilită, urmarită și încasată nici redevența anuală datorată unității administrativ teritoriale.

→ Nerespectarea de către **U.A.T.J. CONSTANȚA** a prevederilor legale la transmiterea dreptului de folosință a spațiilor Pavilionului Expozițional cu consecințe asupra încasării veniturilor la bugetul județean.

→ Administrarea bunurilor din domeniul public și privat al **U.A.T.M. MEDGIDIA** cu nerespectarea principiilor de eficiență: contracte de concesiune a terenurilor din domeniul public

și privat al municipiului încheiate la tarife care nu acoperă nici măcar cheltuielile de stabilire, încasare și urmărire a acestor venituri.

→ Nerespectarea de către **U.A.T.C. CIOBANU** a prevederilor legale privind vânzarea de active prin nestabilirea unui preț corect urmare neîntocmirii unui Raport de evaluare a activului în vederea vânzării și nerespectarea condițiilor de publicitate prevăzute de lege cu riscul diminuării veniturilor bugetului local. Pentru contractele de concesiune având ca obiect concesiunea unor terenuri, cu destinație construire locuință, prețul concesiunii s-a stabilit fără a se avea în vedere valoarea de piață actuală, respectiv stabilit urmare a unui Raport actualizat de evaluare a terenurilor respective, și fără asigurarea respectării principiilor prevăzute în legislația în domeniu în privința organizării licitației.

→ La **U.A.T.O. EFORIE** nu au fost urmărite contractele de asociere în participațiune, nu a fost realizată evidența contabilă aferentă asocierii, nu a fost urmărită realizarea obiectului asocierilor și încasarea profitului din această activitate.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU**, din verificarea respectării prevederilor legale cu privire la vânzarea de active care fac obiectul unor contracte de concesiune încheiate, având ca obiect exploatarea unui teren în scopul construirii unei locuințe, având drept clauze contractuale și cumpărarea lotului de teren concesiionat aferent construcției, s-a constatat faptul că nu s-au respectat clauzele contractuale cu privire la prețul de vânzare ulterior concesiunii terenului.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU**, din verificarea contractului de concesiune teren în suprafață de 32,7 ha având destinația Rampă de gunoi, încheiat în anul 1994 pentru o perioadă de 30 de ani, s-a constatat că în cei 24 ani care au trecut redevența nu a fost actualizată în funcție de inflația lunară, conform clauzelor contractuale.

→ **U.A.T.O. HÎRȘOVA**, prin primarul orașului a aprobat și încheiat în anul 2013 contracte de închiriere teren izlaz, fără ca beneficiarii – chiriași să întrunească criteriile prevăzute de HCL nr.137/30.10.2008 privind închirierea de teren din pășune pentru cultivarea de plante furajere perene și anuale, respectiv fără analiza și raportarea la numărul de animale și terenul proprietate deținut de aceștia și evidențiate în registrul agricol.

• **Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită pentru încasarea veniturilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale:**

→ Neefectuarea procedurilor de executare silită în vederea urmăririi și încasării în termenul legal de prescripție a impozitelor și taxelor din proprietate datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice înregistrați la nivelul **U.A.T.C. ALIMAN**, în sumă de 2.010 mii lei.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** nu au fost luate în termen măsurile legale în vederea recuperării de creanțe fiscale și nefiscale. S-au constatat creanțe neîncasate la momentul trecerii evidenței manuale din registrul rol în aplicația informatică, iunie 2015, care nu au fost înregistrate în rol și nu au fost urmărite. Creanțele din impozitul pe terenul extravilan, din amenzi, din redevență nu au fost înregistrate și nu au fost urmărite. Valoarea abaterii constatate este de 217 mii lei, reprezentând 129 mii lei, creanțe fiscale restante pentru care nu s-au întreprins nici un fel de măsuri de executare silită și 88 mii lei, creanțe fiscale restante evidențiate în timpul verificării.

→ La **U.A.T.C. HORIA** s-a constatat neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local.

→ Neaplicarea de către **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** a tuturor formelor de executare silită și neutilizarea tuturor posibilităților legale în realizarea veniturilor bugetului local constând în amenzi aplicate persoanelor fizice.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** au fost identificate creanțe neîncasate din taxa auto pentru mijloace de transport peste 12 tone care este declarată la autoritățile locale de domiciliu și datorată în cuantum de 40% la bugetul județean, precum și creanțe neîncasate din amenzi, fără ca entitatea să procedeze la luarea de măsuri de executare silită în conformitate cu prevederile Codului de Procedură Fiscală.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-a constatat neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local.

→ **U.A.T.O. OVIDIU** nu a luat în termen toate măsurile legale în vederea recuperării creanțelor fiscale.

→ La **U.A.T.C. FÂNTÂNELE**, din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, s-a constatat că la finele anului 2017 există un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a întreprins toate măsurile legale de urmărire și executare a acestora.

→ **U.A.T.C. DELENI** prin compartimentul de specialitate, nu a întreprins toate măsurile de executare silită a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale, astfel că pentru debitele restante s-au realizat doar înștiințări de plată și somații.

→ S-a constatat existența unui volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care **U.A.T.C. ION CORVIN** nu a întreprins toate măsurile legale de urmărire și executare a acestora.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

Principalele constatări rezultate cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare, din acțiunile de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ teritoriale, au condus la identificarea unor plăți nelegale în sumă de **7.175 mii lei** și a unor abateri financiar-contabile în sumă de **2.424 mii lei**, determinate de:

- **Efectuarea nelegală a unor plăți pentru drepturi de personal cu prejudicierea fondurilor publice cu suma de 3.429 mii lei și producerea de abateri financiar-contabile cuantificate la 104 mii lei, astfel:**

Dintre abaterile identificate cele mai relevante sunt următoarele:

→ Din verificările efectuate s-a constatat că în perioada 2016 – 2017 la nivelul **U.A.T.J. CONSTANȚA** au fost stabilite și acordate eronat drepturi de natură salarială în sumă totală de 866 mii lei reprezentând majorări ale salariilor de bază, sporul pentru condiții periculoase și vătămătoare, indemnizații pentru participarea în cadrul unor comisii, premii pentru excelență și alte drepturi de natură salarială.

→ Acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială angajaților **U.A.T.C. ION CORVIN** (prime de Paște, de Crăciun, drepturi speciale și indemnizații lunare de reprezentare pentru uniformă), în valoare de 471 mii lei.

→ **U.A.T.C. COBADIN** a efectuat plăți nelegale ocazionate de acordarea unor sporuri salariale și cadouri, neprevăzute de legislația în vigoare, în sumă de 300 mii lei.

→ În perioada auditată s-a constatat că **U.A.T.C. SĂCELE** a efectuat plăți nelegale ocazionate de acordarea unor sporuri salariale neprevăzute de legislația în vigoare, în sumă de 266 mii lei.

→ Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 187 mii lei rezultate din stabilirea eronată a drepturilor salariale pentru funcțiile de demnitate publică, pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul **U.A.T.C. PECINEAGA**.

→ În perioada 2015 – 2016, **U.A.T.C. SALIGNY**, în baza acordurilor/contractelor colective de muncă încheiate la nivelul entității, a efectuat plăți nelegale în sumă de 180 mii lei reprezentând sume în bani acordate angajaților care excedează cadrului legal.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat plata nelegală de cheltuieli de personal, care excedează cadrului legal aplicabil (spor confidențialitate, spor de dispozitiv, spor condiții de muncă) în sumă totală de 174 mii lei.

→ S-a constatat că în perioada noiembrie 2015 – iunie 2017 în cadrul **U.A.T.C. RASOVA**, în baza acordurilor/contractelor colective de muncă încheiate, s-au efectuat plăți nelegale în sumă estimativă de 167 mii lei reprezentând sume în bani acordate angajaților entității sub formă de normă de hrană.

→ Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 126 mii lei pentru norma de hrană și asigurarea unei ținute decente acordate funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU**.

→ La **U.A.T.C. CIOCÎRLIA** s-a constatat că în perioada 2016-2017 s-au efectuat plăți nelegale ocazionate de acordarea unor drepturi salariale (normă de hrană) neprevăzute de legislația în vigoare, în sumă de 100 mii lei.

→ Acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială angajaților **U.A.T.C. DELENI** (prime de Paște, prime de Crăciun, sume de reprezentare pentru asigurarea ținutei), în sumă totală estimată de 96 mii lei.

→ S-a constatat că, în perioada 2015 - 2017 angajații **U.A.T.C. ALIMAN**, pe lângă drepturile salariale plătite de la capitolul "Cheltuieli de personal", au beneficiat și de sume acordate de la capitolul bugetar "Bunuri și servicii", drepturi care excedează cadrului legal în vigoare: normă de hrană și de reprezentare, prime de Crăciun și de Paști, prime de 8 martie, în sumă totală de 89 mii lei.

→ Efectuarea de plăți nelegale de 71 mii lei rezultate din stabilirea eronată a drepturilor salariale ale funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU**.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** s-a constatat plata nelegală de cheltuieli de personal ce excedează cadrului legal, respectiv cheltuieli cu stimulentele și cu sporul pentru condiții de muncă în sumă totală de 62 mii lei.

→ La **Centrul Cultural Ovidiu** din subordinea U.A.T.O. OVIDIU s-a constatat angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli de personal în sumă de 33 mii lei, respectiv a sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare.

→ La **U.A.T.C. CORBU** s-a constatat că în anul 2017 au fost acordate indemnizații de 44 mii lei pentru salariați din cadrul aparatului de specialitate a Primarului în calitatea acestora de membri desemnați în Comisiile de evaluare a ofertelor depuse în cadrul unor proceduri de achiziții precum și în cadrul unor comisii de negociere a prețului de vânzare pentru bunuri imobile din domeniul privat al comunei, cu încălcarea dispozițiilor prevederilor legale de reglementare a salarizării personalului plătit din fonduri publice.

→ La **U.A.T.C. FÂNTÂNELE** s-a constatat plata nelegală de cheltuieli de personal ce excedează cadrului legal, respectiv cheltuieli cu spor de dispozitiv și spor de confidențialitate în sumă de 42 mii lei.

→ Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 13 mii lei pentru drepturi de natură salarială care excedează cadrului legal, acordate angajaților **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU**.

→ Prejudicierea bugetului local al **U.A.T.O. EFORIE** cu suma de 34 mii lei reprezentând plata în afara cadrului legal a membrilor comisiilor constituite la nivelul entității în perioada 2016-2018 (comisia de analiză a solicitărilor de locuințe sociale; comisia pentru stabilirea suprafeței terenurilor și negociere a prețului de vânzare a imobilelor cu destinația de locuință; comisia de evaluare a licitațiilor organizate în vederea vânzării, concesionării sau închirierii unor terenuri; comisia de negociere a prețului de vânzare a unor terenuri aparținând domeniului privat al Orașului Eforie afectate de contractele de concesiune, folosință, asociere sau aferente unor active).

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** au fost identificate abateri cu privire la modul de efectuare a cheltuielilor de personal: o persoană care lucrează prin cumul de funcții atât în cadrul Direcției de Gestionare a Domeniului Public și Privat (entitate fără personalitate juridică din structura Primăriei) cât și în cadrul Primăriei, și-a desfășurat activitatea la ambele entități în același interval orar, încasând necuvenit 24 mii lei.

→ La **U.A.T.C. ION CORVIN** s-a constatat delegarea temporară a atribuțiilor și responsabilităților de secretar comună unei persoane care nu îndeplinește condițiile necesare ocupării acestei funcții, pe o perioadă mai mare decât prevederile legale și nescoaterea la concurs a postului de secretar a condus la plata nelegală a unor cheltuieli salariale de 20 mii lei.

→ La **U.A.T.C. CASTELU** s-a constatat plata nelegală a unor drepturi salariale în sumă de 8 mii lei pentru o persoană care a ocupat temporar funcția de secretar al comunei dar nu îndeplinea condițiile pentru ocuparea acestei funcții.

→ La **Liceul Tehnologic „Virgil Madgearu”** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat că în perioada septembrie 2017 – ianuarie 2018, pentru profesorii diriginți ai claselor a XI-a seral, a fost plătită nelegal indemnizație de profesor dirigit în sumă totală de 6 mii lei, reprezentând 10% din salariul de bază, fără ca orele de dirigenție să fie efectuate.

→ La **Liceul Tehnologic Ciobanu** din subordinea U.A.T.C. CIOBANU, din verificarea modului de angajare și plată a cheltuielilor cu plata cu ora s-a constatat faptul că în luna ianuarie 2017 au fost angajate și plătite în avans cheltuieli cu plata cu ora, respectiv 89 ore pentru un număr de 13 cadre didactice, în sumă de 4 mii lei, pentru care au fost calculate penalități de 0,05%/zi. De asemenea, în luna iunie 2017, în condițiile în care decizia ISJ și a Consiliului de administrație a stabilit ca limită maximă a contractelor data de 16.06.2017 și prin plata orelor peste această dată în număr de 134 pentru 15 cadre didactice, fiind efectuate cheltuieli nelegale în sumă de 6 mii lei.

→ Încadrarea nelegală de către **Spitalul Orășenesc Hirșova** din subordinea U.A.T.O. HÎRȘOVA a unui salariat, pe funcția de director administrativ în perioada ianuarie-martie 2017 a condus la efectuarea unor plăți nelegale de 2 mii lei.

→ La **U.A.T.C. CASTELU** s-a constatat plata unor cheltuieli în baza unei decizii definitive judecătorești, reprezentând drepturi salariale restante și alte cheltuieli conexe acordate unui funcționar public ca urmare a încetării raportului de serviciu, precum și necalcularea și nevirarea la bugetele publice a contribuțiilor aferente drepturilor salariale stabilite în baza deciziei judecătorești definitive.

→ La **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU** s-au identificat cheltuieli de natura celor de personal în sumă de 104 mii lei aferente personalului angajat în cadrul Poliției Locale Mihail Kogalniceanu, care au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite eronat de la titlul 20 „Bunuri și servicii”.

• **Efectuarea unor cheltuieli de cu bunuri și servicii cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare care au determinat prejudicierea fondurilor publice cu suma de 3.525 mii lei, astfel:**

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** au fost constatate deficiențe atât la angajarea cheltuielilor cât și la urmărirea modului de derulare a contractelor de prestări servicii deszăpezire a drumurilor județene, ceea ce a condus la prejudicierea bugetului județean cu suma de 1.040 mii lei.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** s-a constatat efectuarea de cheltuieli nelegale de 886 mii lei rezultate din neurmărirea derulării contractului de servicii de salubritate: servicii de salubritate pe domeniul public, prestate la tarif dublu față de cel aprobat prin hotărâre de consiliu local, în sumă de 159 mii lei; subvenție plătită nelegal prestatorului pentru serviciile de colectare, transport și neutralizare gunoi menajer aplicabil persoanelor fizice în sumă de 569 mii lei; servicii de colectare, transport și neutralizare gunoi menajer de la populație decontate la un tarif mai mare față de cel aprobat prin hotărâre de consiliu local, în sumă de 158 mii lei.

→ La **U.A.T.M. MANGALIA** au fost angajate și plătite cheltuieli în sumă de 446 mii lei ce nu sunt legate de activitatea entității reprezentând utilități consumate în locuințe sociale, locuințe ANL și altele și care au fost facturate de furnizori către UATM Mangalia.

→ La **U.A.T.O. EFORIE** s-a constatat plata nelegală a unor servicii de consultanță în domeniul financiar - bancar în valoare de 236 mii lei, efectuarea unor cheltuieli nelegale pentru

expertiză contabilă extrajudiciară în valoare de 85 mii lei și plata nelegală a unor servicii de implementare a sistemului de control intern/managerial în valoare de 58 mii lei.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 200 mii lei către beneficiari de finanțări nerambursabile pentru cheltuieli ce nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate.

→ Nejustificarea întregii cantități de carburant achiziționat de **U.A.T.C. CIOBANU** prin lucrările facturate și decontate de societatea Ciobănașul Edilitar SRL. Astfel, plățile efectuate pentru achiziția cantității de 15.865,23 litri motorină (13.004,56 litri motorină achiziționată pe card și 2.860,67 lei în numerar) nu se justifică, aceasta neaflându-se nici în stoc, nici în lucrări. Contravaloarea acestei cantități, calculată la un preț mediu/litru de 4,68 lei/litru în anul 2017, este de 74 mii lei.

→ **U.A.T.C. CASTELU** a încheiat un contract de servicii de telefonie în sistem SHARE (grup) pentru un număr de 72 abonamente (numere telefonice). Dintre aceste abonamente au fost utilizate de personalul primăriei un număr de 35 abonamente, restul de 37 de abonamente fiind achitate nelegal de către entitate întrucât nu au fost utilizate. Au fost efectuate astfel plăți nelegale de 55 mii lei.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți nelegale în anul 2017 reprezentând achiziție de material lemnos – deșeuri foc fag. S-a constatat că în luna noiembrie 2017 și august 2018, entitatea a achiziționat lemne de foc pentru încălzirea instituției pe timp de iarnă, în valoare totală de 42 mii lei, în condițiile în care instituția funcționează din august 2017 într-o locație încălzită cu centrală electrică.

→ Totodată la **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea în anul 2017 de plăți nelegale în sumă de 35 mii lei reprezentând produse alimentare, fără a exista referate de necesitate, procese verbale de recepție și fără dovada intrării produselor în gestiune.

→ S-a mai constatat că deși **U.A.T.C. CIOBANU** deține un autoturism (normativul prevăzut în OG nr. 80/2001 pentru Consiliile locale comunale este de o mașină), primarul comunei folosește mașina personală în baza unui contract de comodat încheiat în luna februarie 2017 pentru autoturismul propriu, ce are prevăzut drept clauză „comodatarul să suporte toate cheltuielile pentru buna funcționare a autoturismului”. Astfel, achiziția celor 5.789,27 l motorină Eco Super Diesel în valoare de 30 mii lei pentru mașina primarului cu depășirea normativului de o mașină la nivel de comună constituie prejudiciu adus bugetului local.

→ Serviciul de alimentare cu apă a populației din **U.A.T.C. HORIA** se desfășoară prin intermediul societății comerciale Apă Canal SRL Horia. UATC Horia a plătit în baza hotărârii consiliului local din noiembrie 2017 facturile emise de ENEL precum și facturile emise de ABADL pe numele SC Apă Canal Horia, în sumă totală de 40 mii lei, motivat de faptul că agentul economic menționat nu și-a plătit obligațiile ce-i reveneau către furnizorii respectivi.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** s-a constatat un prejudiciu de 40 mii lei adus bugetului local prin plata nejustificată în anul 2017 a unor tarife de supraveghere și control nefundamentate legal.

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat decontarea nejustificată a unor cheltuieli cu activități sportive în sumă de 23 mii lei către Clubul Sportiv Phoenix Constanța, cheltuielile respective (servicii de consultanță sportivă privind dezvoltarea activității baschetbalistice, deplasări externe ale antrenorului străin pentru obținere vize de ședere în România și pentru petrecerea sărbătorilor de Crăciun, deplasări ale sportivelor străine din străinătate în România pentru semnarea contractelor de activitate sportivă) nefiind prevăzute de Normele financiare pentru activitatea sportivă.

→ La **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a primelor de asigurare în valoare de 21 mii lei aferente asigurării facultative de supraviețuire „activ partener” pentru asigurarea de bază „supraviețuire la termenul de expirare a contractului”, asigurare care are o componentă de pensie, la expirarea contractului beneficiarul poliței primind drepturile din asigurare dintr-o dată sau sub formă de pensie.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** s-a constatat neutilizarea împrumutului bancar în scopul pentru care a fost acordat și nerestituirea acestuia, caz în care entitatea a plătit dobândă 16 mii lei în mod nejustificat.

→ La **U.A.T.O. HÎRȘOVA**, din verificarea documentelor privind consumul de combustibil din perioada 2015 – 2017 s-a constatat că în anul 2015 pentru motorină în valoare de 10 mii lei, nu exista documente justificative de dare în consum. Au fost calculate dobânzi penalizatoare de 4 mii lei.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat angajarea și plata nelegală a unor servicii de „consultanță în administrație publică” în sumă de 14 mii lei, în condițiile în care furnizorul acestor servicii, persoană fizică, nu este autorizat la Oficiul Registrului Comerțului pentru desfășurarea unei astfel de activități economice pentru care s-a încheiat convenție civilă.

→ În ce privește serviciile de pază plătite la **U.A.T.C. PECINEAGA**, în foile colective de prezență întocmite de către prestator (document justificativ care stă la baza emiterii facturii fiscale), s-a observat de către echipa de audit, că în unele zile numărul de posturi de pază este peste numărul prevăzut în planul de pază. Astfel, s-a apreciat că depășirea numărului de posturi de pază și implicit a numărului de ore prestate, reprezintă o plată nelegală de 14 mii lei.

→ S-a constatat că în curtea **Spitalului Municipal Mangalia** din subordinea U.A.T.M. MANGALIA, exista mai multe imobile, proprietăți private care au fost alimentate cu energie electrică din rețeaua electrică de joasă tensiune aparținând spitalului. Astfel, facturile emise de ENEL aferente consumului de energie electrică au cuprins și energia electrică consumată de utilizatorii în cauză iar prin plata acestora au fost angajate și plătite cheltuieli în sumă de 12 mii lei care nu sunt legate de activitatea entității.

→ La **U.A.T.C. CORBU** s-a constatat nerecuperarea sumelor acordate Asociației Sportive Litoral Corbu (11 mii lei) cu titlu de susținere financiară pentru activitățile sportive desfășurate de către echipa de fotbal și care nu au fost justificate în termenul prevăzut de lege.

→ În perioada noiembrie 2016 – septembrie 2018, **U.A.T.C. RASOVA** a efectuat plăți nelegale de 9 mii lei reprezentând abonament lunar pentru un număr de 34 de cartele SIM (dintr-un total de 75 de cartele ce figurau în abonament), în condițiile în care acestea nu puteau fi utilizate cu respectarea prevederilor legale, deoarece la momentul angajării respectivelor cheltuieli entitatea avea numai 41 potențiali utilizatori (angajații entității).

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA**, din verificarile efectuate a rezultat că autoturismul CT-09-RTO a fost distrus în urma unui accident rutier în data de 30.09.2017. Cu toate că a fost distrus și nu mai figurează în evidențele entității, s-a constatat că în perioada octombrie 2017 – iulie 2018 în contul acestui autoturism s-a înregistrat consum de combustibil (motorină) în valoare de 7 mii lei.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA**, din verificările efectuate cu privire la realitatea și exactitatea documentelor justificative prezentate spre decontare în cazul unor deplasări efectuate de salariați în interes de serviciu, s-a constatat că a fost decontată nelegal diurnă/indemnizație de delegare, în valoare totală de 4 mii lei.

→ Plata nelegală a unor cheltuieli cu deplasarea, unui salariat din cadrul **U.A.T.C. DELENI**, deși acesta nu se afla în delegare ori detașare. Valoarea estimată a prejudiciului este de 21 mii lei la care s-au calculat foloase necuvenite de 3 mii lei.

→ La **Liceul Tehnologic Nicolae Istrățoiu** din subordinea U.A.T.C. DELENI s-a constatat plata nelegală a unor servicii de implementare a sistemului de control intern managerial în valoare de 18 mii lei. S-au calculat penalități de 5 mii lei.

→ La **U.A.T.C. ION CORVIN** s-a constatat plata nelegală către un salariat a sumei de 3 mii lei, reprezentând taxe școlare (masterat).

→ Prejudicierea bugetului **U.A.T.C. LIPNIȚA** cu plata unor cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită, în sumă de 3 mii lei.

→ La **Școala Gimnazială „Ion Atanasiu”** din subordinea U.A.T.C. LIPNIȚA s-a constatat efectuarea de plăți nelegale de 3 mii lei reprezentând diurnă în cazul unor deplasări cu

durata sub 12 ore și cheltuieli de transport fără ca deplasarea să fi fost aprobată de conducerea școlii.

→ La **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU** s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli nelegale pentru achiziționarea de servicii de asistență în domeniul fiscal.

• ***Efectuarea unor cheltuieli de capital cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare care au determinat prejudicierea fondurilor publice cu suma de 178 mii lei:***

→ La **U.A.T.O. NĂVODARI** s-a constatat nejustificarea până la data controlului a avansurilor acordate pentru investiții, în sumă de 106 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 9 mii lei.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat efectuarea de cheltuieli nelegale în sumă de 32 mii lei reprezentând lucrări de sistematizare trafic prin amenajare sens giratoriu, în lipsa documentelor care demonstrează că lucrarea a fost executată.

→ La **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU** s-a constatat lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuieli cu lucrări de trasare marcaje și montare indicatoare rutiere pentru treceri pietoni, în sumă de 23 mii lei, care nu au fost identificate pe teren în urma inspecțiilor fizice efectuate cu ocazia auditului financiar.

→ La **U.A.T.C. POARTA ALBĂ** s-a constatat că în situațiile de lucrări aferente contractului cu obiectivul „alimentare cu apă zona D, comuna Poarta Albă”, executantul lucrării, contrar prevederilor legale, a prezentat în situațiile de lucrări articolul de deviz „cotă de aprovizionare” în procent de 1% aplicat la valoarea materialelor, în sumă de 5 mii lei.

→ La **U.A.T.C. POARTA ALBĂ** s-a constatat plata nelegală a unui studiu geotehnic în valoare de 3 mii lei, în condițiile în care anterior pentru același obiectiv s-a plătit un studiu de fezabilitate iar normele legale prevăd că studiul geotehnic este parte componentă a studiului de fezabilitate.

• ***Efectuarea unor cheltuieli cu finanțarea acțiunilor sportive/ unităților de cult cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare care au determinat prejudicierea fondurilor publice cu suma de 41 mii lei dar și producerea de abateri financiar-contabile cuantificate la 105 mii lei:***

Dintre abaterile identificate exemplificăm:

→ La **U.A.T.C. SĂCELE** s-au constatat abateri cu privire la modalitatea de efectuare a cheltuielilor în sumă totală de 75 mii lei pentru finanțarea unităților de cult și a asociației sportive de pe raza UAT.

→ **U.A.T.C. HORIA** a angajat în nume propriu cheltuieli pentru Asociația Sportivă „Spicu” Horia, în sumă totală de 30 mii lei, fără să respecte cadrul legal aplicabil, în sensul transmiterii sumelor de bani solicitate de asociație (transferuri nerambursabile), cu justificarea corespunzătoare a destinației acordate.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-a constatat nerespectarea prevederilor Regulamentului de Organizare și Funcționare al Clubului Sportiv ”Medgidia”, cu modificările și completările ulterioare ale acestuia și ale Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anii 2017 și 2018. Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 nu este întocmit pe an calendaristic ci pe an competițional; contul de execuție bugetară nu este aprobat de către Consiliul Local al municipiului Medgidia; nu există programe de activitate întocmite pentru anii 2017 și 2018, care să fie aprobate de către Consiliul Local al municipiului Medgidia; în perioada 2017-2018 nu există stat de funcții aprobat de către Consiliul Local.

→ La **U.A.T.C. ION CORVIN** s-a constatat plata nelegală către sportivii legitimați la Asociația Sportivă ”

→ Inter” Ion Corvin, a sumei de 18 mii lei reprezentând alimentație de efort, la care s-au calculat penalități de 3 mii lei. Plata din sumele reprezentând transferuri către Asociația Sportivă ”Inter” Ion Corvin, către arbitrii de fotbal, a unor indemnizații de arbitraj cu 1 mie lei peste baremele legale și neimpozitarea acestora.

→ La **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU** s-a constatat efectuarea de plăți nelegale cu titlu de sprijin financiar acordat către Filiala UDTTMR Mihail Kogălniceanu .

• **Alte abateri care au determinat prejudicierea bugetelor publice cu suma de 2 mii lei dar și producerea de abateri financiar-contabile cuantificate la 2.215 mii lei:**

○ **Abateri care au impact în activitatea entităților în cauză, precum și abateri privind operațiunile cu numerar și reținerea garanțiilor gestionare**

→ În anul 2017, **U.A.T.C. CASTELU** nu a stabilit normative proprii de cheltuieli privind consumul de combustibil și a achiziționat o cantitate de 21.446 litri de combustibil în valoare de 95 mii lei care a fost trecută direct pe cheltuieli, contrar prevederilor legale care prevăd evidența strictă a consumului de combustibil pentru autovehiculele din parcul auto și evaluarea stocului de combustibil la încheierea exercițiului financiar.

→ S-a constatat că, deși conducerea entității a numit o casieră care răspunde de valorile materiale și bănești existente în **U.A.T.C. RASOVA**, acesteia i s-a reținut garanție materială dar mult sub nivelul unui salariu, așa cum prevede legea. În timpul controlului prin dispoziție de primar s-a stabilit garanție materială în sarcina casierei la nivelul a două salarii, respectiv 9 mii lei.

→ La **U.A.T.C. SĂCELE** s-a constatat că, deși conducerea entității a numit două casiere care răspund de valorile materiale și banesti, acestora nu li s-a reținut garanție materială la nivelul unui salariu.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat efectuarea prin casierie de plăți direct din veniturile încasate, în sumă de 56 mii lei .

→ Din verificarea documentelor privind transferurile de fonduri publice de la **U.A.T.M. MEDGIDIA** către Clubul Sportiv ”Medgidia” (CSM), s-a constatat că acestea se efectuează printr-o bancă comercială, deși CSM este persoană juridică română, de drept public și avea obligația legală de a deschide cont curent la Trezorerie și de a derula toate operațiunile de încasări și plăți prin Trezoreria Statului. Totodată, CSM avea obligația de a utiliza pentru evidență și raportare, Sistemul Informatic pentru Raportarea Situațiilor Financiare ale Instituțiilor Publice (FOREXEBUG).

→ La **U.A.T.C. DELENI**, din verificarea actelor de casă întocmite în perioada 2015 -2017 s-a constatat la soldul în numerar existent în casa la sfârșitul anului 2016 o lipsă de casă în sumă de 2 mii lei.

○ **Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice:**

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat neorganizarea unui compartiment intern specializat în domeniul achizițiilor publice. Având în vedere că structura organizatorică a UATC Ciobanu nu prevede compartiment intern specializat în domeniul achizițiilor distinct, s-a verificat dacă la nivelul entității atribuțiile acestui compartiment sunt duse la îndeplinire de una sau mai multe persoane din cadrul entității, însărcinate în acest sens prin act administrativ al conducătorului acesteia și s-a constatat că nu există persoană desemnată în domeniul achizițiilor publice, primarul Gurgu Tudorel fiind singura persoană care realizează achizițiile publice.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat că procesul de achiziții produse/servicii se desfășoară sub toate aspectele în afara cadrului legal și că la nivelul entității nu sunt îndeplinite obligațiile referitoare la publicitate prin utilizarea aplicației SEAP pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, prin postarea informațiilor pe site.

→ La nivelul **U.A.T.C. MIHAI VITEAZU**, pentru anul 2017, programul anual de achiziții publice nu s-a întocmit în trimestrul IV al anului 2016, pe bază de referate de necesitate transmise de către compartimentele de specialitate ale autorității contractante, astfel încât în procesul de bugetare să fie cuprinse necesitățile obiective de produse, servicii și lucrări în vederea anticipării surselor de finanțare a acestora.

→ La nivelul **U.A.T.C. PECINEAGA** în anul 2017, programul anual de achiziții publice nu s-a întocmit în trimestrul IV al anului 2016, pe baza referatelor de necesitate transmise de

către compartimentele de specialitate ale autorității contractante astfel încât în procesul de bugetare să fie cuprinse necesitățile obiective de produse, servicii și lucrări în vederea anticipării surselor de finanțare a acestora.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-a constatat utilizarea unor metode de calcul care au condus la o subevaluare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică, cu scopul de a se încadra sub pragurile prevăzute în lege la alegerea procedurilor de atribuire.

→ **U.A.T.O. EFORIE** a divizat contractul de achiziție publică privind servicii de găzduire, administrare și actualizare permanentă a web site-ului Primăriei Eforie în două contracte distincte de valoare mai mică și a utilizat o metodă de calcul (cod CPV) care a condus la o subevaluare a valorii estimate a contractului, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de lege.

→ La **U.A.T.O. EFORIE** s-a constatat neconstituirea garanției de bună execuție în cazul contractelor de achiziție publică de lucrări.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** au fost identificate deficiențe în ce privește asigurarea publicității și atribuirii directe a două contracte de achiziție publică de lucrări unui operator care nu îndeplinea cerințele legale de atribuire și neconstituirea garanției de bună execuție.

→ La **U.A.T.C. ION CORVIN** s-a constatat utilizarea unor metode de calcul care au condus la o subevaluare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică, cu scopul de a se încadra sub pragurile prevăzute în lege sau cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de achiziție publică.

○ **Nerespectarea prevederilor legale privind administrarea și gestionarea patrimoniului**

✍ Efectuarea de cheltuieli ineficiente/neeconomicoase, deficiențe în administrarea bunurilor din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat efectuarea de cheltuieli nelegale pentru achiziția de aparate fitness și echiparea saunelor din incinta sălii de sport, fără ca acestea să aibă legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în Legea nr.215/2001, precum și angajarea de cheltuieli fără credite de angajament și bugetare cu această destinație în condițiile în care entitatea prezenta plăți restante și arierate.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat efectuarea de plăți ineficiente către societatea Ciobănașul Edilitar SRL la nivelul unor tarife care nu au fost aprobate de Consiliul Local și decontarea manoperei la tarife superioare

→ **Școala Gimnazială nr.1 Rasova** din subordinea U.A.T.C. RASOVA a efectuat cheltuieli de întreținere a softului de evidență financiar-contabilă pe baza unor abonamente lunare fiind plătite, pentru același obiect de contract, două firme distincte. De asemenea, entitatea a achitat sume mari de bani pentru contravaloarea consumului de apă efectuat în unitățile de învățământ, din cauză că nu are montate apometre la conducte, astfel încât plata se realizează în sistem paușal, în funcție de numărul de elevi. S-a mai constatat majorarea nejustificată a cheltuielilor cu deplasările interne efectuate din bugetul școlii, fără ca ordonatorul terțiar de credite să urmărească buna gestiune financiară a fondurilor publice.

→ Nestabilirea unor normative și nerespectarea de către **U.A.T.J. CONSTANȚA** a bunei gestiuni financiare, în cazul cheltuielilor efectuate cu organizarea sărbătorilor de iarnă și în cazul cheltuielilor cu serviciile de telefonie mobilă.

→ **U.A.T.J. CONSTANȚA** a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit, cu nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, cheltuieli pentru: derularea programului de încurajare a consumului de fructe în școli; servicii juridice; indemnizațiile acordate comisiilor de evaluare anuală a managementului instituțiilor de cultură subordonate entității.

→ La **U.A.T.O. NĂVODARI** s-a constatat angajarea și efectuarea de cheltuieli neeficiente și neeconomicoase la încheierea contractului de prestare servicii de curățenie la Centrul de afaceri și la Piața Agroalimentară de Pește Năvodari.

→ La **U.A.T.C. FĂNTÂNELE**, în anul 2017, o mare parte a cheltuielilor pentru asigurarea funcționalității serviciului de alimentare cu apă au fost efectuate din bugetul local, respectiv 154 mii lei iar veniturile, în sumă de 51 mii lei, au fost încasate de către Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Fântânele. Tariful de 1,50 lei/mc de apă nu poate asigura în

totalitate finanțarea cheltuielilor de operare necesare funcționării și exploataării serviciului de apă la nivelul comunei Fântânele, astfel încât să se asigure funcționarea eficientă și în siguranță a serviciului, protecția și conservarea mediului, precum și sănătatea populației. Potrivit prevederilor legale, fundamentarea prețurilor și tarifelor serviciului de alimentare cu apă și de canalizare trebuie făcută de către operator, astfel încât structura și nivelul acestora să acopere costul justificat economic al furnizării/prestării serviciului.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** s-a constatat neurmărirea destinației legale a sălii de sport finanțată din fonduri guvernamentale și demolarea gardului din vecinătate care are regim de bun public al comunei, în valoare de 89 mii lei.

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA**, în ce privește obiectivul de investiții „Amenajare loc de joacă” finanțat de Primăria Constanța și realizat de o persoană juridică, s-a constatat neurmărirea îndeplinirii tuturor condițiilor legale necesare preluării în patrimoniu a obiectivului de către UAT.

→ **U.A.T.C. CIOBANU** nu a procedat la transmiterea către Consiliul Județean Constanța a modificărilor intervenite în inventarul bunurilor din domeniul public al UAT, în vederea actualizării domeniului public al Comunei Ciobanu.

→ Neurmărirea destinației utilajelor achiziționate de **U.A.T.C. CIOBANU** în perioada 2012-2015 din subvenție APIA.

→ S-a constatat că înființarea **Școlii Gimnaziale Nr.1 Rasova**, în anul 2012, nu s-a realizat conform prevederilor Legii învățământului în sensul că școala nu are emisă, ca act juridic de înființare, o hotărâre a Consiliului Local, în temeiul căreia să funcționeze ca ordonator terțiar de credite în subordinea U.A.T.C. RASOVA.

→ La **U.A.T.C. SĂCELE** s-a constatat că înființarea Școlii Gimnaziale „A.Ghencea” în anul 2012, prin dobândirea personalității juridice, nu s-a realizat conform prevederilor Legii învățământului în sensul că școala nu are emisă, ca act juridic de înființare, o hotărâre a Consiliului Local Săcele. În baza prevederilor legale, organizarea rețelei școlare a unităților de învățământ preuniversitar intră în atribuțiile autorităților administrației publice locale/județene, după caz.

→ **U.A.T.C. CIOCÂRLIA** nu a procedat la transmiterea către Școala Gimnazială nr. 1 Ciocârlia, în răspundere gestionară sau în folosință, a clădirilor și terenurilor în care își desfășoară activitatea unitatea de învățământ.

→ Au fost constatate abateri cu privire la eficiența efectuării cheltuielilor cu studiul tehnic privind reabilitarea Casei Armatei de pe raza **U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU**.

→ Neurmărirea de către **U.A.T.J. CONSTANȚA** în calitate de acționar majoritar a modului de constituire, utilizare și înregistrare în evidența contabilă al fondului de rezervă IID, precum și neaprobarea listelor de investiții de către autoritatea locală – UATJ Constanța pentru bunurile concesionate de către RAJA SA.

→ La **Clubul Sportiv Orășenesc Ovidiu** din subordinea U.A.T.O. OVIDIU s-a constatat transmiterea dreptului de folosință a Stadionului de fotbal cu nerespectarea prevederilor legale și nerecuperarea contravalorii utilităților.

→ **U.A.T.M. MANGALIA, U.A.T.O. OVIDIU, U.A.T.C. MIHAI VITEAZU, U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU** nu au procedat la organizarea unui serviciu specializat pentru activitatea de ecarisaj, pe care fie să-l gestioneze, fie să-l concesioneze. Astfel, au fost angajate cheltuieli de ecarisaj cu diverși agenți economici, fără a se respecta în totalitate prevederile cadrului legal aplicabil acestui domeniu de activitate.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** s-a constatat neurmărirea modului de derulare a contractului de prestări servicii de gestionare a câinilor fără stapân, în sensul că nu au fost respectate prevederile contractuale cu privire la documentele ce trebuiau întocmite pentru recepția serviciilor veterinare: formularele individuale de capturare care conțin informații minime despre fiecare câine nu sunt semnate și de către reprezentantul U.A.T.O. Ovidiu; lipsa verificării de către reprezentantul primăriei a Fișei clinice de observație a câinelui pe durata cazării și a Fișei zilnice a boxei; prestatorul de servicii a emis decizii de eutanasiere, nesemnate și de către reprezentantul primăriei.

✍ **Nerespectarea prevederilor legale la angajarea cheltuielilor bugetare:**

→ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de cheltuieli de către **U.A.T.C. CIOBANU**, fără existența de credite de angajament și credite bugetare cu această destinație și fără înregistrarea în contabilitate a echipamentelor achiziționate. De asemenea, pentru un număr de 177 biciclete în valoare de 140 mii lei, achiziționate în perioada 2017-2018, entitatea nu a prezentat documente justificative privind predarea/existența acestora.

→ **Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia** din subordinea U.A.T.M. MANGALIA a efectuat, în anul 2017, cheltuieli de investiții de 93 mii lei constând în achiziții de licențe informatice pentru un număr de 102 calculatoare aflate în dotare, fără a respecta prevederile legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare și fără a se asigura că sursa de finanțare îi permite decontarea integrală a bunurilor, în cadrul exercițiului bugetar anual.

→ **Școala Gimnazială nr.1 Rasova** din subordinea U.A.T.C. RASOVA a angajat, în anul 2017, cheltuieli de natura investițiilor fără ca acestea să facă obiectul unor note de fundamentare și să fie aprobate prin lista de investiții, anexa la bugetul de venituri și cheltuieli, înaintat spre aprobare autorității deliberative a UATC Rasova. O parte dintre acestea au fost achitate eronat de la titlul „Bunuri și servicii”, fiind trecute direct pe cheltuieli și nemaifiind înregistrate ca mijloace fixe în dotarea entității. De asemenea, au fost efectuate o serie de cheltuieli pentru achiziționarea de bunuri și executarea de lucrări de reparații, fără vreo fundamentare sau un document justificativ care să ateste obiectivul supus reparațiilor sau destinația bunurilor achiziționate.

→ **Școala Gimnazială „A.Ghencea”** din subordinea U.A.T.C. SĂCELE a angajat în anul 2017, cheltuieli pentru servicii de evaluare a terenurilor deținute în proprietate, fără a avea sursele de finanțare necesare.

→ **Colegiul Național Mihai Eminescu** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA a efectuat plăți în avans către un prestator în procent de 42% din valoarea contractului, în condițiile în care conform prevederilor legale aplicabile, procentul maxim ce putea fi acordat ca avans putea fi de până la 30 % din valoarea contractului.

→ La **U.A.T.M. MANGALIA** au fost angajate și plătite cheltuieli cu servicii de asistență juridică fără a se parcurge etapele stabilite prin OUG nr.26/2012, în sensul fundamentării cazurilor temeinic justificate pentru care se impune contractarea unor astfel de servicii și supunerii aprobării cheltuielilor necesare de efectuat în anul 2017, de către autoritatea deliberativă.

→ Angajarea de cheltuieli pentru serviciul public de salubritate al **U.A.T.O. OVIDIU** prin încheierea contractului cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare și neconstituirea garanției conform contractului de delegare. S-a constatat lipsa documentelor anexă obligatorii la Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de salubritate: caiet de sarcini, regulamentul serviciului de salubritate a localității Ovidiu, indicatori de performanță și de evaluare a serviciului.

✍ **Inventarierea patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale:**

→ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului **U.A.T.C. PECINEAGA**, fapt ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor informații nereale cu privire la capitalurile proprii și la activele nete ale acesteia. Valoarea abaterii este de 1.393 mii lei reprezentând diferențe constatate în urma verificării listelor de inventariere întocmite la data de 31.12.2017 și neînregistrate în evidența financiar-contabilă.

→ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** s-au constatat nereguli cu privire la gestionarea și administrarea bunurilor din patrimoniu: unele bunuri din patrimoniul entității în valoare de 172 mii lei nu au fost înregistrate corect în evidența contabilă a entității și nu au fost inventariate.

→ La **U.A.T.C. CASTELU** s-a constatat efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

→ La **U.A.T.C. CIOBANU** nu s-a efectuat inventarierea patrimoniului, în condițiile în care există obligația efectuării inventarierii generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar.

→ La **U.A.T.C. HORIA** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al entității.

→ Inventarierea patrimoniului efectuată la Școala Gimnazială Horia din subordinea **U.A.T.C. HORIA** a vizat numai activele fixe și obiectele de inventar, fără a se proceda și la inventarierea celorlalte posturi bilanțiere.

→ La **Liceul Tehnologic „Mihai Viteazu”** din subordinea U.A.T.C. MIHAI VITEAZU inventarierea de la sfârșitul anului 2017 s-a desfășurat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale: bunurile din domeniu public al UAT primite în administrare nu s-au inventariat și nu s-au înscris în liste de inventariere distincte care să conțină informații cu privire la numărul și data actului de predare-primire, precum și alte informații utile; nu s-a inventariat materialul lemnos și combustibilul aflat în stoc la finele anului (lemn pentru foc, benzină, motorină).

→ La **U.A.T.C. RASOVA** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UAT.

→ În urma verificării modului de efectuare a inventarierii patrimoniului Școlii Gimnaziale „A.Ghencea” din subordinea **U.A.T.C. SĂCELE** s-a constatat că Procesul verbal de inventariere este sumar întocmit și nu prezintă situația posturilor bilanțiere.

→ La **Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia** din subordinea U.A.T.M. MANGALIA inventarierea patrimoniului nu a fost efectuată asupra tuturor elementelor patrimoniale. Procesul verbal de inventariere este sumar întocmit și vizează numai activele fixe, fără a se proceda și la inventarierea celorlalte posturi bilanțiere.

→ Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al **U.A.T.M. MANGALIA**.

→ Nu s-a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului la nivelul Clubului Sportiv ”Medgidia” (SCM) din subordinea **U.A.T.M. MEDGIDIA**.

→ **U.A.T.O. EFORIE** a efectuat în mod formal inventarierea elementelor patrimoniale astfel că nu există certitudinea asupra realității și exactității patrimoniului, precum și a datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017.

→ La **U.A.T.O. HÎRȘOVA** s-a constatat efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU**, în perioada 2016-2017 nu s-a efectuat inventarierea patrimoniului, deși exista obligația efectuării inventarierii generala a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, cel puțin o dată în cursul fiecărui exercițiu financiar.

→ La **U.A.T.O. OVIDIU** nu au fost luate măsuri de actualizare a inventarului bunurilor din domeniul public al orașului aprobat prin HG nr.904/22.08.2002. Astfel, au fost identificate, ulterior apariției actului normativ în anul 2002, bunuri trecute din domeniul public în domeniul privat, imobile cu valori nedenuminate, imobile fără valoare, bunuri radiate ca urmare a autodemolării pe cale naturală datorită uzurii fizice.

→ S-a constatat că **U.A.T.C. FÂNTÂNELE** nu a respectat prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2017, cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, motiv pentru care la data auditului nu se cunoștea situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu de entitate.

→ **U.A.T.M. MEDGIDIA, U.A.T.C. CIOCÂRLIA, U.A.T.C. COBADIN** nu au efectuat reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu.

→ La **U.A.T.C. DELENI, U.A.T.C. LIPNIȚA, U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU** s-a constatat efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale cu nerespectarea tuturor prevederilor legale, astfel că nu există certitudinea asupra realității și exactității patrimoniului, precum și a datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017.

f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă

→ La **U.A.T.M. MANGALIA**, la **U.A.T.O. OVIDIU** și la **U.A.T.C. DELENI**, din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la contribuția de nerealizare a obligației de reducere anuală cu 15% a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, s-a constatat că entitățile nu au înregistrat și nu au virat către Fondul de Mediu, obligațiile care le reveneau conform prevederilor art. 9 din OUG nr. 196/2005, respectiv contribuții de **142 mii lei** (U.A.T.M. MANGALIA - 17 mii lei, U.A.T.O. OVIDIU - 88 mii lei și U.A.T.C. DELENI – 37 mii lei).

III.2. CONTROL (AUDIT DE CONFORMITATE)

a) *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

→ La **SOCIETATEA TERMICA DISTRIBUȚIE NĂVODARI S.R.L.** s-a constatat că în perioada 2016-2017, entitatea controlată a achiziționat diverse obiecte de inventar, în sumă de 45 mii lei (imprimantă, acumulator, telefoane mobile, echipamente etc), care au fost eronat scoase din conturile bilanțiere și înregistrate într-un cont în afara bilanțului, această operațiune neavând la bază documentele justificative prevăzute de lege.

b) *Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor*

Abaterile de la legalitate și regularitate pe linia constatării și administrării veniturilor, au condus la nerealizarea unor venituri preponderent la bugetele locale în sumă de 341 mii lei.

Exemplificăm dintre abaterile identificate:

→ În perioada 2016 – 2017 **S.C.OVI-PRESTCON S.R.L.** nu a procedat la repartizarea și virarea sub formă de dividende către acționarul unic UATO Ovidiu a unei cote de cel puțin 50% (324 mii lei) din profitul net înregistrat;

→ Din analiza situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2017, s-a constatat că **SOCIETATEA TERMICA DISTRIBUȚIE NĂVODARI S.R.L.** avea înregistrată în debitul contului „Clienți” suma de 21 mii lei reprezentând contravaloare prestare servicii, ce nu a fost încasată la termenul scadent și nici până la data controlului, pentru care entitatea controlată nu a stabilit, urmărit și încasat penalități în sumă de 16 mii lei.

c) *Calitatea gestiunii economico-financiare*

Principalele constatări rezultate cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare, din acțiunile de control desfășurate la nivelul entităților de subordonare locală, au condus la identificarea unor plăți nelegale în sumă de **6 mii lei** și a unor abateri financiar contabile necuantificabile, după cum urmează:

→ La **SOCIETATEA TERMICA DISTRIBUȚIE NĂVODARI S.R.L.** s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 4 mii lei rezultate în urma acceptării la plată a unor articole de cheltuieli de natura transportului, încărcării și descărcării produsului, contrar prevederilor contractuale.

→ **SC OVI-PRESTCON SRL** a plătit o factură reprezentând desfacere, montare și înlocuire pavele pe strada Națională pentru 646 mp în valoare totală de 59 mii lei. Din verificările efectuate în teren de către echipa de control precum și de către comisia de constatare constituită la nivelul entității rezultă o diferență între elementele facturate și cele puse în operă de 39 mp.

→ În urma verificărilor efectuate cu privire la respectarea legalității și regularității în ceea ce privește cheltuielile de personal pentru perioada 2016-2017, s-a constatat că pentru remunerația administratorului **M.K. PAZĂ ȘI PROTECȚIE S.R.L. MIHAIL KOGĂLNICEANU** nu s-au calculat, înregistrat și virat cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj.

→ La **M.K. PAZĂ ȘI PROTECȚIE S.R.L. MIHAIL KOGĂLNICEANU** s-a constatat că deși societatea are cont deschis la Trezoreria Statului, prin care încasează venituri și efectuează plăți către bugetul de stat în ceea ce privește obligațiile de TVA, plățile privind salariile, contribuțiile la salarii și către furnizori sunt efectuate prin unități bancare, ceea ce generează plata unor comisioane care măresc costurile societății.

→ La **M.K. PAZĂ ȘI PROTECȚIE S.R.L. MIHAIL KOGĂLNICEANU** s-a constatat că, deși sunt înregistrate lunar cheltuieli cu destinația combustibil pentru control obiective de pază, în sumă de 600-700 lei, nu rezultă din documente locațiile monitorizate, astfel încât să se justifice cheltuiala efectuată cu combustibilul.

III.3. DOCUMENTARE

În perioada 14-25 mai 2018, la **U.A.T.J. CONSTANȚA, U.A.T.M. CONSTANȚA, U.A.T.O. EFORIE și U.A.T.C. MIHAI VITEAZU**, s-a desfășurat acțiunea de **documentare privind modul de aplicare în anul 2018 de către ordonatorii principali de credite a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform Legii-cadru nr. 153/2017.**

III.4. Alte informații legate de aplicarea de amenzi contravenționale

Urmare nerespectării prevederilor legale în vigoare, în cazul a 5 entități au fost aplicate un număr de 7 amenzi contravenționale, în sumă totală de 58 mii lei din care 21 mii lei încasați operativ, după cum urmează:

✓ La **U.A.T.M. MANGALIA** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **13 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 14 alin. (8), art. 49 alin. (12) și art. 49 alin. (14) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 precum și ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 23 alin. (2) lit.b) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006.

✓ La **U.A.T.M. MEDGIDIA** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **1 mie lei** ca urmare a neefectuării reevaluării activelor fixe corporale conform Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

✓ La **U.A.T.O. EFORIE** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **5 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 11, alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, referitoare la determinarea valorii estimate a achiziției.

✓ La **U.A.T.O. OVIDIU** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **10 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 14 alin. (6) și art. 23 alin. (2) lit. b) și h) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006.

✓ La **U.A.T.O. OVIDIU** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **5 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 2, art. 165 și art. 167 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și ale art. 18 alin. (1), art.19 alin (5), art. 43 alin. (1), (2) și (3) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

✓ La **U.A.T.C. CIOBANU** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **14 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 14 alin. (6) și (8) și art. 49 alin. (14) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 precum și ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 23 alin. (2) lit.b) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006.

✓ La **U.A.T.C. CIOBANU** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **10 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 2 alin. (1) și (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

IV. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Misiunile de audit public extern pentru exercițiul bugetar al anului 2017 și acțiunile de control tematic organizate și desfășurate în anul 2018 au arătat că părțile implicate în procesul buneii guvernante, deși nu au acționat întotdeauna în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, au manifestat o preocupare crescută pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară.

Opiniile de audit formulate de auditorii publici externi în rapoartele de audit financiar întocmite precum și volumul mai redus de abateri de la legalitate și regularitate constatate față de anii anteriori reflectă o îmbunătățire a modului de gestionare a finanțelor publice locale și a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale. Conducerile entităților publice auditate au dovedit, în general, o percepție pozitivă, corectă și constructivă asupra stărilor de fapt constatate de echipele de auditori publici externi.

Pentru o dezvoltare temeinică și durabilă a entităților de nivel local este recomandat a se lua măsuri pe mai multe planuri :

- Creșterea transparenței instituționale prin sporirea gradului de disponibilitate a datelor publice deschise (open data) puse la dispoziție de către unitățile administrativ-teritoriale;
- Promovarea integrității și buneii guvernări în parteneriat cu societatea civilă; îmbunătățirea strategiilor de comunicare cu accent pe gestionarea relațiilor cu publicul și mass-media;
- Prevenirea corupției în unitățile administrativ-teritoriale, prin implementarea sistematică a măsurilor preventive: intensificarea activităților de implementare a sistemelor de control intern/ managerial, evaluarea riscurilor și aplicarea normelor etice și de conduită;
- Consolidarea autonomiei operaționale a structurilor de control intern și audit și conștientizarea factorilor de decizie de la nivelul unităților administrativ-teritoriale cu privire la rolul sistemelor de control intern/managerial;
- Utilizarea în practica managerială din unitățile administrativ-teritoriale a unor metode de management de succes din mediul de afaceri;
- Dezvoltarea și modernizarea serviciilor publice și a mediului de afaceri prin formarea profesională continuă a resurselor umane;
- Orientarea spre satisfacerea nevoilor cetățenilor;
- Creșterea culturii organizaționale și promovarea unor măsuri capabile să intensifice participarea cetățenilor, clienților sau consumatorilor la actul de decizie din administrația locală sau din sfera serviciilor publice;
- Accelerarea proceselor de creștere a calității, performanțelor și competitivității serviciilor publice, îndeosebi a celor de salubritate, transport și energetice;
- Întărirea capacității autorităților locale și instituțiilor publice pentru accesarea, administrarea și gestionarea fondurilor europene; formarea abilităților de pregătire și întocmire a cererilor de finanțare; efectuarea managementului de proiect; implementarea proiectului și a managementului financiar al acestuia.
- Performanță economică și financiară în administrația publică locală prin elaborarea bugetelor multianuale (pe programe) la nivelul colectivităților teritoriale; promovarea serviciilor publice electronice; aplicarea indicatorilor de performanță;
- Promovarea proiectelor de parteneriat public privat prin asigurarea unei repartizări echilibrate a riscurilor între toate părțile implicate și proiectarea unor proceduri adecvate de achiziții publice;
- Dezvoltarea de abilități pentru implementarea sistemelor de management al costurilor și de audit financiar; implementarea instrumentelor specifice contabilității manageriale; urmărirea costurilor pe centre de gestiune;

➤ Elaborarea și ajustarea planurilor economice locale în conformitate cu principiile buneii guvernări și a dialogului public-privat; unitățile administrativ-teritoriale urmărind să devină mai transparente, mai incluzive și mai prietenoase cu sectorul de afaceri;

➤ Dezvoltarea sectoarelor locale de producere și de servicii comercializabile astfel încât aceste zone să devină mai atractive pentru a lucra, a locui, vizita și investi, favorizând antreprenoriatul și, prin urmare, crearea de locuri de muncă.