



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 2018 la nivelul JUDEȚULUI CONSTANȚA

CUPRINS

I.	PREZENTARE GENERALĂ	3
	Sfera și competențele de activitate	3
	Domeniul supus auditării.....	6
II.	PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI CONSTANȚA DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI.....	10
	1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate la Camera de Conturi Constanța	10
	2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului Constanța	11
	3. Informații privind rezultatele acțiunilor de control/audit încheiate	12
	4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate	13
III.	OBIECTIVELE URMĂRITE ȘI PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV- TERITORIALE.....	15
	III.1. AUDIT FINANCIAR	15
	a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2018, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	15
	b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	16
	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	23
	e) Calitatea gestiunii economico-financiare.....	28
	f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă.....	41
	III.2. CONTROL (AUDIT DE CONFORMITATE)	41
	III.3. AUDITUL PERFORMANȚEI	42
	III.4. Alte informații legate de aplicarea de amenzi contravenționale	42
IV.	CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI.....	43

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 întrebuințare 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, acțiunile specifice desfășurate de Curtea de Conturi se referă la:

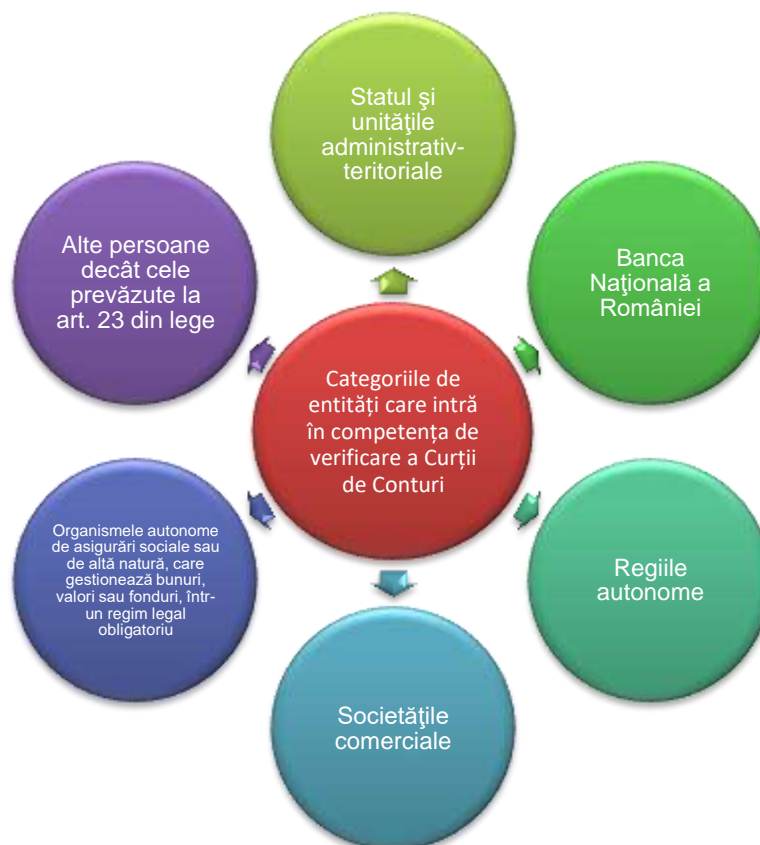


Sub aspectul categoriilor de entități care intră în competența de verificare a Curții de Conturi, prevăzute la art.23 și art.24 din lege, în acțiunile de control/audit desfășurate de aceasta se cuprind:

- 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 audit de conformitate (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 2019, 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 2019, 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 2018, 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 2018:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	1.921.040	2.015.256	-94.216
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	668.018	674.907	-6.889
3. Bugetele împrumuturilor externe	34.268	34.268	0
4. Bugetele împrumuturilor interne	46.633	11.930	34.703
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	249	243	6
TOTAL	2.670.208	2.736.604	-66.396

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 2018 sunt în sumă de **2.670.208 mii lei**, fiind inferioare volumului de plăți de **2.736.604 mii lei**, astfel că la acest nivel a fost înregistrat un **deficit de 66.396 mii lei**.

Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2018 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.

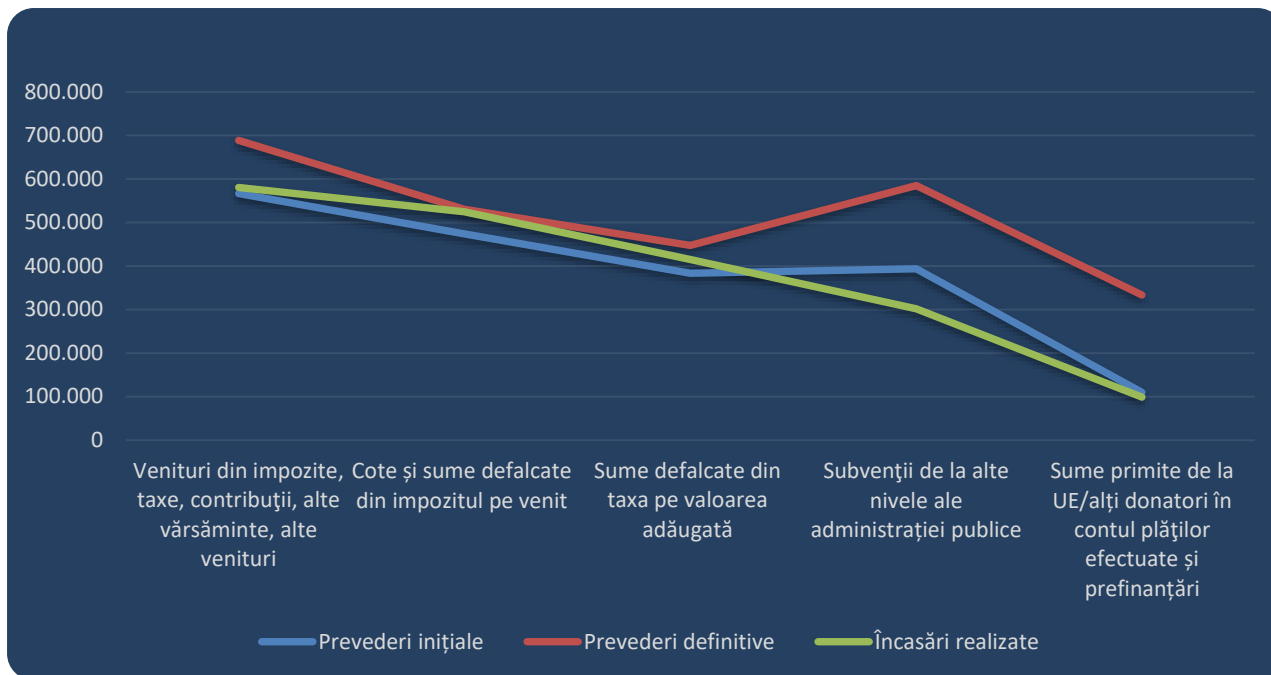
Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța, în anul 2018, la **venituri**, prevederile bugetare anuale definitive ale bugetelor locale, au însumat **2.585.439 mii lei**, în timp ce **încasările realizate** au fost în valoare de **1.921.040 mii lei**, ceea ce reprezintă un procent de **74,30%** din prevederile bugetare anuale definitive.

Sintetic, **execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2018 la nivelul județului Constanța** se prezintă astfel:

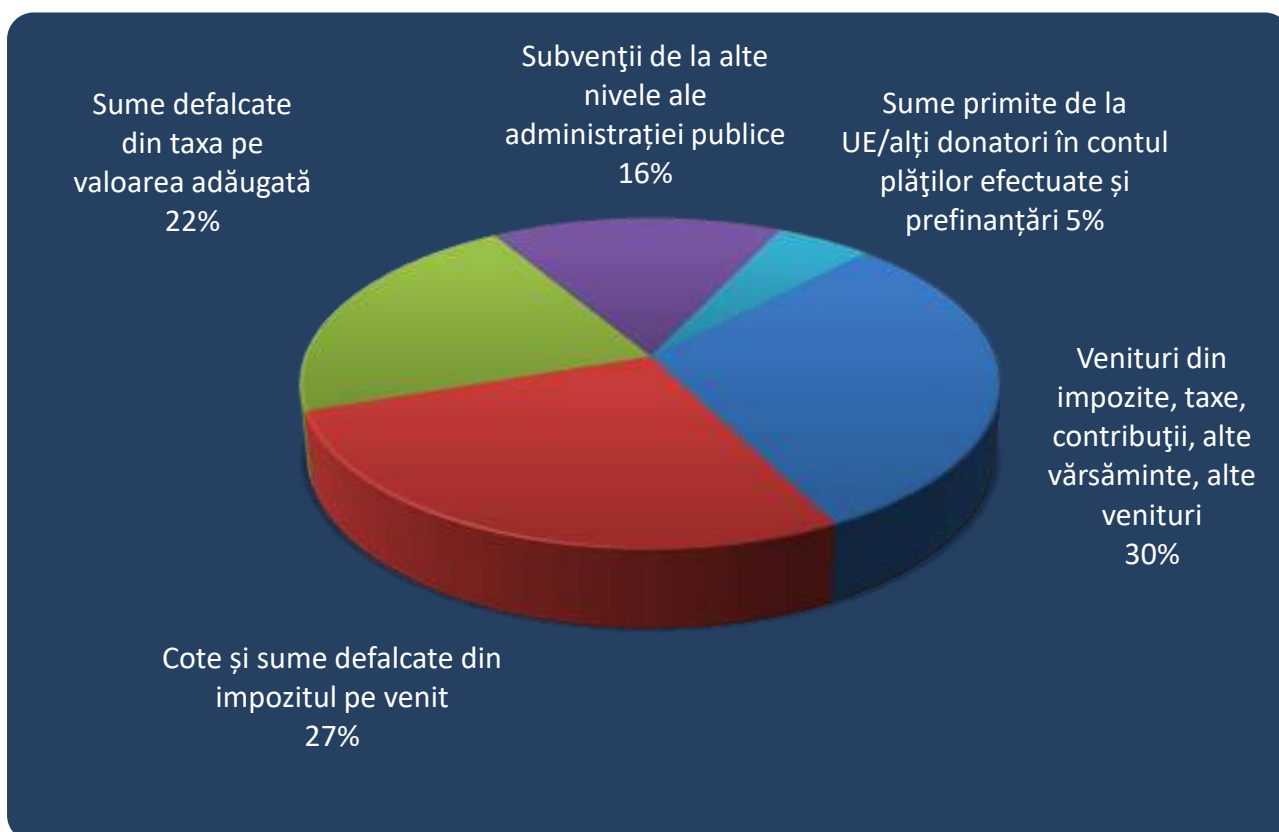
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	566.781	689.171	580.664	102,45	84,26
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	473.907	530.567	524.944	110,77	98,94
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	383.490	447.166	415.430	108,33	92,90
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	393.519	584.753	301.514	76,62	51,56
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	109.936	333.782	98.488	89,59	29,51
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.927.633	2.585.439	1.921.040	99,66	74,30

Situația încasărilor realizate pe ansamblul județului în anul 2018, comparativ cu prevederile inițiale și definitive:



În structură, **veniturile realizate (încasate) în anul 2018** la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța 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.

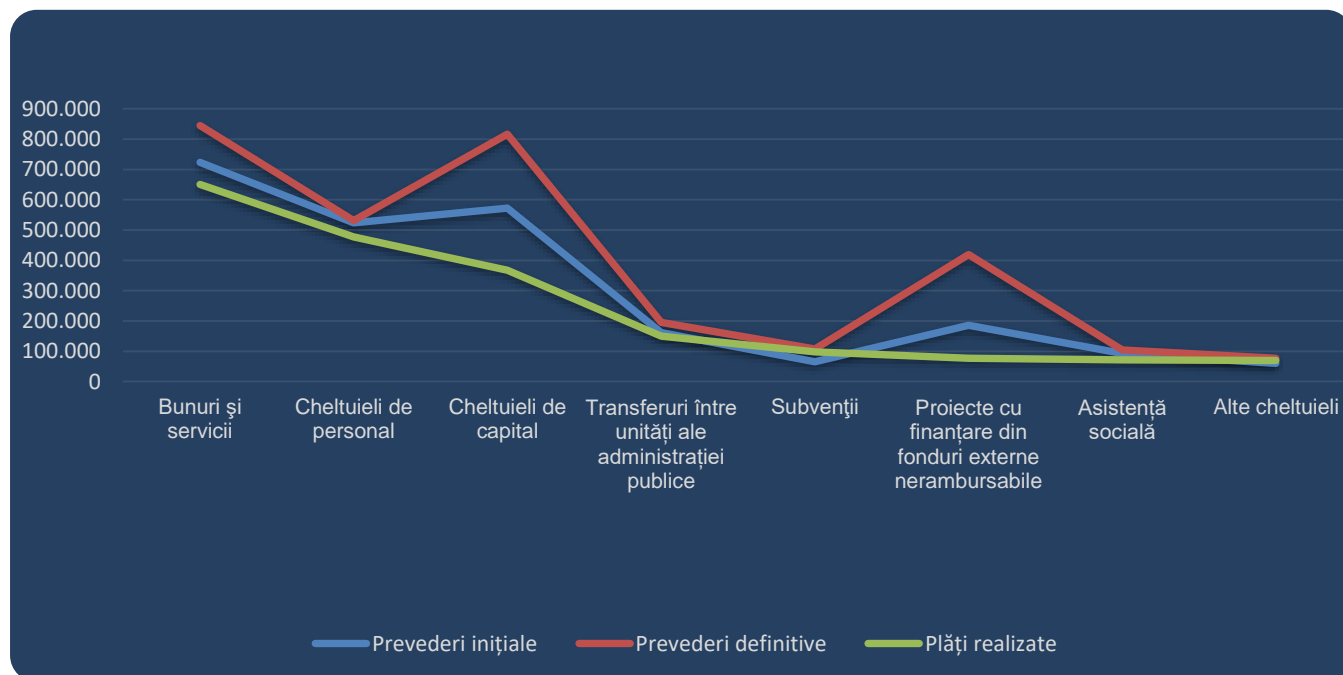
b. Cheltuielile bugetelor locale

La nivelul județului Constanța, pentru anul bugetar 2018, în bugetele locale, sumele prevăzute definitiv a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective, au fost de **3.156.215 mii lei**, nivelul plăților efectuate fiind de **2.015.259 mii lei**, adică un procent de **63,85 %** din prevederile bugetare anuale definitive:

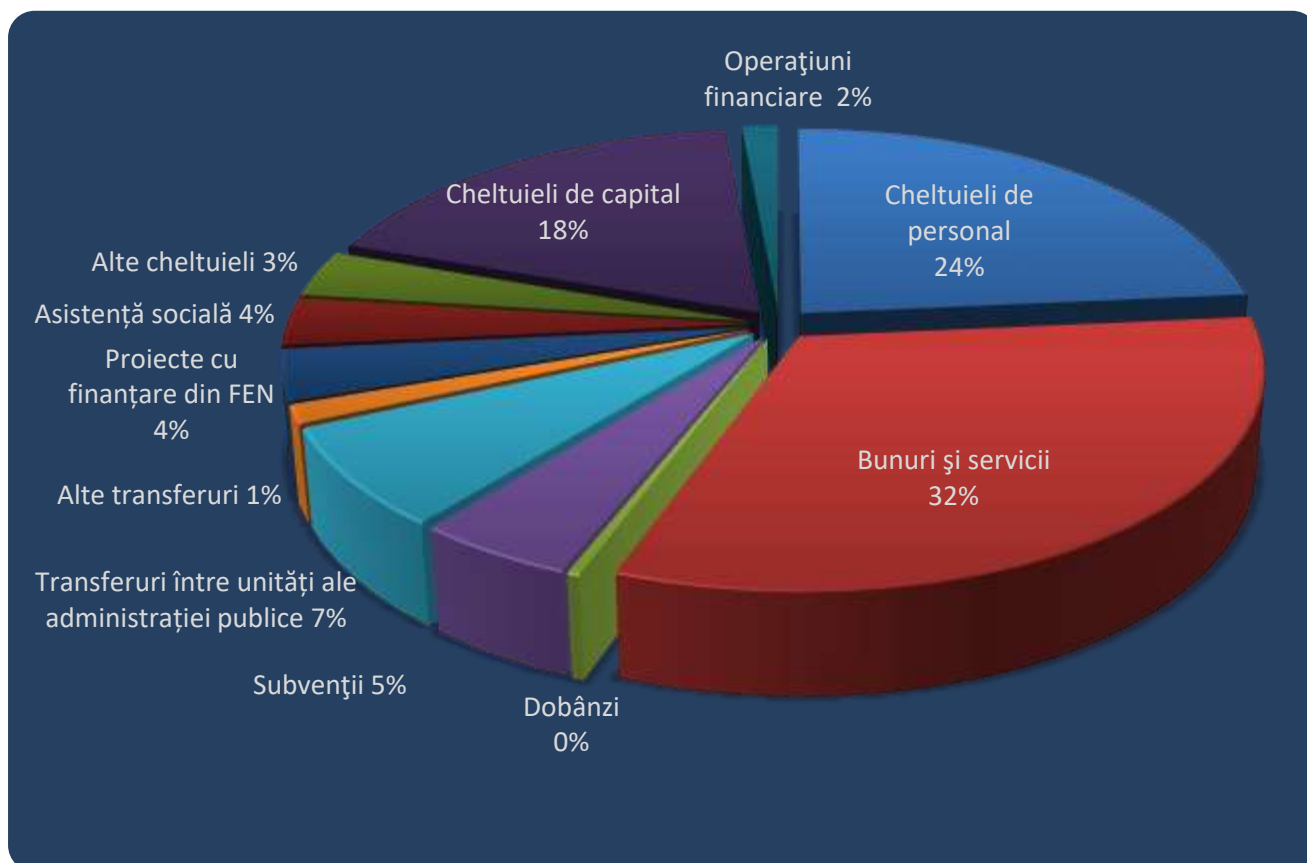
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	523.589	531.429	477.488	91,20	89,85
2.Bunuri și servicii	723.167	844.756	650.136	89,90	76,96
3. Dobânzi	9.969	9.726	7.807	78,31	80,27
4. Subvenții	65.072	108.083	97.942	150,51	90,62
5. Fonduri de rezervă	1.596	1.089		0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	161.739	195.665	150.165	92,84	76,75
7. Alte transferuri	33.348	29.151	27.847	83,50	95,53
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	185.584	419.659	76.955	41,47	18,34
9. Asistență socială	92.523	104.878	71.765	77,56	68,43
10. Alte cheltuieli	59.894	76.669	69.523	116,08	90,68
11.Cheltuieli de capital	572.410	816.201	367.446	64,19	45,02
12. Operațiuni financiare	22.302	30.068	29.344	131,58	97,59
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-613	-11.159	-11.159	1820,39	100,00
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	2.450.580	3.156.215	2.015.259	82,24	63,85

Situația plăților efectuate pe ansamblul județului în anul 2018, comparativ cu prevederile inițiale și definitive:



În structură, plățile efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului pentru anul 2018 se prezintă astfel:



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

a) **Veniturile bugetelor locale** au fost realizate în proporție de **74,30 %** din prevederile definitive, din care:

- Veniturile proprii au fost realizate în proporție de **90,64%**;
- Veniturile din subvenții de la bugetul de stat, cote și sume defalcate din TVA au fost realizate în proporție de **69,48 %**;
- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate - au fost realizate în proporție de **29,51%**.

b) **Cheltuielile bugetelor locale realizate** au reprezentat **63,85 %** din prevederile definitive, din care:

- Cheltuieli curente – **70,02 %** din prevederile definitive;
- Cheltuieli de capital – **45,02 %** din prevederile definitive;
- Cheltuieli financiare (rambursări de împrumuturi, dobânzi, comisioane) – **93,36 %** 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 **38,65 %** iar în execuție s-a realizat **54,86 %**.

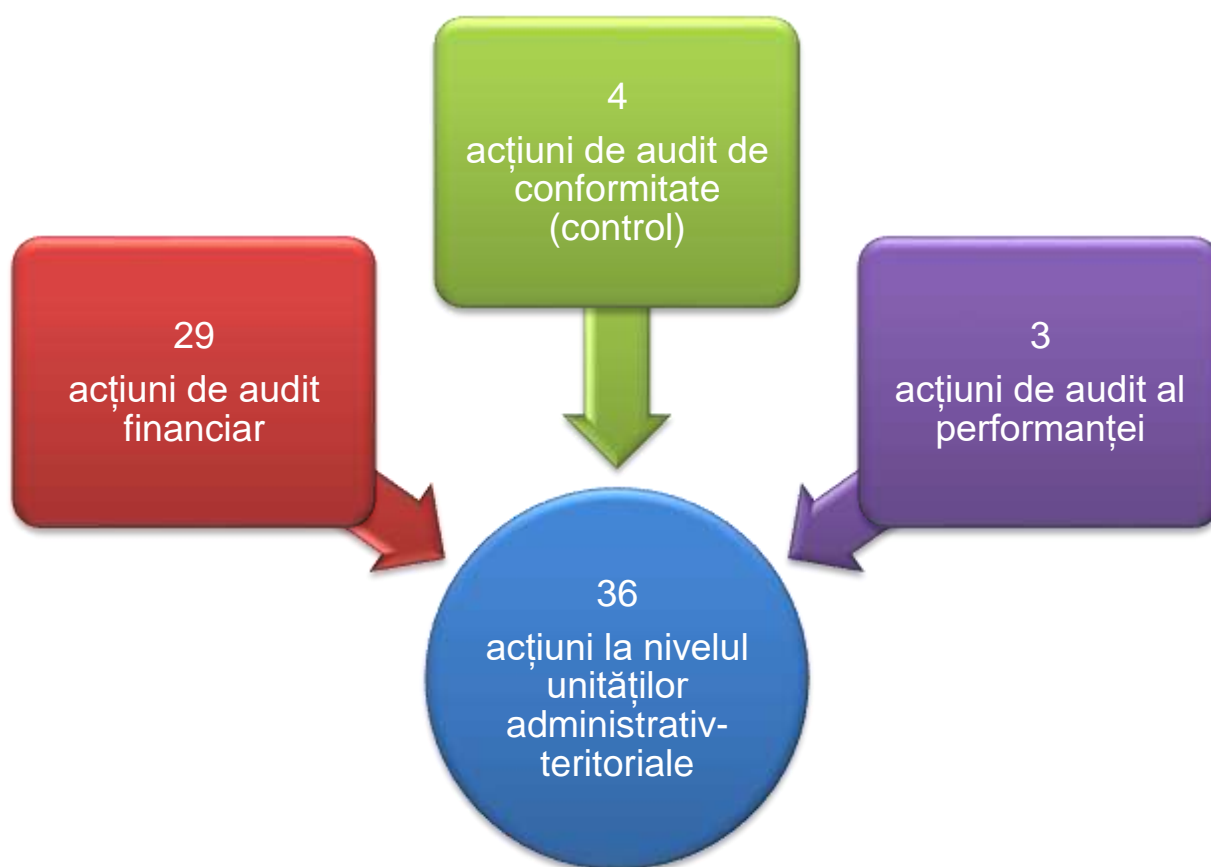
Comparativ cu prevederile definitive, cheltuielile bugetare totale (plățile efectuate) în anul 2018 de unitățile administrativ-teritoriale au fost realizate în proporție de **63,85%**, în cifre absolute rezultând o diminuare a acestora față de prevederi cu suma de **1.140.956** mii lei.

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 36 misiuni de audit/control, la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța, la ordonatori terțiari de credite ai bugetelor locale ori la regii autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ teritoriale.

Din totalul de 36 de acțiuni programate a se efectua în anul 2019, 29 sunt acțiuni de audit financiar (80,56%), 4 reprezintă acțiuni de control (11,11%) și 3 acțiuni (8,33%) de audit al performanței:



La data întocmirii prezentului raport sunt în curs de valorificare, conform Programului anual de activitate, 3 misiuni de audit financiar și 3 misiuni de control: o acțiuni de control al situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și 2 acțiuni de verificare cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale unor unități administrativ-teritoriale.

Pentru cele 36 acțiuni finalizate la data emiterii acestui raport, principalele acte întocmite la nivelul Camerei de Conturi Constanța sunt sintetizate astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit de performanță
1. Număr acțiuni desfășurate	36	29	4	3
2. Certificate de conformitate	0			
3. Rapoarte de control/audit	36	29	4	3
4. Procese verbale de constatare	28	28		
5. Note de constatare	30	30		
6. Decizii emise	24	23	1	
7. Măsuri dispuse prin decizii	148	143	5	

S-au efectuat, de asemenea, 106 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Pentru remedierea abaterilor de la reglementările legale în domeniile financiar, contabil și fiscal au fost stabilite 148 măsuri prin 24 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 406 entități, din care au fost **programate a fi verificate** un număr de **35 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:	341	64	18,8
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	71	28	39,4
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	3	1	33,3
- orașe	8	6	75,0
- comune	59	20	33,9
1.2. ordonatori terțiari de credite, din care:	270	36	13,3
- verificați prin acțiune distinctă	x	6	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	30	x
2. Regii autonome de interes local	5	1	20,0
3. Societăți comerciale de interes local	51		0,0
4. Alte entități	9		0,0
TOTAL	406	65	16,0

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2019, a entităților de interes local ale județului Constanța și care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Constanța, este de 16%, astfel:

- 39,4% din totalul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale,
- 13,3% din totalul ordonatorilor terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale și
- 1,5% 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 208) sunt în subordinea unităților administrativ-teritoriale (U.A.T.) astfel că acestea reprezintă peste 51% 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 30 de ordonatori terțiari de credite verificați odată cu ordonatorul principal de credite, aceștia au o pondere de 86,7% (26 unități școlare).

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de control/audit încheiate

Urmare acțiunilor de audit financiar și control (audit de conformitate) desfășurate în anul 2019 la unitățile administrativ-teritoriale ale județului Constanța și la entitățile din subordinea acestora, au fost constatate abateri care au avut consecințe în neîncasarea a **7.064 mii lei venituri suplimentare și crearea unor prejudicii în sumă de 17.290 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 **108.535 mii lei.**

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	6.974	90	7.064
2.Prejudicii	17.285	5	17.290
3.Abateri financiar-contabile	108.535		108.535
Total sume	132.794	95	132.889

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 **7.064 mii lei**, efectuarea unor cheltuieli nelegale în sumă de **17.290 mii lei** și a unor abateri cu caracter financiar-contabil, în sumă de **108.535 mii lei**, la nivel de entități verificate, situația fiind următoarea:

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. CONSTANȚA	30	633	7.605
- Activitatea proprie	30	633	7.605
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Albatros” Constanța			
2. U.A.T.M. CONSTANȚA	1.500	2.164	6.184
- Activitatea proprie	1.500	2.105	4.964
- Liceul Tehnologic „Gheorghe Duca” Constanța		58	
- Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga” Constanța			1.139
- Școala Gimnazială nr. 24 „Ion Jalea” Constanța			
- Grădinița cu program prelungit nr. 6 Constanța		1	11
- Grădinița cu program prelungit nr. 8 Constanța			3
- Grădinița cu program prelungit nr. 53 Constanța			67
3. U.A.T.O. CERNAVODĂ		11.809	
4. U.A.T.O. EFORIE	13		
5. U.A.T.O. MURFATLAR	109	59	6.435
- Activitatea proprie	104	59	850
- Liceul Teoretic Murfatlar	5		5.585
- Clubul Sportiv Orășenesc Murfatlar			
6. U.A.T.O. NEGRU VODĂ	153	170	2.662
- Activitatea proprie	153	170	2.662
- Liceul Teoretic Negru Vodă			
7. U.A.T.O. OVIDIU			
8. U.A.T.O. TECHIRGHIOL			
9. U.A.T.C. AGIGEA	106	41	10.057
- Activitatea proprie	106	28	10.057
- Clubul Sportiv Agigea		3	
- Centrul de Zi Agigea		10	
10. U.A.T.C. AMZACEA	19		6.804
11. U.A.T.C. BĂNEASA	41	361	23
- Activitatea proprie	41	345	23
- Liceul Teoretic Băneasa		16	
12. U.A.T.C. BĂRĂGANU	52		726
13. U.A.T.C. CHIRNOGENI	1	170	195
- Activitatea proprie	1	170	195
- Școala Gimnazială nr.1 Chirnogeni			
14. U.A.T.C. COGEALAC	199	488	1.034
- Activitatea proprie	199	488	796
- Liceul Tehnologic Cogealac			238
15. U.A.T.C. COMANA	41	196	1.027
- Activitatea proprie	41	196	1.018
- Școala Gimnazială nr.1 Comana			9

16. U.A.T.C. COSTINEȘTI	287	46	33
- Activitatea proprie	287	46	33
- Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Costinești			
17. U.A.T.C. DUMBRĂVENI	50	79	
- Activitatea proprie	50	79	
- Școala Gimnazială nr.1 Dumbrăveni			
18. U.A.T.C. INDEPENDENȚA	143	14	8.939
- Activitatea proprie	143	14	8.939
- Liceul Tehnologic Independența			
19. U.A.T.C. LIMANU	88		1.560
- Activitatea proprie	88		1.081
- Școala Gimnazială nr.1 Limanu			3
- Clubul Sportiv „Poseidon” Limanu - 2 Mai			476
20. U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU	3	42	21.209
- Activitatea proprie	3	42	21.209
-Liceul „I.C.Brătianu” Nicolae Bălcescu			
21. U.A.T.C. OLTINA	7	430	96
- Activitatea proprie	7	430	96
- Școala Gimnazială nr.1 Oltina			
22. U.A.T.C. PEȘTERA	4		179
- Activitatea proprie	4		179
- Școala Gimnazială nr.1 Peștera			
23. U.A.T.C. SEIMENI		81	
- Activitatea proprie		81	
- Școala Gimnazială nr.1 Seimeni			
24. U.A.T.C. TÎRGUȘOR			
- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială nr.1 Tîrgușor			
25. U.A.T.C. TOPALU	13		313
- Activitatea proprie	13		313
- Școala Gimnazială nr.1 Topalu			
26. U.A.T.C. TOPRAISAR	63	124	13.031
- Activitatea proprie	63	124	8.328
- Liceul Tehnologic Topraisar			4.703
27. U.A.T.C. TORTOMAN	17	31	980
- Activitatea proprie	17	31	764
- Școala Gimnazială „Ion Ghica” Tortoman			216
28. U.A.T.C. VULTURU	3	333	677
- Activitatea proprie	3	333	677
- Școala Gimnazială nr.1 Vultur			
29. CENTRUL REGIONAL DE TRANSFUZII SANGUINE CONSTANȚA			
30. CLUB SPORTIV EFORIE			802
31. DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA	6	6	282
32. REGIA AUTONOMĂ DE DISTRIBUȚIE A ENERGIEI TERMICE CONSTANȚA (RĂDET)			3.619
33. SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE CONSTANȚA	1		80
34. SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA	3.652		11.121
35. SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA	463	13	2.862
Total sume	7.064	17.290	108.535

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 2018, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

→ La nivelul **U.A.T.C. AGIGEA, U.A.T.C. INDEPENDENȚA, U.A.T.C. LIMANU, U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU și U.A.T.C. TOPALU** s-a constatat fundamentarea pentru anul 2018 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. INDEPENDENȚA** și la **U.A.T.C. LIMANU**, din verificarea modului de fundamentare a bugetului local pe anul 2018, s-a constatat că, înainte de elaborarea acestuia, nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevăd normele legale.

→ **U.A.T.C. VULTURU**, la data semnării cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice a contractului de finanțare pentru execuția lucrărilor de investiții „Modernizare și reabilitare sistem de iluminat public stradal în comuna Vultur, județul Constanța”, nu a procedat la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli prin emiterea unei hotărâri de consiliu local de aprobare a includerii atât la capitolul de venituri, cât și la capitolul de cheltuieli a fondurilor necesare efectuării investiției.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-au constatat următoarele:

- modul defectuos de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 prin supradimensionarea sumelor defalcate din impozitul pe venit și a subvențiilor. De asemenea, în buget nu au fost prevăzute distinct sume aferente plăților restante în valoare de 869 mii lei, reprezentând datoriile aflate peste termenul de scadență la data de 31.12.2017.

- în anul 2018 nu au fost supuse la termen spre analiză și aprobare în lunile aprilie, iulie, octombrie și decembrie, execuțiile bugetare trimestriale, cu scopul de redimensionare a cheltuielilor în funcție de gradul de colectare a veniturilor, astfel încât entitatea să nu înregistreze la sfârșitul anului plăți restante.

→ La **DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA** bugetul de venituri și cheltuieli a fost elaborat în perioada 2016-2018 fără a avea la bază o fundamentare realistă, fără a ține cont de indicatorii economici realizați în perioadele anterioare. S-a constatat nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, având în vedere că gradul de realizare a veniturilor proprii din ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an.

→ **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** și **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** nu au constituit în anul 2018 fondul de dezvoltare (în valoare de 7.951 mii lei SCJU și de 23 mii lei SMM) și nu au întocmit bugetul fondului de dezvoltare cu toate că, potrivit situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017, existau surse legale ce trebuiau avute în vedere la constituirea acestui fond: sume rezultate din închirieri, sume rezultate din valorificarea unor bunuri, cotă parte din amortizarea calculată lunar pentru activele fixe, cotă parte din excedent.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** s-a constatat că în perioada 2016-2018, elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a realizat în mod distinct pentru fiecare secție în parte.

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, și altele, care au influențat exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, dintre care exemplificăm:

- **Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea contabilității de angajamente:**

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat că în anul 2018 și până la data auditului pentru unele operațiuni economice nu a fost respectat principiul contabilității de angajamente precum și faptul că nu au fost utilizate conturile contabile de clienți/parteneri. Astfel, pentru redevența de primit în valoare de 474 mii lei urmare contractului de delegare de gestiune aferent serviciilor de salubritate, nu au fost emise facturi, iar operațiunea economică a fost înregistrată în evidența contabilă la încasare, direct pe seama disponibilului și a veniturilor, deși potrivit normelor contabile evidența acestor drepturi se înregistrează la momentul producerii evenimentului și nu pe măsura încasării contravalorii lor.

→ În anul 2018, **U.A.T.O. MURFATLAR** nu a respectat procedurile privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, nu a organizat și condus evidența și nu a raportat angajamentele bugetare și legale.

→ La **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a creanțelor de încasat de la beneficiarii contractelor de vânzare-cumpărare apartamente cu plata în rate, în valoare de 129 mii lei.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** s-au identificat abateri privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, unele tranzacții nefiind înregistrate la momentul apariției lor ci la momentul efectuării de plăți/încasări.

→ La **U.A.T.C. LIMANU** s-au constatat abateri cu privire la organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale: în bilanța de verificare extracontabilă nu figurează contul "Credite deschise de repartizat", cu ajutorul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate, și nici contul „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” cu ajutorul căruia, ordonatorii principali de credite țin evidența creditelor deschise de la buget.

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

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** s-au constatat neconcordanțe în valoare de 4.514 mii lei la evidențierea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 a titlurilor de participare deținute. Diferență de 4.514 mii lei între valoarea titlurilor de participare deținute de UATJ Constanța la DPPJ Constanța (societate cu capital 100% al UATJ Constanța), înregistrată de UATJ Constanța în Anexa 31 la situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 și valoarea acestora evidențiate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 de SC DPPJ Constanța. Creanțe în valoare de 2.923 mii lei neînregistrate în evidența contabilă a UATJ Constanța.

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR** s-a constatat neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție constituie pentru contractele de execuție lucrări, în sumă totală de 516 mii lei.

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR** s-a constatat nereflectarea în evidența contabilă a cotei de 40 % din impozitul pe mijlocele de transport cu masă mai mare de 12 tone, în sumă de 254 mii lei, datorată de UATO Murfatlar în favoarea Consiliului Județean Constanța.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** nu au fost respectate întocmai normele legale în vigoare privind organizarea și conducerea contabilității: studii de fezabilitate și proiecte tehnice înregistrate eronat în evidența contabilă în contul „programe informatice”; înregistrarea direct pe cheltuieli a unor materiale de natura obiectelor de inventar și lipsa evidenței bunurilor date în custodie; neînregistrarea de amortizare pentru echipamentele tehnologice din patrimoniu; neînregistrarea în conturile de ordine și evidență a garanțiilor bancare respectiv, garanții pentru buna execuție a

contractelor de achiziție; neorganizarea evidenței contabile analitice pe fiecare obiectiv de investiții în parte; neînregistrarea unor ieșiri de active.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** venituri din sponsorizări în valoare de 20 mii lei nu au fost înregistrate în contabilitate conform normelor legale și nu au determinat rectificarea bugetului instituției.

→ S-a constatat că la **U.A.T.C. COMANA** nu se întocmesc note de intrare recepție pentru cantitatea de combustibil achiziționată, iar consumul nu este justificat pe bază de situații de lucrări, fișe ale activității zilnice pentru utilajele din dotare, respectiv foi de parcurs pentru mijloacele de transport ale instituției.

→ Organizarea și conducerea contabilității la nivelul **Liceului I.C. Brătianu** din subordinea U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU nu se face cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile: bunurile din domeniul public al UATC Nicolae Bălcescu primite în administrare nu au fost reflectate în conturi în afara bilanțului; neînregistrarea în evidența contabilă a unui teren arabil extravilan aflat în proprietatea liceului; neînregistrarea în evidența contabilă și nerefectarea în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 a contractelor de sponsorizare și a contractelor de vânzare-cumpărare producție agricolă.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-au identificat neconcordanțe în valoare de 6.024 mii lei între evidența contabilă și evidența tehnico-operativă a bunurilor din domeniul public și privat al comunei. Nu s-a procedat la evidența cantitativ-valorică și pe locuri de folosință a bunurilor achiziționate și date în consum. Nu este organizată contabilitatea analitică a clienților în cazul furnizării de apă/canal și al închirierii de suprafețe de pășune. Echipamente de iluminat ornamental – festiv achiziționate și înregistrate eronat direct pe cheltuieli, acestea fiind materiale de natura obiectelor de inventar. Neînregistrarea de creanțe fiscale și nefiscale restante, în valoare de 2.303 mii lei.

→ La **U.A.T.C. TOPALU** s-a constatat amortizare în valoare de 11 mii lei necalculată și neînregistrată în contabilitate.

→ La **U.A.T.C. COMANA** nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă amortizare în valoare de 870 mii lei aferentă mijloacelor fixe aflate în patrimoniul entității.

→ La **Grădinița cu program prelungit nr. 53 și la Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga”** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat că situațiile financiare întocmite nu prezintă o imagine fidelă a patrimoniului urmare necalculării și neevidențierii amortizării mijloacelor fixe în sumă de 51 mii lei respectiv 109 mii lei.

→ La **Grădinița cu program prelungit nr. 53 și la Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga”** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind constituirea de provizioane în sumă de 14 mii lei și de 69 mii lei pentru diferențele de drepturi salariale pentru personalul didactic din învățământul de stat, pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011.

→ La **DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA**, în cazul unor clienți cu care entitatea se află în litigiu, nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți în valoare de 153 mii lei. Datorii mai vechi de 90 de zile - arierate în valoare de 72 mii lei nu au fost raportate ca atare în situațiile financiare întocmite la 31.12.2018. S-a mai constatat că situațiile financiare ale anului 2018 nu conțin note explicative necesare, având în vedere că pentru un debit de 5.743 mii lei ANAF a instituit sechestrul asupra bunurilor mobile și imobile ale entității.

→ La **U.A.T.C. CHIRNOGENI** s-a constatat că pentru clienții neîncasați în perioada de prescripție, în sumă totală de 60 mii lei, nu s-a procedat la analizarea, înregistrarea în contul „Clienți incerti” și constituirea de provizioane pentru sumele datorate de aceștia bugetului local. S-a mai constatat că, pentru contractele de lucrări și prestări servicii, nu s-a procedat la evidențierea în contabilitate a scrisorilor bancare deschise în favoarea UATC Chirnojeni precum și a garanțiilor de bună execuție.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-a constatat menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă, în contul „Creanțe ale bugetului local” a unor suprasolviri în valoare de 26 mii lei provenind din venituri impozit pe teren/clădiri, taxa mijloace de transport și alte venituri persoane fizice/juridice pentru care s-a prescrist dreptul de solicitare la compensare sau restituire.

→ La **U.A.T.C. TORTOMAN** nu au fost înregistrate în evidența financiar contabilă deciziile de impunere emise în urma inspecțiilor fiscale derulate la nivelul UATC Tortoman în perioada 2017 – 2018, în valoare de 230 mii lei.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** s-au identificat: deficiențe în organizarea evidenței contabile și gestionare a consumurilor de medicamente, materiale sanitare și reactivi; deficiențe în organizarea evidenței

contabile și gestionare la nivel de programe de sănătate și eficiența scăzută a utilizării bunurilor achiziționate cu această destinație; scăderea din gestiunea farmacie a spitalului a unor medicamente/vaccinuri expirate urmare utilizării ineficiente a acestora.

→ S-a constatat că valoarea imobilelor clădiri aparținând domeniului public al U.A.T.M. MEDGIDIA, administrate de **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** și înregistrate în evidența extrabilanțieră a acestuia, nu a mai fost actualizată din anul 2012. De asemenea, imobilele terenuri nu au fost evaluate.

- **Efectuarea unor înregistrări contabile eronate, neconcordanțe între solduri:**

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat înregistrarea eronată în situațiile financiare a valorii titlurilor de participare deținute de UATM Constanța la Ecosal SRL. S-a constatat o diferență în valoare de 569 mii lei între informațiile financiare prezentate UATM Constanța și cele prezentate de Ecosal SRL. Această diferență provine din majorarea de capital înregistrată de UATM Constanța în condițiile în care la Registrul Comerțului nu s-a înregistrat modificarea actului constitutiv al Ecosal SRL.

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR** s-a constatat înregistrarea eronată, direct pe cheltuieli, a unor bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 80 mii lei.

→ La **U.A.T.C. AGIGEA** s-a constatat înregistrarea eronată, pe seama contului „furnizori”, a unor operațiuni privind decontarea unor deplasări în sumă de 5 mii lei, a unor indemnizații de însoțitor în sumă de 66 mii lei și a unor transferuri către entități subordonate în sumă de 578 mii lei. De asemenea, nu au fost evidențiate în contabilitate obiective de investiții recepționate în valoare de 3.858 mii lei, deși aceste lucrări erau finalizate în baza proceselor verbale de recepție.

→ În contabilitatea **U.A.T.C. BĂNEASA** soldul contului de garanții materiale gestionari la 31.12.2018 este mai mare cu suma de 1 mie lei decât soldul contului de disponibil la bancă existent la aceeași dată.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-au constatat deficiențe la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare: stornări efectuate fără a avea la bază documente justificative; neinventarierea și neclarificarea soldurilor prezentate în bilanța de verificare de la 31.12.2018; creanțe prescrise și nescăzute din evidență în valoare de 169 mii lei; prezentarea în bilanțul contabil de date eronate cu privire la creanțele curente și necurente în valoare de 56 mii lei; încadrarea eronată în contul de execuție-cheltuieli a unor cheltuieli cu dobânzile ca fiind cheltuieli de capital, amortizarea mijloace fixe necalculată; garanție de bună execuție de 10 mii lei neînregistrată în contabilitate.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** s-a constatat că activele din domeniul public al comunei în valoare de 4.766 mii lei, date în administrare prin hotărâre de consiliu local Liceului Tehnologic Independența, au fost scoase din evidența comunei și trecute eronat în evidența unității de învățământ; studii de fezabilitate în valoare de 43 mii lei înregistrate eronat direct pe cheltuieli și nu în contul „Alte immobilizări necorporale”.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor din domeniul public al UATC Nicolae Bălcescu date în administrare Liceului I.C. Brătianu - terenuri și construcții în valoare totală de 4.165 mii lei; neînregistrarea în contul „Active în curs de execuție” a obiectivului de investiții nefinalizat „Înființare sistem de canalizare menajeră și stație de epurare în localitatea Nicolae Bălcescu și satul Dorobanțu”; studiul de fezabilitate „Înființare rețea distribuție gaze naturale Nicolae Bălcescu”, în valoare de 172 mii lei a fost înregistrat eronat direct pe cheltuieli.

→ La **U.A.T.C. TOPALU** au fost identificate studii și proiecte tehnice în valoare de 168 mii lei eronat înregistrate în contul „Immobilizări corporale în curs”, contul corect fiind „Alte immobilizări necorporale”, acestea nefiind aferente unor investiții aflate în derulare.

→ **U.A.T.C. TORTOMAN** a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit lucrări de reparații care în fapt au condus la obținerea unei immobilizări corporale în valoare de 110 mii lei.

→ Situațiile financiare întocmite la nivelul **U.A.T.C. VULTURU**, încheiate la 31.12.2018, au fost influențate prin neînregistrarea corespunzătoare în conturile de evidență financiar contabilă a unor active în curs de execuție în valoare totală de 291 mii lei, nemajorarea valorii unor active cu valoarea investițiilor efectuate pentru acestea în valoare de 68 mii lei, înregistrarea unor immobilizări corporale sau necorporale în valoare de 318 mii lei eronat în contul de materiale de natura obiectelor de inventar ori direct pe cheltuieli.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** s-a constatat că au fost efectuate plăți pentru cheltuieli de pregătire profesională ale salariaților – medici, care au fost înregistrate eronat direct pe cheltuieli fără a se urmări dacă au fost justificate cu certificate de participant/absolvent, în unele cazuri cursanții nefinalizând cursurile plătite de spital. Valoarea abaterii este în sumă de 93 mii lei reprezentând cheltuieli efectuate fără documente justificative din care să rezulte dacă serviciile de pregătire profesională în cauză au fost prestate.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** s-a constatat că înregistrarea consumurilor de combustibil în evidența contabilă s-a efectuat eronat la alimentarea cu combustibil a autoturismelor și a celorlalte mijloace auto care constituie parcul auto din dotare și nu pe baza unor centralizatoare privind kilometrii parcurși așa cum rezultă din FAZ-urile întocmite și având în vedere stocul în rezervor.

→ **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** în mod eronat a evidențiat sumele ce urmează a fi încasate de la persoanele din culpa cărora s-a produs vătămarea corporală ca fiind un venit propriu al unității spitalicești, în condițiile în care acestea trebuie restituite CJAS Constanța și evidențiate ca o datorie pe care entitatea o are față de un terț.

→ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** s-a constatat că două echipamente de screening auditiv în valoare totală de 19 mii lei deși au fost predate în gestiunea spitalului în noiembrie 2018, nu au fost puse în funcțiune până la data auditului (martie 2019). În mod eronat, începând din luna noiembrie 2018 a fost calculată și înregistrată în contabilitate amortizarea aferentă în valoare de 1 mie lei.

→ **SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE CONSTANȚA** a înregistrat eronat, în contul „Construcții”, clădirea - incintă stație aer și stație vacuum în valoare de 80 mii lei primită în administrare în baza HCLM Constanța nr. 451/2017, contul corect fiind „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”, cont extrabilanțier.

→ La **SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE CONSTANȚA** s-a constatat menținerea în mod nejustificat în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor active corporale finalizate și recepționate, în valoare de 75 mii lei.

→ **Clubul Sportiv Agigea** din subordinea U.A.T.C. AGIGEA a înregistrat în contabilitate avansurile acordate în numerar, eronat pe cheltuieli la data alocării sumelor și nu la data prezentării documentelor justificative.

→ La **Școala Gimnazială nr.1 Comana** din subordinea U.A.T.C. COMANA s-a constatat că bunuri de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar în valoare de 9 mii lei au fost înregistrate în mod eronat în evidența financiar-contabilă ca fiind de natura altor bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.

→ La **Liceul Tehnologic Independența** din subordinea U.A.T.C. INDEPENDENȚA, s-a constatat că bunurile de natura clădirilor și terenurilor în valoare de 4.766 mii lei aflate în administrarea unității de învățământ și în proprietatea unității administrativ teritoriale sunt evidențiate în mod eronat ca bunuri proprii de natura activelor fixe necurente, pe seama conturilor „Terenuri” și „Clădiri”.

→ La **Școala Gimnazială „Ion Ghica” Tortoman** din subordinea U.A.T.C. TORTOMAN s-a constatat că bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 26 mii lei au fost înregistrate în mod eronat în evidența financiar-contabilă ca fiind de natura cheltuielilor cu bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.

→ La **Grădinița cu program prelungit nr. 53** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat că bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 2 mii lei au fost înregistrate în mod eronat în evidența financiar-contabilă ca fiind de natura cheltuielilor aferente prestărilor de servicii.

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

→ În anul 2018, **U.A.T.J. CONSTANȚA** a înregistrat o creștere a valorilor activelor fixe urmare preluării unui imobil (teren+construcții) în valoare totală de 2.968 mii lei, din domeniul public al statului și din administrarea Direcției de Sănătate Publică a județului Constanța, în domeniul public al județului Constanța și în administrarea Spitalului Clinic Județean „Sf. Apostol Andrei” Constanța, fără a se înregistra valoarea de inventar a imobilului teren preluat.

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat neînregistrarea și neevidențierea în contabilitate, contrar dispozițiilor legale, a bunurilor de natura obiectelor de inventar și a mijloacelor

fixe în valoare de 742 mii lei achiziționate în urma derulării contractului de gestiune delegată încheiat de către UATM Constanța cu Confort Urban SRL.

→ La **U.A.T.C. BĂRĂGANU** s-a constatat efectuarea unor lucrări de modernizare, reabilitare, investiții în sumă totală de 674 mii lei, fără a se proceda la majorarea și actualizarea valorii activelor rezultate.

→ La **U.A.T.C. COMANA** s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar contabilă a unor bunuri de natura mijloacelor fixe în valoare de 112 mii lei primite cu titlu gratuit și a unor echipamente în valoare de 3 mii lei achiziționate cu plata în rate precum și înregistrarea eronată a unor obiecte de inventar și mijloace fixe în valoare totală de 13 mii lei ca fiind de natura cheltuielilor cu bunuri și servicii.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU**, bunuri materiale (1.958 kg piatră) primite de entitate cu titlul de sponsorizare nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

→ La **U.A.T.C. TOPALU** s-a constatat nemajorarea valorii de inventar a activului fix „clădire Școala Gimnazială nr.1 Topalu” cu valoarea lucrărilor de investiții de extindere cu o sală de clasă în valoare de 302 mii lei.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** s-a constatat că au fost efectuate cheltuieli în sumă de 754 mii lei care nu au fost comunicate U.A.T.J. Constanța în vederea majorării valorii mijlocului fix.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** au fost identificate bunuri de natura terenurilor și construcțiilor în valoare de 87.191 mii lei primite în folosință de la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța pe care spitalul nu le-a înregistrat în evidența extracontabilă.

→ La **Liceul Teoretic Murfatlar** din subordinea U.A.T.O. MURFATLAR s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor de natura activelor (mijloace fixe, obiectelor de inventar) primite în administrare de la UATO Murfatlar, în valoare de 5.585 mii lei.

→ La **Liceul Tehnologic Cogeașlac** din subordinea U.A.T.C. COGEALAC s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a unui teren de 10 hectare în valoare de 238 mii lei aflat în proprietatea acestuia precum și nerespectarea normelor contabile la evidențierea drepturilor salariale.

→ La **Liceul Tehnologic Topraisar** din subordinea U.A.T.C. TOPRAISAR s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor de natura activelor primite în administrare, în valoare de 4.703 mii lei.

→ **Școala Gimnazială „Ion Ghica” Tortoman** din subordinea U.A.T.C. TORTOMAN nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă terenul în suprafață de 10 ha și în valoare de 190 mii lei, pentru care deține titlu de proprietate.

• Deficiențe constatate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare ale anului 2018:

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat menținerea în mod nejustificat în evidența fiscală a unor creanțe ale bugetului local în valoare de 862 mii lei și raportarea acestora prin contul de execuție-venituri. Creanțele respective provin din debite curente și rămășițe la nivelul anului 2018, datorate de 33 persoane juridice care figurează în evidența Oficiului Registrului Comerțului, dar și pe site-ul Ministrului de Finanțe ca fiind radiate. De asemenea, au fost identificate debite din amenzi aplicate unor persoane fizice care ulterior au decedat, deși legea prevede că în caz de deces scăderea debitului se efectuează cu data de 1 a lunii următoare.

→ La **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** s-a constatat raportarea eronată a unor date prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 și aprobate la nivelul entității: bilanțul cuprinde la categoria active corporale – terenuri și clădiri suma de 186.822 mii lei în timp ce în bilanța de verificare la 31.12.2018 soldul acestor active este de 164.656 mii lei. În mod similar, în neconcordanță cu soldurile înscrise în bilanța de verificare încheiată la 31.12.2018, în bilanț au fost raportate eronat rezervele și fondurile, rezultatul reportat precum și capitalurile proprii.

→ La **U.A.T.C. LIMANU** s-a constatat prezentarea eronată a unor date în situațiile financiare anuale întocmite: contul „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” prezintă la sfârșitul anului un sold creditor de 12 mii lei deși normele contabile prevăd că acesta nu trebuie să rămână cu sold; finanțarea de 476 mii lei acordată în anul 2018, Clubului Sportiv „Poseidon” Limanu, ordonator terțiar de credite în subordinea Consiliului Local Limanu, este reflectată în mod eronat prin contul „Furnizori” în locul contului „Decontări între instituția superioară

și instituțiile subordonate”; sumele înscrise în contul „Creanțe ale bugetului local” sunt cu 1.069 mii lei mai mari decât cele înscrise în evidența analitică pe plătitor la finele anului 2018.

→ La **U.A.T.C. OLTINA** s-a constatat că situațiile financiare întocmite la 31.12.2018, au fost influențate prin prezentarea eronată a unor active în curs de execuție în valoare totală de 2.467 mii lei în conturi de imobilizări corporale, concomitent cu evidențierea cu întârziere în contabilitate a unor elemente patrimoniale de natura activelor, în valoare totală de 146 mii lei, pentru care în anul 2018 nu s-a calculat și înregistrat amortizare în valoare de 7 mii lei.

→ La **U.A.T.C. PEȘTERA**, situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 nu au respectat în totalitate cadrul legal de raportare, entitatea raportând în mod eronat obligații de plată restante cu scadență sub 90 de zile, în sumă de 179 mii lei, ca fiind arierate.

→ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 și 31.12.2018 nu au respectat în totalitate cadrul legal de raportare: datoriile în valoare de 1.594 mii lei neevidențiate în conturile corespunzătoare în anul 2017 și creanțe în valoare de 786 mii lei ne reprezentate în contul de execuție bugetară - partea de venituri încheiat la 31.12.2018.

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

→ **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** nu a procedat la efectuarea inventarierii, analizării creanțelor bugetare precum și înregistrării acestora în conturile aferente din evidența contabilă, în sumă estimativă de 2.532 mii lei, reprezentând rămășiță din impozite și taxe neîncasate de la contribuabilii persoane fizice și juridice, aferente perioadei 2012 - prezent, denaturându-se astfel valoarea soldului inițial și final al contului „Creanțe ale bugetului local” la finele exercițiilor bugetare 2016, 2017, respectiv 2018.

→ La **U.A.T.C. AGIGEA** s-au constatat neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală în ceea ce privește veniturile bugetului local rămase de încasat la 31.12.2018. Astfel, la sfârșitul anului 2018 contul „Creanțe ale bugetului local” înregistra un sold de 10.301 mii lei, în timp ce conform evidenței tehnico-operative a serviciului de impozite și taxe, creanțele bugetului local înregistrau la aceeași dată o rămășiță de 20.358 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat neconcordanță între evidența fiscală și cea contabilă a creanțelor din impozite și taxe locale. Au fost identificate creanțe bugetare (impozite, taxe, concesiuni și amenzi, accesorii) în valoare de 559 mii lei neînregistrate în evidența financiar-contabilă a entității, ca rămășiță a anului 2017. De asemenea, s-a constatat necorelarea informațiilor din registrul agricol cu cele din evidența fiscală, în ce privește contractele de închiriere a pășunilor. Astfel, creanțe din chirie pășune și taxă teren, în valoare de 2 mii lei aferente anului 2018, au fost menținute în mod nejustificat în evidența fiscală.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** s-a constatat neconcordanță de 16.107 mii lei între valoarea de 2.374 mii lei a creanțelor din taxe și impozite locale evidențiate în contabilitate la 31.12.2018 și valoarea de 18.481 mii lei a rămășițelor de încasat înregistrate la aceeași dată în evidența tehnico-operativă. Au fost scăzute din evidența fiscală debite în sumă de 725 mii lei fără o analiză privind aplicarea procedurii de urmărire conform legislației în vigoare.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** s-a constatat o diferență de 4.130 mii lei între sumele înscrise în contul „Creanțe ale bugetului local” și sumele înscrise în evidența analitică pe plătitor la finele anului 2018.

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

→ S-a constatat că, la nivelul **U.A.T.C. CHIRNOGENI**, în Acordul de cooperare încheiat cu Asociația Comunelor din România nu sunt reflectate cotele financiare datorate de entitate către ACOR, pentru desfășurarea activității de audit intern. S-a mai constatat că misiunea de audit intern efectuată în anul 2018, nu a atins niciuna dintre activitățile financiare prevăzute în Legea auditului intern, activități care trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani.

→ La nivelul **SPITALULUI MUNICIPAL MEDGIDIA** s-au constatat următoarele: nu funcționează auditul intern; viza de control financiar preventiv propriu și cea de „bun de plată” nu

s-au exercitat permanent și asupra tuturor operațiunilor financiar-contabile efectuate în cadrul entității; nu au fost încheiate contracte de administrare cu șefii de secție; Consiliul Medical constituit la nivelul spitalului în anul 2018, nu a avut activitate în scopul îndeplinirii atribuțiilor.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** nu s-a asigurat verificarea sistematică a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv din punctul de vedere al respectării tuturor prevederilor legale care le-au fost aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor.

→ La **Liceul Teoretic Băneasa** din subordinea U.A.T.C. BĂNEASA s-a constatat că începând cu data de 01.05.2018, activitatea de control financiar preventiv nu s-a desfășurat urmare refuzului de exercitare a vizei de CFP de către persoana desemnată.

→ Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul **Liceului „I.C. Brătianu”** din subordinea U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA**, din verificarea modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern s-a constatat că nu a fost actualizată lista obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță și nu în toate cazurile au fost analizate riscurile care pot să afecteze buna desfășurare a activității pentru dispunerea de măsuri pentru reducerea acestora la un nivel acceptabil. Nu s-au actualizat registrele riscurilor pentru mai multe activități: angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli pentru prestări servicii medicale pe baza unor contracte de prestări servicii încheiate cu medici (persoane fizice, cabinete medicale individuale sau organizați ca SRL) pe locul posturilor vacante de personal medical – medici; evidența contabilă și gestionară privind consumurile de medicamente, materiale sanitare și reactivi; evidența contabilă a consumurilor de combustibil. De asemenea, s-a constatat că nu a fost stabilită o procedură privind utilizarea și păstrarea formularelor cu regim special, ceea ce poate avea consecințe în pierderea, sustragere sau chiar utilizarea nelegală a acestora.

→ La nivelul **U.A.T.C. BĂNEASA** și la **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU**, sistemul de control intern managerial a funcționat până la 31.12.2018 în baza prevederilor OMFP nr. 946/2005, fără a fi efectuate modificările impuse de apariția OSGG nr. 400/2015 și OSGG nr. 600/2018.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat neorganizarea controlului intern managerial, cu consecințe asupra efectuării de operațiuni de încasare a veniturilor și de plată a cheltuielilor cu nerespectarea legislației în vigoare.

→ La nivelul **U.A.T.C. COMANA** nu a fost elaborată o politică formalizată de aplicare a prevederilor Legii-cadru nr.153/2017 și nu a fost proiectată și realizată o procedură de supraveghere a aplicării acesteia și de distribuire a resurselor bugetare alocate cheltuielilor de personal.

→ La **U.A.T.C. OLTINA** s-au identificat deficiențe privind modul de implementare și funcționare a sistemului de management intern și audit intern. Din anul 2014 și până la data efectuării auditului, nu s-a mai procedat la revizuirea și actualizarea registrului riscurilor și a procedurilor operaționale existente, deși legislația aplicabilă s-a modificat de două ori în acest interval de timp. În ce privește funcția de audit intern, aceasta a fost exercitată în anul 2018 în cadrul structurii asociative de audit intern constituită la nivelul Asociației Comunelor din România – Filiala Județeană Constanța, entitatea plătiind o cotizație lunară de 700 lei. S-a constatat că în anul 2018 UATC Oltina nu a beneficiat de nicio misiune de audit intern, deși a solicitat Filialei Județene a ACOR efectuarea unor misiuni de audit intern care să vizeze domenii precum organizarea contabilității, impozite și taxe, inventarierea patrimoniului și Registrul agricol. În anul 2019, ACOR a efectuat la UATC Oltina o misiune de audit pe linia punerii în aplicare a strategiei naționale anticorupție.

→ La nivelul **U.A.T.C. OLTINA** nu este aplicată o procedură de lucru care să asigure obligativitatea întocmirii documentelor necesare achiziției de bunuri. Astfel, s-a constatat lipsa documentelor care atestă intrarea în gestiunea entității și darea în consum către unitățile de învățământ din subordine, pentru materiale constând în 150 metri cubi lemn de foc salcâm, achiziționate în noiembrie 2018, în valoare de 42 mii lei.

→ La nivelul **DIRECȚIEI DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA** nu sunt elaborate și implementate proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate, în vederea diminuării riscurilor asociate. Deși entitatea are ocupat postul de auditor intern, acesta nu a avut în vedere atingerea obiectivelor stabilite prin Legea nr.672/2002 privind auditul intern, nici prin Planul elaborat și aprobat de conducerea entității, nici prin misiunile realizate. S-a mai constatat că, la nivelul entității, nu este elaborat și aprobat un program de perfecționare profesională pentru angajații din aparatul administrativ. Totodată, nu s-au luat măsurile necesare organizării și asigurării prezentării informațiilor de interes public, prin mijloace electronice, pe un website propriu.

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 **6.941 mii lei** și abateri financiar-contabile cuantificate la **692 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.M. CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:
 - Nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul în sumă de 652 mii lei aferent clădirilor 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.
 - Au fost identificate 6 unități de cazare de pe raza municipiului Constanța cu destinație nerezidențială sau mixtă, clasificate ca atare de Ministerul Turismului, pe care proprietarii persoane fizice nu le-au declarat în vederea impozitării corespunzătoare. În timpul auditului s-a calculat impozit pe clădiri nerezidențiale persoane fizice pentru perioada 2016-2019 în sumă de 183 mii lei la care se adaugă accesorii de 33 mii lei.
 - Nestabilirea de taxă pe clădire și teren în sumă de 18 mii lei pentru un spațiu aparținând domeniului public al UATM Constanța utilizat pentru desfășurarea de activități economice.
 - Au fost identificate persoane juridice beneficiare ale unor construcții recepționate, care nu au declarat imobilele/bunurile respective în vederea impozitării. S-a estimat un impozit pe clădiri suplimentar de 5 mii lei.
 - Au fost identificate clădiri – monumente istorice de pe raza Municipiului Constanța aflate în stare avansată de degradare, pentru care nu au fost întreprinse verificări de specialitate în vederea adoptării măsurilor de supraimpozitare.
- La **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** s-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri în sumă de 4 mii lei pentru construcțiile noi ale căror autorizații de construire au expirat, dar care nu au fost recepționate și declarate în vederea impozitării.
- **U.A.T.C. AGIGEA** nu a stabilit, urmărit și încasat impozit pe clădiri nerezidențiale deținute de persoane fizice în valoare de 17 mii lei.
- La **U.A.T.C. BĂNEASA** s-a constatat neurmărirea declarării în vederea impozitării a construcțiilor pentru care există încheiate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor. În timpul auditului s-a estimat impozit pe clădiri în sumă de 2 mii lei.
- La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de impozit în sumă de 4 mii lei aferent clădirilor a căror autorizație de construire a expirat și pentru care ori s-au finalizat lucrările de construcție, ori acestea au elementele constitutive ale unei clădiri.
- La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea de impozit pe clădiri în sumă de 80 mii lei datorat de persoane fizice și persoane juridice proprietari ai construcțiilor finalizate sau care au elementele constitutive ale unei clădiri în vederea impozitării.
- La **U.A.T.C. OLTINA** s-a constatat stabilirea eronată a impozitului pe clădire aferent anului 2018 pentru un contribuabil persoană juridică în cazul unui imobil cu destinație nerezidențială. În timpul auditului s-au estimat venituri suplimentare de 7 mii lei.
- La **U.A.T.C. PEȘTERA** - stabilirea de venituri fiscale reprezentând taxă pe clădiri prin utilizarea unei baze de calcul eronate sau acordarea de facilități prin aplicarea unei cote reduse la valoarea clădirii a condus la nerealizarea de venituri în sumă de 4 mii lei.
- La **U.A.T.C. TOPALU** s-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea de impozit pe clădiri și teren persoane juridice în valoare totală de 13 mii lei.
- La **U.A.T.C. TOPRAISAR** - neurmărirea de venituri fiscale cuvenite bugetului local în valoare de 5 mii lei din impozit pe clădiri și impozit pe teren datorate de persoane fizice și juridice pentru imobilele nou construite.
- La **U.A.T.C. TORTOMAN**, în cazul a doi agenți economici care nu au efectuat reevaluarea clădirilor în ultimii trei ani, nu s-a stabilit impozitul pe clădiri prin aplicarea cotei de 5% asupra valorii impozabile a acestora, rezultând o diferență de încasat la bugetul local de 9 mii lei.

→ La **U.A.T.C. VULTURU** s-a constatat stabilirea eronată, cu 2 mii lei mai puțin, a impozitului pe clădire aferent perioadei 2018 - prezent pentru un contribuabil persoana juridică.

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

→ La **U.A.T.C. AGIGEA** s-a constatat că nu a fost stabilită și încasată taxă pe clădiri și teren în sumă de 19 mii lei datorată de cabinetele medicale individuale care își desfășoară activitatea în imobilele proprietate publică ori privată a comunei.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat taxa pe teren în valoare de 19 mii lei datorată de persoanele fizice care au primit în concesiune sau în închiriere terenuri din domeniul public sau privat al comunei.

→ La **U.A.T.C. CHIRNOGENI** s-a constatat că pentru un număr de 18 persoane juridice plătitoare de chirie pentru spațiile utilizate din clădirile aparținând domeniului public al entității, pe lângă taxa pe clădire nu s-a stabilit și taxa pe terenul aferent clădirii calculat în timpul auditului în sumă de 1 mie lei.

→ **Liceul Tehnologic Cogevalac** din subordinea U.A.T.C. COGEALAC nu a declarat la serviciul de impozite și taxe al comunei terenul dat în arendă, în vederea stabilirii de impozit pe teren extravilan arabil în valoare estimată de 1 mie lei.

→ La **U.A.T.C. DUMBRĂVENI** pentru o suprafață de teren de 508,90 ha, rezultată urmare soluționării în instanță a unui litigiu, contribuabilii nu și-au achitat în perioada 2017-2018 obligațiile fiscale în valoare de 50 mii lei.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** în perioada 2015-2018 nu s-a stabilit, evidențiat și încasat taxa pe teren similară impozitului, urmare a închirierii pășunii comunale aflată în domeniul public al UATC Independența, în sumă totală de 143 mii lei.

→ **Liceul „I.C. Brătianu”** din subordinea U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU nu a declarat la compartimentul de impozite și taxe al comunei, în vederea impunerii, terenul arabil extravilan aflat în proprietatea sa folosit pentru activități economice.

→ La **U.A.T.C. TORTOMAN** nu s-a stabilit, urmărit și încasat taxă pe teren în sumă de 8 mii lei pentru suprafața de 26,70 ha proprietate privată a statului, dată în arendă de către Agenția Domeniilor Statului.

→ La **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** s-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe teren în sumă de 8 mii lei pentru terenul proprietate deținut de Liceul Teoretic Negru Vodă și dat în arendă unor terți.

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

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul privat al UATM Constanța fără respectarea prevederilor legale și nerealizarea unor venituri din proprietate în sumă de 54 mii lei.

→ **U.A.T.O. MURFATLAR** nu a stabilit debitul în sumă de 1 mie lei și nu a calculat și încasat dobânzi și accesorii aferente acestuia, datorate de o asocierie pentru închiriere pășune.

→ La **Liceul Teoretic Murfatlar** din subordinea U.A.T.O. MURFATLAR s-a constatat nestabilirea, neîncasarea și nevirarea la bugetul local a cotei procentuale de 50% din cuantumul total al veniturilor realizate din închirierea bunurilor aparținând domeniului public al orașului, în sumă estimată de 5 mii lei.

→ La **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** s-a constatat stabilirea și încasarea într-un cuantum mai mic cu 11 mii lei a penalităților de întârziere la contractele de concesiune teren cu destinația pășune.

→ **U.A.T.C. AGIGEA** nu a stabilit, urmărit și încasat redevență în sumă de 64 mii lei datorată de SC Agigeaserv Util SRL, așa cum prevede contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de salubritate, spații verzi și transport încheiat cu această societate.

→ **U.A.T.C. AMZACEA** nu a luat măsuri în vederea gestionării contractelor de concesiune terenuri destinate construirii de locuințe, astfel încât la data auditului nu se cunosc cu certitudine numărul de contracte încheiate, dublarea sau triplarea acestora în evidența fiscală, valoarea rămasă de încasat, constatându-se erori inclusiv la stabilirea redevenței.

→ La **U.A.T.C. BĂRĂGANU** s-a constatat neurmărirea veniturilor convenite bugetului local din redevența aferentă serviciilor de salubritate, în sumă estimată de 52 mii lei. De asemenea, au fost identificate creanțe ale bugetului local din contractele de concesiune a unor terenuri care se

afală la granița cu comuna Mereni, terenuri care sunt revendicate de ambele UAT-uri și care sunt înregistrate și în patrimoniul UATC Bărăganu.

→ La **U.A.T.C. CHIRNOGENI**, deși la încheierea în anul 2012 a contractului de delegare de gestiune a serviciilor de salubritate, cantitatea anuală medie de deșeuri în funcție de care a fost fundamentat tariful, a fost stabilită la 174,258 tone/an, ținând cont de un număr de 3.227 locuitori, în anul 2018 cantitatea anuală medie a crescut la 582 tone/an în condițiile în care numărul de persoane fizice beneficiare ale serviciilor de salubritate contractate a scăzut la 2.536 locuitori, rezultând un efort bugetar suplimentar în sumă de 114 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat nerealizarea de venituri în sumă de 3 mii lei reprezentând redevență și taxă pe clădiri și pe teren pentru imobile proprietate publică a comunei închiriate și date în folosință. Nerecuperarea de cheltuieli cu utilitățile aferente imobilelor închiriate, în sumă de 1 mie lei.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-a constatat nerespectarea tuturor prevederilor înscrise în contractele de închiriere terenuri încheiate cu persoane juridice. Entitatea nu a procedat la actualizarea anuală cu rata inflației a chiriei, în timpul auditului estimându-se venit suplimentar din închiriere bunuri și majorări aferente în sumă totală de 39 mii lei. S-a constatat de asemenea neurmărirea și neîncasarea în perioada 2018-2019 de redevențe în sumă de 28 mii lei în cazul contractelor de delegare de servicii publice.

→ La **U.A.T.C. LIMANU** s-au constatat următoarele:

- nestabilirea și neîncasarea de penalități în sumă de 81 mii lei în cazul neachitării chiriilor ori a redevențelor de către partenerii din contractele asociere în participațiune, concesiune ori închiriere a bunurilor din domeniul public și privat al comunei.

- neurmărirea și neîncasarea de venituri în sumă de 7 mii lei cuvenite în baza unui contract de vânzare a unui teren din domeniul privat al comunei.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** - nestabilirea, neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă, neurmărirea și neîncasarea unor taxe pe teren, a unor taxe de autorizare și a redevenței aferente unui contract de concesiune teren.

→ **U.A.T.C. TOPALU** nu a luat măsurile necesare în vederea analizării contractelor de concesiune și rezilierea acestora pentru nerespectarea de către concesionari a prevederilor contractuale, ceea ce a condus la nerealizarea veniturilor și la neutilizarea terenurilor respective de către comunitate.

→ La **U.A.T.C. VULTURU** s-a constatat stabilirea eronată, cu 1 mie lei mai puțin, a penalităților de întârziere la contractele de închiriere pășune pentru un număr de 2 contribuabili care înregistrau debite restante la data de 30.07.2018.

→ **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** a realizat venituri din chirii în sumă de 146 mii lei în baza închirierii unora dintre spațiile puse la dispoziție de către UATM Medgidia, dar fără ca aceste contracte să aibă la bază o hotărâre a autorității deliberative a Municipiului Medgidia și fără a vira la bugetul local o cotă procentuală din veniturile încasate.

→ În cazul unor imobile, deținute de **DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA** și date în chirie unor angajați, s-au constatat deficiențe în ceea ce privește evidențierea în contabilitate a creanțelor de încasat, facturarea chiriei și calculul penalităților de întârziere, încasarea la termen a chiriei și a utilităților aferente. În timpul auditului au fost calculate penalități de întârziere și utilități de încasat în valoare de 6 mii lei. S-a mai constatat că entitatea a încheiat în mod neunitar contractele de prestări servicii pază, în sensul că a prevăzut clauze contractuale diferite privind stabilirea procentului aferent penalităților de întârziere datorate de clienți.

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

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:

- Un număr de 118 puncte de lucru ale operatorilor economici care au fost autorizați de UATM Constanța pentru desfășurarea unor activități economice în anul 2018, nu și-au îndeplinit obligația declarării la Serviciul Impozite și Taxe Constanța în vederea impunerii pentru taxa de dezvoltare și promovare a turismului. Valoarea estimată suplimentar în timpul auditului a taxei de dezvoltare și promovare a turismului este de 188 mii lei la care se adaugă accesorii de 14 mii lei. De asemenea, nu a fost stabilită taxă de salubritate în sumă de 70.180 lei pentru un număr de 2.342 persoane nedeclarate în cursul anului 2018.

- Din verificările efectuate asupra activității fiscale din anul 2018, s-a constatat că în unele cazuri diferența de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizației de construire pentru persoane fizice a fost stabilită eronat. Echipa de audit a estimat venituri suplimentare cu titlul de taxă pentru eliberarea autorizației de construire în sumă de 283 mii lei.

- Nerealizarea unor venituri reprezentând taxă de autorizare pentru desfășurarea de activități economice și puncte de lucru clasificate CAEN în grupele 561- Restaurante, 563 – Baruri și alte activități de servire și 932 – Alte activități recreative și distractive. Au fost identificați operatori economici care la nivelul anului 2018 au înregistrat cifră de afaceri și puncte de lucru active la Oficiul Național al Registrului Comerțului declarate pentru activități de restaurante/baruri/alte activități recreative, fără a fi autorizați/vizați în vederea funcționării de către UATM Constanța și fără plata către bugetul local a taxei aferente.

- Abateri cu privire la modul de gestionare a contribuabililor care datorează taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate: evidențierea contabilă a taxei s-a realizat la momentul încasării contrar principiului contabilității de angajamente iar între evidența contabilă și cea tehnico-operativă au fost identificate diferențe.

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR** s-a constatat necalcularea și neîncasarea de penalități de întârziere în sumă de 3 mii lei aferente unei creanțe mai vechi de 1 an, în sumă de 17 mii lei. Necalcularea și neîncasarea taxei pentru înregistrarea vehiculelor pentru care nu există obligația înmatriculării (vehicule lente), în sumă estimată de 3 mii lei.

→ La **U.A.T.C. AGIGEA** - nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizare pentru construcții și a impozitului pe clădirile ale căror autorizații de construire au expirat și care fie sunt finalizate fie au elementele constitutive ale unei clădiri în vederea impozitării, în valoare estimată de 6 mii lei.

→ La **U.A.T.C. BĂNEASA** au fost identificate persoane fizice și persoane juridice cu domiciliul/sediul pe raza comunei Băneasa, care desfășoară activități agricole, dar care nu au declarat organului fiscal mijloacele/utilajele agricole aflate în proprietate în vederea impunerii. În timpul auditului a fost estimat impozit pe mijloacele de transport și utilajele agricole în sumă de 6 mii lei.

→ **U.A.T.C. BĂRĂGANU**, în anul 2018, nu a înregistrat, urmărit și încasat taxa de habitat pentru un număr de 672 de persoane fizice. Deși în anul 2018, UATC Bărăganu a achitat servicii de colectare, transport și depozitare deșeuri menajere în sumă de 152 mii lei, a înregistrat în evidență taxă de habitat datorată de persoanele fizice în sumă de 31 mii lei, din care a încasat efectiv suma de 21 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COMANA** s-a constatat neînregistrarea de venituri în sumă de 14 mii lei reprezentând garanții de participare la licitații, încasate în perioada 2013 - 2015, a căror restituire nu a fost solicitată de participanții la licitații în termenul legal de prescripție. De asemenea, deși dispune de cadrul legal de stabilire a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a taxei de salubritate, entitatea nu stabilește și nu înregistrează atât în evidența fiscală, cât și în cea contabilă majorări de întârziere pentru debitele restante, în sumă estimată de 27 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de impozit pe mijloace de transport lente, în sumă de 2 mii lei, precum și nestabilirea de taxe pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea de activități de alimentație publică, precum și de taxe de afișaj în valoare totală de 1 mie lei.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-au constatat următoarele:

- Neurmărirea veniturilor cuvenite bugetului local din taxa pentru eliberarea către 20 de solicitanți a autorizațiilor de construire, în sumă de 3 mii lei.

- Nestabilirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei de promovare și a taxei speciale dezinsecție datorate de agenții economici care desfășoară activități economice pe raza teritorială a comunei Costinești, în valoare totală de 32 mii lei.

- Neurmărirea de venituri cuvenite bugetului local din taxa specială de salubritate, în sumă de 105 mii lei.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-a constatat neurmărirea veniturilor nefiscale cuvenite bugetului local din taxa de habitat, în sumă estimată de 6 mii lei. Neurmărirea veniturilor din furnizarea serviciului public de apă și canalizare, în sumă estimată de 52 mii lei.

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

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:

- În urma verificării modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor aferente serviciile medicale prestate în anul 2018 s-a constatat că acestea au fost facturate către CJAS

Constanța doar la nivelul sumelor contractate cu aceasta și nu la nivelul realizărilor efective de prestații medicale validate, diferența fiind în sumă de 3.543 mii lei.

- În urma verificării modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii reprezentând serviciile medicale de spitalizare continuă prestate de SCJU Constanța în anul 2018, se constată că un număr de 4 pacienți care nu aveau calitatea de asigurați au beneficiat de serviciile medicale în regim de spitalizare continuă, fără a se înregistra, urmări și încasa contravaloarea acestora (6 mii lei) de la persoanele în cauză.

- În urma verificării modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii reprezentând serviciile medicale de spitalizare continuă prestate de SCJU Constanța în anul 2018, se constată că pentru prestațiile medicale spitalicești efectuate la un număr de 3112 cazuri există unele erori, inadvertențe și neconcordanțe ale transmiterii datelor de sistem în vederea validării fie de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București, fie de Casa Județeană de Sănătate. Deși entitatea a efectuat, în cazurile respective, servicii medicale spitalicești, acestea neîntrunind condițiile de validare, nu au putut fi înregistrate în evidența contabilă ca prestații efective.

- Entitatea nu a analizat și clarificat la finele exercițiului financiar al anului 2018 creanțele care aveau o vechime mai mare de 3 ani, astfel că au fost menținute nejustificat sume în contul „Creditori” și concomitent în contul „Disponibil pentru sume de mandat” reprezentând garanții de bună execuție și garanții de participare la licitație nerestituite în termenul de prescripție în valoare totală de 75 mii lei.

- Nerealizarea unor venituri reprezentând majorări de întârziere la plată, în cazul unor contractele de concesiune/ închiriere spații aparținând domeniului public județean, încheiate de SCJU Constanța. De asemenea, s-a constatat că veniturile realizate urmare închirierii unor spații cu destinația de locuințe pentru salariații –medici – ai SCJU Constanța, au la bază tarifele aprobate în anul 2014, neactualizate în funcție de rata anuală a inflației, așa cum prevede legea. Au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 24 mii lei.

- S-a constatat că Serviciul Clinic de Medicină Legală nu a stabilit și încasat contravaloarea a 68 certificate constatatoare de deces (4 mii lei), pentru întocmirea actelor medico-legale în vederea declarării decesului în fața instituțiilor publice, pentru persoanele fără aparținători, respectiv fără identitate sau pentru cazurile sociale, dispuse de către organele de cercetare penală în vederea efectuării unor servicii specifice care intră în sfera de competență a serviciului de medicină legală.

→ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** s-au constatat următoarele:

- Entitatea nu a procedat, în toate cazurile, la analiza și recuperarea contravalorii prestațiilor medicale nevalidate de CJAS Constanța ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute în contractul cadrul care reglementează acordarea asistenței medicale. Veniturile neîncasate de care unitatea spitalicească au fost estimate la 363 mii lei.

- Valoarea înscrisă în contractele de închiriere încheiate de SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA cu diverse persoane juridice nu a fost actualizată cu indicele de inflație, așa cum era prevăzut în contracte. În timpul auditului s-au estimat venituri suplimentare din chirii în sumă de 5.424 lei.

- În perioada ianuarie 2018 – august 2018, entitatea nu a stabilit și nu a virat la bugetul statului impozitul pe venit și contribuțiile aferente indemnizației de hrană acordată personalului în sumă de 312 mii lei.

→ La **SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE CONSTANȚA** s-au constatat neevidențierea, neurmărirea și neincasarea de venituri proprii în sumă de 1 mie lei, reprezentând servicii medicale prestate și nevalidate de către CJAS Constanța.

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

→ Neconstituirea, neînregistrarea și nevirarea fondului de handicap la bugetul de stat în sumă de 51 mii lei la **U.A.T.O. MURFATLAR**, de 130 mii lei la **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** și de 187 mii lei la **U.A.T.C. COGEALAC**.

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

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA**, din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la urmărirea și încasarea veniturilor bugetului județului s-a constatat că la finele anului 2018 exista un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență (5.755 mii lei), pentru care entitatea nu a continuat măsurile legale de urmărire și executare a acestora. La nivelul UATJ Constanța nu este elaborată, aprobată și funcțională, o procedură de executare silită, care să reglementeze modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantum și la termenele prevăzute de lege, precum și activitatea de executare silită în cazul neplății voluntare a debitorilor. De asemenea, s-a constatat scoaterea eronată din evidența contabilă a unor debite în sumă de 168 mii lei, în baza unui referat emis de Direcția Economico-financiară și aprobat de administratorul public. În susținerea scoaterii din evidență a acestor debitori pentru care s-a prescris executarea este invocat Codul de Procedură Fiscală deși sumele care fac obiectul acestui referat de scădere nu reprezintă creanțe fiscale.

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR, U.A.T.C. COGEALAC, U.A.T.C. LIMANU** s-a constatat neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere.

→ La **U.A.T.C. AGIGEA** au fost constatate abateri cu privire la modul de efectuare a executării silite pentru debite neachitate la termen și aflate în sold la 31.12.2018. Entitatea, prin compartimentul de specialitate, nu a întreprins toate măsurile de executare silită a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale, realizându-se doar înștiințări de plată, somații pentru debitele restante și rețineri din venituri.

→ La **U.A.T.C. BĂRĂGANU**, din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, s-a constatat că la finele anului 2018, este înregistrată o valoare mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a întreprins toate măsurile legale de urmărire și executare, fiind emise titluri executorii și transmise somații, fără ca ulterior să fie continuate măsurile de executare silită.

→ La **U.A.T.C. COMANA** s-a constatat neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** s-a constatat că la finele anului 2018, exista 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. Astfel, deși au fost emise titluri executorii în vederea începerii executării silite a debitorilor restante și au fost transmise somații, nu au fost continuate măsurile de executare silită prin poprire asupra conturilor sau prin sechestrul asupra bunurilor proprietate a debitorului, urmăriabile potrivit legii.

→ La **U.A.T.C. TOPALU** s-a constatat neefectuarea procedurilor de executare silită pentru debite restante în valoare de 132 mii lei reprezentând impozit pe construcții, impozit pe teren, taxă mijloace de transport, venituri din amenzi datorate de persoanele juridice.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** măsurile întreprinse de către UATC Topraisar în vederea recuperării creanțelor fiscale au fost ineficiente, având în vedere că soldul acestora a crescut de la 1.752 mii lei la 31.12.2017 la 2.490 mii lei la 31.12.2018. Pentru debitele aparținând persoanelor fizice singura măsură de executare silită a fost transmiterea somației; la persoane juridice, deși au fost cazuri de continuare a măsurilor de executare silită, respectiv poprire la bănci și punerea sub sechestrul a unor imobile care erau deja sechestrate de alți creditori și care aveau deja înscrisă ipotecă, măsurile de executare nu au condus la încasarea creanțelor la bugetul local.

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 **5.481 mii lei**, a unor abateri financiar contabile în sumă de **8.076 mii lei** dar și a unor venituri suplimentare estimate la **31 mii lei**, determinate de:

- **Efectuarea nelegală a unor plăți pentru drepturi de personal cu prejudicierea fondurilor publice cu suma de 1.450 mii lei, astfel:**

Dintre abaterile identificate cele mai relevante sunt următoarele:

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat acordarea nelegală a indemnizației de hrană pentru luna decembrie 2018, în sumă de 128 mii lei.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** în cazul unei salariate, s-a constatat că din însumarea drepturilor salariale aferente lunii aprilie 2018 cu indemnizația primită pentru activitatea desfășurată în cadrul comisiei de evaluare a managementului directorului Bibliotecii I.N.Roman, a fost depășit cu 2 mii lei nivelul indemnizației lunare acordate vicepreședintelui UATJ.

→ La nivelul **U.A.T.O. NEGRU VODĂ** s-au constatat următoarele:

- În perioada iulie 2017-prezent, au fost acordate majorări ale salariului de bază cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 153/2017, în sumă estimativă de 155 mii lei, unor angajați ce au fost nominalizați în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, veniturile angajaților respectivi ajungând peste nivelul indemnizației viceprimarului, aceasta fiind limita maximă până la care se puteau acorda drepturi salariale angajaților entității.

- În perioada iunie 2018 – martie 2019 a fost acordată nelegal suma de 10 mii lei persoanelor din cadrul entității care ocupă funcții de demnitate publică pentru activitatea desfășurată pe perioada implementării unor proiecte finanțate din fonduri europene, într-un procent mai mare cu 5% decât prevedea legislația aplicabilă.

- Acordarea nelegală pentru unii salariați, pe perioada efectuării concediului de odihnă, a majorării salariului de bază pentru activitatea derulată în cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene în sumă totală de 5 mii lei.

→ La **U.A.T.C. AGIGEA** s-a constatat acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială angajaților UATC Agigea, Centrului de zi Agigea și Clubului Sportiv Agigea, respectiv prime de sărbători în valoare totală de 40 mii lei.

→ La **U.A.T.C. BĂNEASA** s-au constatat următoarele:

- Angajarea de cheltuieli nelegale privind drepturi salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene de către funcțiile de demnitate publică din cadrul UATC Băneasa, în sumă de 8 mii lei.

- Angajarea de cheltuieli nelegale privind drepturi salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene de către personalul de execuție din aparatul propriu al primarului UATC Băneasa, în sumă de 116 mii lei.

- Entitatea a efectuat în anul 2018 plăți nelegale reprezentând indemnizații stabilite și aprobate în afara cadrului legal pentru personalul serviciilor de urgență voluntare din aparatul propriu al primarului UATC Băneasa și indemnizații pentru activități neefectuate de personalul voluntar; total plăți nelegale efectuate de 10 mii lei.

- La Liceul Teoretic Băneasa s-a constatat că în luna iunie 2017 plățile reprezentând normele didactice efectuate de cadrele didactice în regim plata cu ora s-au efectuat pentru 3 săptămâni, ținând cont de norma didactică săptămânală și nu de numărul de ore efectiv prestate, conform orarelor și zilelor lucrătoare din calendar, ceea ce a generat o plată nelegală de 16 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-au constatat următoarele:

- angajarea de cheltuieli nelegale în sumă de 24 mii lei cu sporul de CFP acordat unei persoane care nu îndeplinește condițiile legale de studii și care nu a exercitat viza de CFP pe toate documentele pentru care se impune exercitarea acestei vize.

- spor de 15% în sumă de 44 mii lei acordat nelegal asistenților personali ai persoanelor cu handicap în perioada decembrie 2018-prezent, în condițiile interpretării eronate a prevederilor art.22 din Legea nr.153/2017; spor pentru condiții de muncă în sumă de 121 mii lei acordat angajaților în perioada 01.07.2017-28.02.2018 în baza unui buletin de expertizare a locurilor de muncă emis de DSP în baza Legii nr.284/2010, lege devenită caducă la momentul intrării în vigoare a Legii nr.153/2017; indemnizații de ședință în sumă de 18 mii lei acordate consilierilor locali în zilele în care nu s-a desfășurat activitatea cuprinsă pe ordinea de zi.

→ La **U.A.T.C. COMANA** au fost efectuate plăți nelegale pentru drepturi de natură salarială: spor pentru condiții vătămătoare în sumă de 88 mii lei, indemnizație de hrană acordată pentru luna decembrie 2018 în sumă de 7 mii lei, prime în sumă de 8 mii lei, cheltuielilor cu transportul de la și până la locul de muncă decontate în anul 2018 în sumă de 6 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** în luna decembrie 2018, entitatea a acordat nelegal indemnizație de hrană personalului bugetar angajat în cadrul entității, în sumă totală de 5 mii lei.

→ La **U.A.T.C. DUMBRĂVENI** s-a constatat acordarea nelegală către angajații entității a unor drepturi de personal în sumă de 3 mii lei care excedează cadrulul legal.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** în luna decembrie 2018, entitatea a acordat nelegal indemnizație de hrană personalului bugetar angajat în cadrul entității, în sumă totală de 5 mii lei.

- La **U.A.T.C. OLTINA** s-au constatat următoarele:
 - Începând cu luna iulie 2017 au fost acordate nelegal majorări ale salariului de bază în sumă totală estimativă de 95 mii lei, unor angajați nominalizați în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, peste nivelul indemnizației viceprimarului (exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2) din Legea nr. 153/2017), indemnizația viceprimarului reprezentând limita maximă până la care se puteau acorda drepturi salariale angajaților entității, inclusiv celor nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.
 - Stabilirea și acordarea indemnizației viceprimarului după 1 iulie 2017 într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația aplicabilă, ceea ce a generat plăți nelegale de 12 mii lei.
 - Plata nelegală a unor drepturi de natură salarială reprezentând indemnizații pentru participarea la comisii de evaluare a ofertelor în cadrul proiectelor de investiții în sumă de 41 mii lei precum și normă de hrană în sumă de 92 mii lei.
 - În perioada 2017 - 2018 au fost stabilite și acordate eronat indemnizațiile de concediu de odihnă pentru un număr de 10 asistenți personali ai persoanelor cu handicap angajați la nivelul Primăriei comunei Oltina, prin plata suplimentară a salariului de bază și a sporului de vechime aferent în sumă totală de 8 mii lei, în condițiile în care concediul de odihnă nu a fost efectuat, angajații fiind pontajați cu numărul maxim de zile lucrate în luna respectivă.
- La **U.A.T.C. SEIMENI** s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală către salariații entității, a unor drepturi care excedează cadrului legal aplicabil, reprezentând prime de 8 Martie, de Paște și de Crăciun în sumă totală de 54 mii lei.
- La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală către salariații entității, a unor drepturi care excedează cadrului legal aplicabil, reprezentând prime de Paște și de Crăciun în sumă totală de 59 mii lei.
- La **U.A.T.C. TORTOMAN** s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 31 mii lei pentru drepturi de natură salarială care excedează cadrul legal aplicabil.
- La **U.A.T.C. VULTURU** s-a constatat stabilirea și acordarea eronată a indemnizațiilor și salariilor aferente funcțiilor de demnitate publică și secretarului comunei Vultur. S-au efectuat plăți nelegale în sumă de 239 mii lei.

• **Efectuarea unor cheltuieli de cu bunuri și servicii cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare care au determinat prejudicierea fondurilor publice cu suma de 392 mii lei, astfel:**

- La **U.A.T.M. CONSTANȚA**, nerespectarea prevederilor legale cu privire la prezentarea rapoartelor de activitate în sesiune ordinară de consiliu local pentru deplasările externe efectuate de aleșii locali a generat plăți nelegale în sumă de 52 mii lei.
- La **Liceul Tehnologic Gheorghe Duca Constanța** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat plata nelegală a sumei de 58 mii lei reprezentând 20% (ultima tranșă) din valoarea contractului având ca obiect "asigurarea de servicii în domeniul situațiilor de urgență și obținerea autorizației de securitate la incendiu pentru obiectivele aparținând Școlii Gimnaziale "Marin Sorescu" Constanța, structură a Liceului Tehnologic „Gheorghe Duca”, deși până la data efectuării auditului nu a fost obținută autorizația de securitate la incendiu, iar lucrările pentru obținerea autorizației de securitate la incendiu au fost finalizate și părțile au încheiat procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.
- La **U.A.T.C. AGIGEA** s-au identificat servicii de dezinsecție și dezinsecție plătite în mod nejustificat pentru suprafețe mai mari decât cele înscrise în listele de inventariere.
- La **U.A.T.C. CHIRNOGENI** au fost constatate abateri cu privire la utilizarea unor metode de calcul care au condus la o subevaluare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică și divizarea acestora, cu scopul de a se încadra în pragurile prevăzute în lege pentru achiziția directă. Astfel, din verificarea documentelor privind investițiile pentru asfaltare străzi din comuna Chirnogeni, s-a constatat că au fost încheiate 6 contracte distincte de achiziție directă pentru 6 străzi, în condițiile în care lucrările de asfaltare vizau același tip de lucrări și ar fi trebuit organizată o procedură de licitație pentru atribuirea valorii totale a lucrărilor de asfaltare, exprimate în km, cu indicarea străzilor pe care urmau să se execute lucrările. De asemenea, s-a constatat că

entitatea a încheiat un contract de prestări servicii de asistență în procedura achizițiilor directe în valoare de 4 mii lei care a asigurat servicii de pregătire a documentației și managementul procedurii de achiziție directă, prin elaborarea documentelor/documentațiilor necesare parcurgerii etapelor procesului de achiziție publică.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor servicii de tehnoredactare și tipărire jurnal, în sumă de 14 mii lei, precum și decontarea nelegală a unor cheltuieli în sumă de 12 mii lei cu transportul unui salariat de la domiciliu la locul de muncă.

→ La **U.A.T.C. COMANA** s-au constatat:

- Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli pentru paza efectuată la Școala Gimnazială Comana pe timpul vacanțelor școlare și în zilele de sărbători legale, în sumă de 11 mii lei.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli nelegale în sumă de 53 mii lei pentru pre colectarea, colectarea și transportul separat al deșeurilor prin includerea în tarif a taxei pentru deșeuri inerte și nepericuloase încredințate în vederea eliminării finale prin depozitare, taxă suspendată în perioada iulie 2017 – ianuarie 2019 precum și pentru un număr mai mare de locuitori decât cel menționat în contractul de delegare a gestiunii.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-au angajat, ordonanțat și plătit cheltuieli în sumă de 9 mii lei pentru serviciul public de salubritate al Comunei Costinești cu nerespectarea prevederilor contractului de delegare și neconstituirea de către operator a garanției de bună execuție.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** au fost plătite nelegal cheltuieli cu deplasarea personalului angajat, în sumă de 9 mii lei.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** s-a constatat plata nelegală a sumei de 28 mii lei pentru „servicii de urmărire a comportării în exploatare a obiectivelor de construcții”.

→ **U.A.T.C. SEIMENI**, potrivit prevederilor legale, pentru desfășurarea activităților proprii, are dreptul să utilizeze un singur autoturism. S-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 3 mii lei reprezentând cheltuieli (combustibil și poliță de asigurare) efectuate cu un al doilea autoturism, peste normativul prevăzut de lege.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-a plătit nelegal suma de 31 mii lei reprezentând servicii de consultanță în materia aplicării legislației fiscale cu privire la administrarea impozitelor și taxelor locale, a activității de inspecție fiscală precum și a procedurilor de executare silită.

→ **U.A.T.C. VULTURU** a achitat nelegal suma de 94 mii lei pentru servicii de consultanță la implementarea proiectului „Asfaltare străzi în comuna Vultur, județul Constanța”, a căror realizare nu se poate justifica.

→ **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** a efectuat în anul 2018, plăți pentru servicii juridice în sumă de 10 mii lei, fără a avea aprobarea ordonatorului principal de credite, reprezentat de autoritatea deliberativă a UATM Medgidia.

→ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** s-au decontat nelegal prestatorului de servicii analize medicale în valoare de 3 mii lei, pentru pacienți care nu au beneficiat de servicii medicale pentru spitalizare continuă, spitalizare de zi și tarif pe zi de spitalizare.

• ***Efectuarea unor cheltuieli de capital cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare care au determinat prejudicierea fondurilor publice cu suma de 2.413 mii lei:***

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:

- Cu privire la atribuirea și derularea contractului de achiziție publică lucrări aferente obiectivului de investiții „reabilitarea și amenajarea Parcului Arheologic”- Municipiul Constanța s-au constatat următoarele: la data efectuării unei inspecții fizice (17 iunie 2019) de către echipa de audit, sistemul de supraveghere video a parcului arheologic nu era utilizabil, echipamentele fiind montate pe poziții dar fără a fi activate și funcționale deși în data de 04.06.2018 reprezentanții entității au încheiat un Proces Verbal de Punere în Funcțiune a sistemului de supraveghere video. S-a mai constatat plata nelegală a sumei de 1.235 mii lei la care se adaugă majorări penalizatoare de 531 mii lei, reprezentând echipament de supraveghere video achiziționat la un preț de 36,4 ori mai mare decât valoarea estimată în devizul general întocmit de proiectant.

- La **Grădinița cu program prelungit nr. 6** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat plata nelegală a unui articol de deviz în valoare de 1 mie lei cuprins de două ori în situațiile de lucrări.

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR** s-a constatat că pentru lucrările la obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare 13 străzi Sat Siminoc, oraș Murfatlar, Jud. Constanța” au fost efectuate

plăți nelegale în sumă de 59 mii lei reprezentând cheltuieli pentru organizare de șantier, fără să existe nici un document justificativ care să ateste aceste lucrări: nu au fost prezentate autorizațiile de construire/desființare aferente organizării de șantier, autorizațiile pentru branșamente la utilități (alimentare cu apă) și nu s-a făcut dovada achitării taxelor de branșament.

→ La **U.A.T.C. CHIRNOGENI** s-au constatat următoarele:

- S-a constatat că în cazul lucrărilor de investiții demarate în anul 2017 și continuate în anul 2018, care au vizat reabilitarea împrejurii și asfaltarea aleilor din Cimitirul Ortodox Chirnojeni (gard din prefabricate din beton, alee principală și alee secundară), entitatea a plătit nelegal suma de 18 mii lei, aferentă lucrărilor de reabilitare a 33 metri liniari de gard decontate în plus (materiale + manoperă). De asemenea, pentru faptul că lucrările au fost executate cu întârziere, echipa de audit a procedat la stabilirea și calcularea de penalități de la data la care ar fi trebuit încheiate lucrările, respectiv la data de 15.10.2017, rezultând o sumă datorată bugetului local de către executantul lucrărilor, de 25 mii lei.

- În urma analizării investițiilor realizate de UATC Chirnojeni în anul 2018, prin efectuarea inspecției pe teren, s-a constatat că lucrările executate în cadrul contractului de modernizare a Căminului Cultural Chirnojeni, constând în înlocuire și montare acoperiș; zugrăvire interior/exterior și asfaltare platformă din fața Căminului Cultural, au fost realizate defectuos în sensul că au fost majorate nejustificat anumite elemente de deviz, pentru unele elemente constatându-se nerespectarea devizelor ofertă. Astfel, s-au efectuat plăți nelegale de 66 mii lei.

- Din documentele privind organizarea achizițiilor publice privind asfaltarea și a modului de derulare a achiziției, s-a constatat că pentru 3 din cele 6 contracte de achiziție, prestatorul a făcut actualizarea prețului contractului, fără respectarea prevederilor contractuale. Astfel, s-a plătit nelegal suma de 22 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat plata nelegală a organizării de șantier din derularea contractelor încheiate pentru lucrări de modernizare și reabilitare a drumurilor din satul Tariverde și satul Cogealac. Valoarea prejudiciului este de 255 mii lei și reprezintă: 3 barăci lipsă la inspecția efectuată pe teren, în valoare de 62 mii lei; 134 mii lei reprezentând diferență de 3305 mc piatră spartă în minus față de cea transportată conform devizelor de lucrări, caz în care, nu se dovedește că, piatra nu a fost achiziționată; manoperă cu paza în sumă de 59 mii lei decontată de 2 ori din ambele contracte, în condițiile în care, paza se face de la un singur punct de pază (confirmat cu ocazia inspecției fizice).

→ La **U.A.T.C. COMANA** s-a constatat lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de capital în sumă de 23 mii lei pentru lucrări care nu au fost identificate pe teren la inspecțiile fizice efectuate în timpul auditului financiar.

→ La **U.A.T.C. DUMBRĂVENI** s-a constatat nerecuperarea până la data auditului a sumei de 76 mii lei reprezentând plăți în avans efectuate în anul 2018 nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** s-au identificat plăți nejustificate, nefundamentate și neaprobat, peste valoarea cheltuielilor de dirigenție șantier prevăzute și calculate de proiectant și aprobate de Consiliul Local, în sumă de 3 mii lei, la care se adaugă dobânzi și penalități calculate până la data de 08.11.2019 de 1 mie lei. Plăți nelegale, reprezentând servicii de dirigenție șantier contractate și neprestate, conform obligațiilor asumate prin contract, în valoare de 9 mii lei, la care se adaugă dobânzi și penalități calculate până la data de 08.11.2019 în valoare de 1 mie lei.

→ La **U.A.T.C. OLTINA** s-a constatat efectuarea de cheltuieli nejustificate în sumă de 30 mii lei reprezentând organizare de șantier și avans acordat și nejustificat de către prestator, pentru lucrări de amenajare teren de joacă.

→ La **U.A.T.C. SEIMENI** s-au identificat plăți efectuate pentru materiale nepuse în operă, în sumă de 21 mii lei, la care se adaugă foloase necuvenite în sumă de 3 mii lei, în cadrul lucrărilor de reabilitare a Școlii Gimnaziale nr.1 din localitatea Seimeni.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-au efectuat plăți nelegale de 34 mii lei în cadrul contractului de amenajare pistă de cicliști și trotuare în localitatea Topraisar: 8 mii lei reprezintă cheltuieli cu 122 stâlpi de plastic negăsiți în investiție (170 buc neincluși în investiție - 48 buc lăsați în custodie la constructor); 1 mie lei reprezintă cheltuieli cu manopera pentru 170 stâlpi de plastic plătiți ca fiind montați și neidentificați pe teren; 24 mii lei reprezintă cheltuieli cu pavele nemontate pentru 400 mp; 1 mie lei reprezintă daune interese pentru plata în avans a 2000 m borduri și 1600 mp pavele, plătite în luna septembrie și puse în operă în lunile octombrie și decembrie 2018.

• **Efectuarea unor cheltuieli cu finanțarea acțiunilor sportive/ unităților de cult, cu subvenții și ajutoare cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare care au determinat prejudicierea fondurilor publice cu suma de 1.009 mii lei:**

Dintre abaterile identificate exemplificăm:

- La **U.A.T.J. CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:
 - Acordarea nelegală de finanțare nerambursabilă pe domeniul sport, către persoane fizice, în sumă de 383 mii lei. UATJ Constanța a acordat finanțări nerambursabile unor sportivi practicanți ai tenisului de câmp, în calitate de persoane fizice și nu de structuri sportive în înțelesul actelor normative în vigoare, pentru participarea în nume și în beneficiu propriu, la diverse competiții naționale și internaționale.
 - Abateri cu privire la acordarea de la bugetul județului a unei finanțări nerambursabile pentru Asociația Sportivă Clubul Sportiv (ASCS) Farul Constanța. În etapa de execuție a proiectului derulat de ASCS Farul Constanța, pentru care acesta a obținut finanțare nerambursabilă de la UATJ Constanța, au fost constatate elemente care conduc la concluzia că, în anul 2018, a fost acordată finanțare nerambursabilă pentru activități nejustificate conform legii de către reprezentanții ASCS Farul Constanța, contribuind astfel la prejudicierea bugetului județului cu suma de 248 mii lei.
 - La **U.A.T.C. CHIRNOGENI** au fost constatate abateri cu privire la situația juridică a Asociației Sportive „Fulgerul” Chirnojeni, care a condus la efectuarea de plăți nelegale din bugetul local a unor cheltuieli de funcționare a asociației în sumă de 35 mii lei.
 - **U.A.T.C. OLTINA** a efectuat plăți nelegale în sumă de 2 mii lei reprezentând taxe plătite la Asociația Județeană de Fotbal, înregistrate în contul de execuție a cheltuielilor pentru activitatea proprie, în condițiile în care aceste cheltuieli nu sunt specifice obiectului de activitate al unității administrativ teritoriale și, ca atare, trebuiau suportate de asociația sportivă.
 - La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:
 - Abateri cu privire la modul de gestionare a fondurilor publice reprezentând ajutoare sociale acordate la nivelul a 50% din dobânda la creditele ipotecare contractate de persoane până în 35 de ani, pentru achiziționarea unei locuințe. Au fost identificate 6 persoane fizice care nu și-au respectat obligația contractuală de a achita ratele de capital și dobânzile aferente creditului ipotecar și pentru care entitatea nu a procedat la recuperarea subvenției de 147 mii lei acordată în baza contractelor de alocație financiară nerambursabilă.
 - Nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de acordare și decontare a subvențiilor pentru activitatea de administrare a Campusului de locuințe sociale Henri Coandă. UATM Constanța a efectuat cheltuieli nelegale cu subvenții în sumă de 12 mii lei pentru reparațiile unor imobile din campusul de locuințe sociale Henri Coandă, acestea fiind în sarcina locatarului și nu a locatorului.
 - La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** au fost acordate nelegal ajutoare de încălzire în sumă de 32 mii lei constând în lemne de foc, cu nerespectarea prevederilor unei hotărâri de consiliu local.
 - La **U.A.T.C. OLTINA** autoritățile locale au acordat Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Oltina, în perioada 2017-2018, subvenții nelegale sub formă de „împrumuturi” în sumă totală de 150 mii lei pentru acoperirea cheltuielilor de funcționare a serviciului, cu termen de rambursare până la sfârșitul anului 2019, procedând astfel la încălcarea prevederilor legale, finanțarea funcționării serviciului fiind asigurată din prețurile practicate pentru serviciile prestate.

• **Alte abateri care au determinat prejudicierea bugetelor publice cu suma de 217 mii lei, nerealizarea de venituri în sumă de 31 mii lei dar și producerea de abateri financiar-contabile cuantificate la 8.076 mii lei:**

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

- La **U.A.T.C. BĂNEASA** s-au constatat abateri de la legalitate generatoare de prejudicii în sumă de 211 mii lei în ceea ce privește încasarea taxelor și impozitelor locale precum și a operațiunilor de casă aferente acestor activități în sensul nedepunerii în integralitate a numerarului încasat.
- La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat încălcarea disciplinei de casă prin depunerea cu întârziere la trezorerie a veniturilor încasate în numerar la casieria instituției.

→ La **U.A.T.C. LIMANU** s-a constatat nerespectarea disciplinei de casă la operațiunile cu numerar derulate prin casierie: efectuarea de plăți direct din încasări și neefectuarea în perioada 2016-2018 a controlului inopinat al casieriei.

→ La **DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:

- încasări depuse cu întârziere la Trezorerie și efectuarea de plăți în sumă de 20 mii lei direct din veniturile încasate, contrar prevederilor legale.

- în anul 2018 stabilirea salariilor angajaților s-a realizat prin raportarea eronată la gradația 5, pentru toate funcțiile de execuție, în condițiile în care sunt salariați care au în prezent gradația 3 și nu este posibil ca aceștia să ajungă până în anul 2022 la gradația 5, ținând cont de tranșele de vechime pentru care se acordă fiecare gradație, conform legii. Astfel, pentru un număr de 14 salariați reîncadrarea pe funcții începând cu anul 2019, s-a realizat în mod eronat. Actele emise cu privire la încadrarea pe post a salariaților, actele adiționale la contractele individuale de muncă și fișele de post nu sunt asumate, în toate cazurile, pe bază de semnătură de către angajați. Fișele de post nu sunt actualizate prin corelare cu cerințele legale specifice.

- plata nelegală a sumei de 1 mie lei reprezentând ore de pregătire profesională susținute de un angajat cu agenții de pază, în condițiile în care aceste atribuții i-au fost stabilite prin fișa postului. Taxe pentru examinarea profesională a agenților de pază în sumă totală de 2 mii lei plătite unor persoane fizice fără a se specifica modul de stabilire a acestora. Achiziția unui detector de metale fără a avea autorizările necesare. Mijloace fixe și obiecte de inventar în valoare de 10 mii lei, intrate ca urmare a unor bonusuri primite de la furnizorul de servicii de telefonie mobilă, neînregistrate în evidența contabilă.

→ La **SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE CONSTANȚA** s-a constatat neîntreprinderea tuturor măsurilor legale în vederea ocupării prin concurs a posturilor de Șef secție din cadrul entității.

→ **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** s-au constatat următoarele:

- Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește ocuparea temporară a funcțiilor de conducere de către un număr de 14 persoane din cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Ap Andrei”, fără ca posturile acestora să fie ocupate prin concurs.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli materiale pentru prestări servicii medicale pe baza unor contracte de prestări servicii încheiate cu medici (persoane fizice, cabinete medicale individuale sau organizații ca SRL) pe locul posturilor vacante de personal medical (medici). Nu s-a procedat la efectuarea anuală a unei analize a necesarului de medici angajați cu contract de prestări servicii și scoaterea la concurs a posturilor vacante pentru a se reflecta corect în contul de execuție cheltuielile de natură salarială.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** au fost constatate abateri în ceea ce privește organizarea, aprobarea programului anual și participarea angajaților UATJ Constanța la cursurile de formare și pregătire profesională.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-a constatat neîntreprinderea tuturor măsurilor legale în vederea ocupării prin concurs a postului de consilier din cadrul compartimentului investiții - achiziții și a postului de secretar. S-au efectuat cheltuieli ineficiente de 123 mii lei cu externalizarea serviciului de achiziții publice în perioada 2016-2019, în condițiile în care persoanele delegate cu atribuții în achiziții publice nu au avut acces la parola din Sistemul Electronic de Achiziții Publice și nu și-au putut exercita atribuțiile.

→ La **U.A.T.C. BĂNEASA** s-a constatat neconstituirea și nereținerea de garanții materiale/bănești în sumă totală estimată de 22 mii lei de la persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-a constatat neconstituirea și nereținerea de garanții materiale/bănești în valoare de 7 mii lei de la toți salariații cu atribuții de gestionari, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** s-a constatat neconstituirea și nereținerea de garanții materiale în valoare de 26 mii lei de la persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar.

→ La **U.A.T.C. OLTINA** s-a constatat că persoana responsabilă de gestiunea combustibil nu avea evidența intrărilor și ieșirilor de combustibil, prin înregistrarea acestora în baza Fișei de magazie. De asemenea, s-a constatat că nu s-a procedat la efectuarea de rețineri lunare succesive din salariu în vederea constituirii garanțiilor gestionare pentru toate persoanele cu atribuții pe linia gestionării bunurilor aparținând UATC Oltina.

→ **Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Albatros”** din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA nu a reținut garanții materiale/bănești de la persoanele care au calitatea de gestionari.

→ La Grădinița cu program prelungit nr. 6 din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat neconstituirea garanțiilor gestionare de la persoanele care administrează bunuri sau valori, respectiv administratorul grădiniței, în valoare de 7 mii lei.

→ Clubul Sportiv Orășenesc Murfatlar din subordinea U.A.T.O. MURFATLAR nu a reținut garanții materiale/bănești de la persoana care are calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare.

→ La nivelul **SPITALULUI CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** nu s-a procedat la înregistrarea, urmarirea și încasarea sumelor de recuperat de la persoane care au adus prejudicii sau daune sănătății altor persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale.

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR** s-a constatat nepublicarea unor informații publice pe pagina de internet a entității precum și nerespectarea în anul 2018 a tuturor principiilor bugetare în execuția bugetului de venituri și cheltuieli. Astfel, diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent a fost mai mică decât suma plăților efectuate și a plăților restante.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-a constatat nerespectarea Regulamentului operațiunilor efectuate prin casierie: registrul de casă nu a fost completat zilnic conform prevederilor legale, acesta fiind întocmit o data sau de cel mult 2 ori pe săptămână pentru încasările de impozite și taxe; încasările la apă erau depuse la casierie, conform registrelor de casă și borderourilor, o data sau de cel mult două ori pe lună de către persoana care încasa contravaloarea apei; borderourile de încasări pe surse de venituri nu au fost semnate de persoanele care le-au întocmit. În timpul auditului, s-a procedat la calcularea de penalități în cuantum de 1 mie lei pentru depunerea cu întârziere în casierie a sumelor încasate.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** și la **U.A.T.C. COMANA** s-a constatat nerespectarea reglementărilor legale privind recuperarea indemnizațiilor de concedii medicale suportate din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, în sumă de 14 mii lei la U.A.T.C. AMZACEA și de 20 mii lei la U.A.T.C. COMANA.

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

→ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în etapa de pregătire a achiziției publice Iluminat festiv 2018 – 2019 ceea ce a condus la angajarea de către autoritatea contractantă a unor cheltuieli care încalcă principiul bunei gestiuni economico – financiare în utilizarea fondurilor publice.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** s-au constatat următoarele:

- Lucrări de investiții în valoare de 1.391 mii lei finalizate în perioada 2015-2016 pentru care până la data auditului (septembrie 2019) nu s-a efectuat recepția la terminarea lucrărilor. Garanții de bună execuție în valoare de 36 mii lei deblocate fără temei legal, lucrările neavând recepții la terminarea lucrărilor.

- Nerespectarea normelor în vigoare privind obiectivul de investiții „Înființare sistem canalizare menajeră în localitatea Amzacea, județul Constanța” (lucrări de organizare de șantier în valoare de 76 mii lei pentru care nu există proiect și autorizație, plata fără proces verbal de recepție a unor utilaje în valoare de 1.752 mii lei, acestea rămânând la constructor fără a se încheia un contract de custodie) și ajustarea prețului contractului de lucrări cu 42 mii lei, ca urmare a creșterii costului manoperei determinată de creșterea salariului minim pe economie.

→ La **U.A.T.C. BĂRĂGANU** s-a constatat nerespectarea prevederilor Legii nr.98/2016 privind procedurile de achiziție a lucrărilor de construcții/reparații. S-a constatat că procesul de achiziții de lucrări/servicii nu se desfășoară sub toate aspectele cu respectarea cadrului legal și că la nivelul entității nu sunt întocmite documentele prevăzute de legislația în vigoare, în cadrul etapelor obligatoriu de parcurs stabilite pentru fiecare proces de achiziție publică, respectiv etapa de planificare/pregătire, inclusiv consultarea pieței, etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului și etapa postatribuire contract (executarea și monitorizarea implementării contractului).

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat neorganizarea la nivelul primăriei a unui compartiment de achiziții publice, obligație legală prevăzută de Legea nr.98/2016, ceea ce a determinat efectuarea de cheltuieli ineficiente de 45 mii lei cu externalizarea serviciului de achiziții publice.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-a constatat că procesul de achiziții servicii de dezapezire nu se desfășoară sub toate aspectele cu respectarea 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 **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** achiziționarea de servicii de proiectare tehnică pentru infrastructura de transport s-a efectuat cu nerespectarea principiului transparenței și al bunei gestiuni.

→ La **U.A.T.C. SEIMENI** s-a constatat atribuirea directă a unei lucrări fără a se respecta toate prevederile din caietul de sarcini.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-au identificat deficiențe la determinarea valorii estimate a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate. În anul 2018 au fost efectuate achiziții de bunuri, servicii și lucrări, estimarea valorii acestora fiind prezentată într-o notă justificativă, însă nu pentru toate cazurile valoarea estimată este rezultatul testării pieței, în lipsa probării prin documente justificative și cu încălcarea prevederilor din HG nr.395/2016.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-a constatat încheierea unui contract de servicii de pază, fără respectarea prevederilor Legii privind achizițiile publice: nu a fost aleasă procedura corectă, atribuirea contractului s-a efectuat prin achiziție directă în loc de procedura simplificată, încălcându-se astfel principiile de nediscriminare, tratament egal, recunoaștere reciprocă, transparență, proporționalitate și asumarea răspunderii, care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

→ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește inițierea, lansarea și derularea procedurilor de achiziții publice pentru servicii de analize medicale, servicii de preparare a mâncării și servicii de întreținere și reparare stație de producere fluide medicale.

→ **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** a procedat la încheierea de contracte de lucrări fără constituirea/reținerea garanției de bună execuție, neasigurându-se astfel riscul de neîndeplinire cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de lucrări de către operatorul economic. Totodată, în cazul unor contracte de lucrări încheiate, s-a constatat că entitatea a efectuat plăți în avans, contrar prevederilor legale referitoare la stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice.

→ **U.A.T.C. BĂRĂGANU** a angajat cheltuieli pentru serviciul public de salubritate al Comunei Bărăganu cu nerespectarea prevederilor referitoare la constituirea garanției de bună execuție de 5 mii lei, așa cum prevede contractul de delegare a gestiunii prin concesiune a unei părți a serviciului de salubritate.

→ La **Grădinița cu program prelungit nr. 6, la Grădinița cu program prelungit nr. 8 și la Școala Gimnazială nr. 24 „Ion Jalea” Constanța** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA s-a constatat neconstituirea de garanții de bună execuție pentru lucrări de reparații, în valoare totală de 7 mii lei.

→ La **Școala Gimnazială nr.1 Limanu** din subordinea U.A.T.C. LIMANU s-a constatat neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate, în valoare de 3 mii lei.

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

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

→ **Complexul Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN)** din subordinea **U.A.T.J. CONSTANȚA** a încheiat un contract de asociere în participațiune fără a avea aprobarea ordonatorului superior de credite, în calitate de proprietar al bunurilor care fac obiectul acestei asocieri și fără a încasa în integralitate veniturile convenite. Contractul prevede obținerea de venituri din asociere în cotă de 20 % din profitul obținut de asociatul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii, iar în cazul în care nu se obține profit, acesta plătește către CMSN o sumă minimă de 1000 lei/lună plus TVA. S-a constatat că în perioada 2016 - până la zi, entitatea a încasat lunar doar suma minimă stabilită prin contractul de asociere, deși, conform datelor de pe portalul www.mfinanțe.ro, societatea a obținut profit și implicit, datora o cotă din asociere, mai mare decât suma

minimă. La inventarierea patrimoniului județului Constanța, efectuată la 31.12.2018, la Complexul Muzeal de Științe ale Naturii sunt inventariate două chioșcuri deși în fapt acestea nu mai există, în locul lor fiind edificată o construcție P+1 unde funcționează o unitate de alimentație publică (în baza contractului de asociere în participațiune menționat anterior).

- Au fost constatate abateri cu privire la gestionarea situației juridice a FUNDĂȚIEI FANTASIO de către **U.A.T.J. CONSTANȚA** și de către **U.A.T.M. CONSTANȚA**, în calitate de membri fondatori. Există riscul ca prejudiciile constatate de Curtea de Conturi urmare controlului efectuat la Fundația Fantasio să nu se mai recupereze, din cauza lipsei de acțiune sau acțiunii tardive a membrilor fondatori.

→ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** au fost constatate de către abateri cu privire la modul de utilizare a spațiilor administrate de Spitalul Municipal Medgidia în perioada 2017-2018. S-a constatat că entitatea, contrar prevederilor legale, a pus la dispoziția unui agent economic, cu titlu gratuit, un spațiu în suprafață de 426 mp. Veniturile care ar fi putut fi realizate de entitate, în anul 2018, au fost calculate la 77 mii lei.

→ La **U.A.T.J. CONSTANȚA** au fost constatate abateri cu privire la modul de utilizare a restaurantului complet utilat, situat în incinta Pavilionului Expozițional Constanța, prin stabilirea unui tarif de utilizare temporară, fără monitorizarea drepturilor constatate din folosința bunului aparținând domeniului public al județului Constanța și fără recuperarea cheltuielilor consumate cu utilitățile (energie electrică, gaze, apă). Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește modalitatea de acordare către un agent economic a folosinței unui spațiu dintr-un imobil aparținând domeniului public al județului, a generat venituri nerealizate estimate la 30 mii lei, reprezentând penalități pentru neplata în termen a utilităților.

→ La **Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Albatros”** din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA s-a constatat că entitatea are înregistrate extracontabil clădirea în care își desfășoară activitatea și terenul aferent, în valoare totală de 7.437 mii lei, deși nu deține documente din care să reiasă primirea în administrare a acestora de la UATJ Constanța.

→ **U.A.T.M. CONSTANȚA** nu a acordat Grădiniței cu program prelungit nr. 53 dreptul de administrare asupra bunurilor din domeniul public în care își desfășoară activitatea, în valoare de 2.317 mii lei.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale de dare în administrare către unitățile de învățământ a bunurilor (teren, clădiri, dotări) în care se desfășoară activitate didactică, în valoare totală de 8.913 mii lei.

→ **U.A.T.C. CHIRNOGENI** nu a procedat la actualizarea bunurilor aparținând domeniului public al comunei Chirnogeni și nu a întreprins niciun demers legal în vederea modificării și completării anexei la HG nr.904/2002 privind atestarea domeniului public al județului Constanța, ținând cont de prevederile Legii nr.213/1998 și de modificările intervenite în structura bunurilor deținute, din anul 2002 până în prezent. Totodată, s-a constatat că pentru sistemul de monitorizare video amplasat în sediul Poliției Chirnogeni, parte a sistemului de supraveghere video în valoare de 145 mii lei achiziționat în data de 18.09.2018 și instalat în localitățile Plopeni și Chirnogeni, nu s-a încheiat un proces verbal de custodie cu Poliția Chirnogeni, entitate aflată în subordinea Ministerului de Interne.

→ La **U.A.T.C. COMANA** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la concesiunea bunurilor din domeniul public al comunei. S-a mai constatat că sistemul de alimentare cu apă al comunei, bun aparținând domeniului public în valoare de 1.331 mii 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, urmărită și încasată nici redevența anuală datorată unității administrativ teritoriale.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU**, în ce privește delegarea în anul 2013 a gestiunii prin concesiune a serviciului public de alimentare cu apă al comunei, s-a constatat că până la data auditului operatorul economic nu a prezentat Consiliului Local o fundamentare a tarifelor necesar a fi utilizate în activitatea de alimentare cu apă, utilizând pentru toate categoriile de utilizatori – gospodării/instituții/companii, tarifele aprobate în anul 2009 pentru consumul casnic (persoane fizice) și neavizate de ANRSC.

→ La **U.A.T.C. PEȘTERA** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al comunei prin faptul că entitatea nu a dat în administrare către unitatea de învățământ clădirile în care aceasta își desfășoară activitatea.

→ **U.A.T.C. AGIGEA** nu a evaluat modul cel mai eficient și economic în care să fie realizate serviciile juridice, cheltuielile de această natură în anul 2018 fiind în sumă de 287 mii lei aferente unui număr de 127 dosare active la data auditului. Cu privire la asistența juridică de care

a beneficiat entitatea, aceasta a fost realizată de 4 avocați, fără a se specifica domeniul de competență al fiecăruia și fără detalierea situațiilor și spețelor în care au fost acordate acestea, astfel încât în situații similare entitatea să poată deține o practică de jurisprudență.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** s-a constatat nerespectarea principiilor buneii gestiuni în utilizarea fondurilor publice cu privire la implementarea unui proiect de investiții finanțat din FEN. Solicitarea avansului de la AFIR, în condițiile în care instituția nu a fost convinsă de posibilitatea reală de implementare a proiectului, a generat cheltuieli ineficace în sumă de 186 mii lei din bugetul local aferente emiterii scrisorii de garanție pentru restituirea avansului.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-a constatat nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor alocate contractelor de asistență juridică.

→ **Liceul Tehnologic Cogevalac** din subordinea U.A.T.C. COGEALAC a plătit acciză de 1 mie lei la achiziția de combustibil destinat încălzirii unității școlare, cu nerespectarea principiului economicității în condițiile în care potrivit Codului fiscal, școala este scutită la plata acesteia.

→ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** s-a constatat nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice pentru serviciul public de salubritate al comunei.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU** s-au identificat cheltuieli ineficiente de 169 mii lei efectuate cu servicii de consultanță în materia administrării impozitelor, taxelor și a altor venituri datorate bugetului local al comunei Nicolae Bălcescu.

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BĂLCESCU**, în ce privește extinderea și dotarea căminelor culturale din localitățile Nicolae Bălcescu și Dorobanțu, s-a constatat achiziția unor lucrări în valoare de 36 mii lei neprevăzute în proiecte, generatoare de cheltuieli suplimentare, care nu fac obiectul niciunui capitol de cheltuieli din Devizul general și care conduc la majorarea valorii obiectivelor față de valoarea aprobată prin Documentația tehnică și Devizul general.

→ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** au fost constatate abateri cu privire la eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor publice în contractele de prestări servicii de întreținere și reparare stație de producere fluide medicale.

→ Asociere în participațiune între **DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA** și un agent economic, înființată fără aprobarea ordonatorului principal de credite (U.A.T.J. Constanța), care generează pierderi însemnate pentru bugetul entității verificate. Compensarea între **DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA** și un client aflat în insolvență a unor creanțe și datorii în valoare de 56.680 lei cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

Nerespectarea prevederilor legale la angajarea/lichidarea/ordonanțarea/plata cheltuielilor bugetare:

→ La **U.A.T.C. AGIGEA** s-au identificat deficiențe cu privire la modul de urmărire a serviciilor salubritate, deszăpezire și de transport școlar, delegate societății Agigeaserv Util SRL.

→ La **U.A.T.C. AMZACEA** s-a constatat ordonanțarea și plata unor cheltuieli privind achiziția de mobilier în valoare de 22 mii lei fără recepționarea acestuia.

→ La **U.A.T.C. BĂRĂGANU** s-a constatat angajarea de cheltuieli pentru serviciul public de salubritate al comunei Bărăganu cu nerespectarea prevederilor referitoare la majorarea tarifului de salubritate.

→ **U.A.T.C. CHIRNOGENI** a încheiat cu un cabinet de avocat în anul 2013 un contract pentru prestarea de „servicii de consultanță juridică și reprezentare în fața instanțelor judecătorești pe întreaga durată a contractului”, pentru care s-a angajat să plătească lunar un onorariu în sumă de 1.785 lei/lună. În condițiile în care bugetul de venituri și cheltuieli se aprobă anual, respectivul contract de consultanță a fost încheiat pentru o durată de 3 ani, până la data de 31.12.2016, ulterior fiind prelungit pentru încă 2 ani, până la data de 31.12.2018, cu nerespectarea principiului anualității bugetare. S-a mai constatat că la facturile lunare decontate de entitate nu sunt prezentate rapoarte de activitate întocmite de avocatul respectiv.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-au constatat următoarele:

- necorelarea plăților pentru serviciile dirigințelului de șantier cu lucrările de investiții efectuate și certificate de acesta, cu consecințe asupra efectuării de plăți în avans în sumă de 25 mii lei cu serviciul dirigințelului de șantier.

- finanțarea în anul 2018 a Serviciului local de salubritate Cogevalac cu sume ce depășesc nivelul taxelor de salubritate colectate. S-a mai constatat că în anul 2018 Serviciul local de salubritate Cogevalac (aflat în subordinea U.A.T.C. Cogevalac) a funcționat fără a avea licență

emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice și fără a avea încheiat un contract de primire, depozitare și eliminare a deșeurilor.

→ La **U.A.T.C. INDEPENDENȚA** s-au constatat abateri cu privire la modalitatea de efectuare a cheltuielilor pentru finanțarea asociației sportive și a unităților de cult din comună.

→ **U.A.T.C. OLTINA** a efectuat în anul 2018 plăți pentru susținerea cheltuielilor unităților de cult aflate pe raza comunei Oltina, în sumă totală de 40 mii lei, fără emiterea unei hotărâri a autorității deliberative, conform cerințelor legale.

→ La **U.A.T.C. TOPALU** s-a constatat nerespectarea în totalitate a regulilor bugetare în efectuarea cheltuielilor pentru elaborarea unor studii de fezabilitate.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** s-au constatat următoarele:

- Nerespectarea prevederilor legale la acordarea unui sprijin financiar pentru Parohia Ortodoxă Topraisar. Au fost decontate facturi și plăți efectuate anterior primirii sprijinului financiar, în sumă totală de 44 mii lei.

- Deficiențe în modul de urmărire a derulării contractului de concesiune servicii de salubritate: nu există documente justificative precum bonuri de cântar, confirmate de reprezentanții Primăriei; pe facturile de decontare a serviciilor nu există viza de legalitate, realitate, regularitate deoarece nu a fost desemnată o persoană care să certifice că serviciul a fost prestat. Neconcordanță între numărul de aproximativ 6.000 persoane pentru care se plătește serviciul de salubritate și numărul de 2.867 persoane au declarat că datorează taxa de habitat.

- Deficiențe în modul de urmărire a derulării contractului de extindere canalizare menajeră în localitatea Topraisar. Lucrările de extindere canalizare executate pe două străzi, confirmate de dirigintele de șantier, au fost justificate prin situații de plată anexe la facturi, fără a exista viza de legalitate, realitate și regularitate conform prevederilor legale. Plăți în avans în sumă de 26 mii lei efectuate cu nerespectarea prevederilor legale.

→ Pentru activitatea de laborator analize medicale, **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** a încheiat în anul 2010 un contract de concesiune a serviciului de analize medicale de laborator. S-a constatat că anexele care însoțesc factura, respectiv informațiile despre beneficiari (pacienți), nu au fost verificate în vederea certificării acestora la nivel de secții, fiind confirmată valoarea globală la nivel de secție. Față de această situație, nu s-a verificat căror foi de observații le corespund serviciile decontate. Echipa de audit a constatat că există riscuri în ceea ce privește realitatea contravalorii analizelor plătite concesionarului, aferente deconturilor lunare înaintate de prestator. Valoarea serviciilor paraclinice de laborator decontate în luna septembrie 2018 fără ca acestea să fie certificate/identificate ca fiind în totalitate aferente pacienților spitalizați este de 785 mii lei.

☞ Inventarierea patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale:

→ La **U.A.T.O. MURFATLAR** s-a constatat efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: la inventarierea mijloacelor fixe, în listele de inventariere nu sunt completate stocurile factice; nu au fost inventariate bunuri de natura obiectelor de inventar, investițiile în curs, debitorii și creditorii, disponibilitățile aflate în conturi la bănci; pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa.

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

→ La **U.A.T.C. BĂRĂGANU** s-a constatat nerespectarea în totalitate a prevederilor legale la efectuarea inventarierii patrimoniului: nu au fost inventariate bunurile de natura activelor fixe necorporale în valoare de 145 mii lei și nici investițiile în curs de execuție în valoare de 3.930 mii lei. De asemenea, s-a constatat că unele bunuri din patrimoniu – băncuțe, coșuri de gunoi, amenajările de protecție din stațiile de autobuz nu au fost date în administrare/gestiune unei persoane, astfel că listele de inventariere nu au fost semnate de către un gestionar.

→ La **U.A.T.C. COGEALAC** s-au constatat următoarele:

- nereevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice;

- neîntocmirea Inventarului bunurilor din domeniul public și privat al comunei;

- neîntocmirea inventarului bunurilor ce compun rețeaua de apă și canalizare a comunei. Neaprobarea tuturor tarifelor aferente contractului de delegare a gestiunii sistemului de apă și canalizare.

→ La **U.A.T.C. COMANA** s-a constatat că în perioada 2017-2018 nu s-a realizat inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute. Conform documentelor puse la dispoziție de entitate, a rezultat că ultima inventariere patrimonială s-a realizat în anul 2016.

→ **U.A.T.C. DUMBRĂVENI** nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor legale.

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

→ La **U.A.T.C. NICOLAE BALCESCU** s-a constatat efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: s-a constatat că, deși în urma inventarierii patrimoniului la 31.12.2018, comisiile au constatat diferențe nete de 13 mii lei între evidența scriptică și situația faptică, diferențe (plusuri și minusuri) pe care le-au consemnat în fișele de inventariere, în Procesul Verbal cuprinzând rezultatele inventarierii acestea nu au fost menționate și nici măsurile luate/ce vor fi luate pentru reglarea evidenței contabile. Totodată, s-a constatat că nu au fost inventariate investițiile în curs.

→ La **U.A.T.C. TÎRGUȘOR** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale la efectuarea inventarierii patrimoniului pe anul 2018. Reprezentanții entității nominalizați în comisiile de inventariere nu au consemnat în Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii informațiile minimale cerute de lege, în ceea ce privește rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

→ La **U.A.T.C. TOPRAISAR** nu au fost luate măsuri pentru actualizarea Inventarului bunurilor din domeniul public al Comunei Topraisar. De asemenea, inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a efectuat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale: în listele de inventariere stocurile factice sunt listate direct din calculator; nu au fost inventariate bunuri de natura obiectelor de inventar, investițiile în curs, debitorii și creditorii, disponibilitățile aflate în conturi la bănci; pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa.

→ La **U.A.T.C. TORTOMAN** s-au constatat următoarele:

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea anuală a patrimoniului. Valoarea investițiilor în curs înregistrate în perioada 2007 - 2011 pentru care nu sunt cunoscute elementele cu privire la stadiul de execuție și la necesitatea menținerii lor în activele entității este de 335 mii lei.

- Nerespectarea prevederilor legale cu privire la inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al comunei. Nu au fost identificate, inventariate și înregistrate în evidența financiar-contabilă toate elementele de natura mijloacelor fixe care aparțin rețelei de iluminat public. Valoarea sistemului de iluminat public neînregistrat în patrimoniul entității este de 424 mii lei.

→ La **SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA** nu au fost inventariate toate bunurile din patrimoniu, respectiv nu au fost inventariate bunurile de natura activelor fixe necorporale – licențe, programe - în valoare, potrivit evidenței contabile, de peste 790 mii lei, ultima inventariere fiind efectuată în anul 2013. Nu au fost inventariate formularele cu regim special (chitanțiere, bilete de trimitere pentru RMN, CT) aflate pe locuri de folosință – gestiuni. Nu au fost inventariate bunurile primite în comoditate (ambulanță de la Serviciul de Ambulanță Județean Constanța), bunurile primite în folosință de la ISU (un număr de 21 ambulanțe și autospeciale), bunurile date în custodie – medicamente și aparatură medicală - către un agent economic. Nu au fost inventariate investițiile în curs de execuție la care trebuie să se menționeze pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului, gradul de realizare al acestora. Unele bunuri de natura mijloacelor de transport nu au fost inventariate pe locuri de folosință, respectiv toate sunt trecute ca inventariate în gestiunea "administrativului" deși 9 mijloace de transport în valoare de peste 800 mii lei, sunt date în folosință și sunt gestionate de către conducătorii auto.

→ **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** nu a procedat la inventarierea anuală a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

- La **DIRECȚIA DE PAZĂ JUDEȚEANĂ CONSTANȚA** s-a constatat efectuarea inventarierii cu nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile.
- **Școala Gimnazială nr. 5 „Nicolae Iorga”** din subordinea U.A.T.M. CONSTANȚA nu a inventariat și nu a evidențiat pe liste separate bunurile din domeniul public primite în administrare de la UATM Constanța, în valoare de 961 mii lei.
- La nivelul **Liceului Teoretic Negru Vodă** din subordinea U.A.T.O. NEGRU VODĂ nu a fost efectuată în ultimii 3 ani fiscali anteriori reevaluarea tuturor activelor fixe corporale, respectiv a unei suprafețe de 30 de hectare teren arabil.
- La **Liceul Tehnologic Topraisar** din subordinea U.A.T.C. TOPRAISAR s-a constatat efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii.

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

- La **U.A.T.O. MURFATLAR** și la **U.A.T.C. BĂNEASA**, 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 OUG nr. 196/2005, respectiv contribuții de 79 mii lei (U.A.T.O. MURFATLAR – 46 mii lei, U.A.T.C. BĂNEASA – 33 mii lei).

III.2. CONTROL (AUDIT DE CONFORMITATE)

La **U.A.T.O. CERNAVODĂ** s-a desfășurat acțiunea de control cu tema „*Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entităților*”, în urma căreia s-au constatat următoarele:

- nu a fost evidențiată în contabilitate și nici în situațiile financiare anuale, cota de participare a Consiliului Local Cernavodă, în calitate de asociat, la patrimoniul Asociației Club Sportiv „Asociația Axiopolis Sport Cernavodă”;
- nerespectarea procedurilor legale privind achiziționarea serviciilor de gestionare a populației canine pe raza unității administrativ-teritoriale. De asemenea, au fost constatate abateri cu privire la modalitatea de achiziție în anul 2019 a unui cort pentru organizarea de evenimente;
- efectuarea de plăți în sumă de 11.731 mii lei pentru finanțarea Clubului Sportiv „Asociația Axiopolis Sport Cernavodă”, cu nerespectarea tuturor prevederilor legale;
- au fost decontate nelegal către aleșii locali cheltuieli cu deplasări în sumă de 78 mii lei fără depunerea în termenul prevăzut de lege, în urma îndeplinirii de către aceștia a unor misiuni oficiale, a raportului privind deplasările efectuate.

La **U.A.T.O. EFORIE**, urmare efectuării în perioada 27.11.2019-29.11.2019 de „*Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entităților*”, s-a constatat nestabilirea, neumărirea și neîncasarea de impozit pentru clădirea Teatrului de Vară care a fost închiriată pe timpul verii în perioada 2016 – 2018 precum și stabilirea eronată de facilități fiscale pentru o persoană fizică. În timpul controlului a fost încasat impozit pe clădire în sumă de 13 mii lei inclusiv accesorii.

La **REGIA AUTONOMĂ DE DISTRIBUȚIE A ENERGIEI TERMICE CONSTANȚA (RADET)**, în perioada 11.11.2019-06.12.2019 s-a efectuat acțiunea de „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.*”, în urma căreia echipa de control a constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la relația dintre nivelul realizat al veniturilor și cel al cheltuielilor pe anul 2018: gradul de realizare al cheltuielilor trebuie să fie în funcție de gradul de realizare a veniturilor, conform art. 10, alin. (1) litera b), din OG nr. 26/2013, privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

La **CLUBUL SPORTIV EFORIE**, urmare acțiunii de „Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității” desfășurată în perioada 27-29.11.2019 s-au constatat următoarele:

- Entitatea a procedat eronat la înregistrarea în evidența contabilă proprie, în contul „Clădiri”, a unui imobil în valoare de 697 mii lei, care nu a fost recepționat corespunzător.
- Nu au fost respectate principiile contabilității de angajamente și nu au fost parcurse corespunzător fazele angajării, lichidării, ordonanțării și plății unor cheltuieli cu cantonamentele efectuate în perioada 2017-2019, în valoare de 86 mii lei.
- Creanțe în valoare de 8 mii lei de recuperat în urma unei achiziții de scaune pentru tribuna stadionului Clubului Sportiv Eforie, pe care furnizorul nu a onorat-o deși a încasat suma solicitată. Plata de 8 mii lei a fost trecută de Clubul Sportiv Eforie direct pe cheltuieli, fără a se constitui ajustări pentru deprecierea creanțelor. Au mai fost identificate obiecte de inventar în folosință în valoare de 9 mii lei neînregistrate corespunzător în evidența contabilă a clubului sportiv.
- S-au constatat unele deficiențe cu privire la modul de efectuare a operațiunilor de încasări și plăți în numerar precum și neconstituirea și nereținerea garanțiilor materiale/bănești de la persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar.

III.3. AUDITUL PERFORMANȚEI

În anul 2019 la **U.A.T.O. EFORIE, U.A.T.O. OVIDIU și U.A.T.O. TECHIRGHIOI**, s-a desfășurat acțiunea de audit al performanței cu tema „Analiza modului în care realizarea veniturilor proprii, la nivelul orașelor, constituie o prioritate în stabilirea și menținerea echilibrului bugetar”, pentru perioada 2014-2018.

Concluzia generală desprinsă la nivelul celor trei orașe, în raport cu obiectivul general al auditului, a fost că administrarea și colectarea impozitelor și taxelor locale este, în mare parte, funcțională, însă fenomenul de menținere pe parcursul mai multor ani a aceluiași probleme și vulnerabilități în administrarea veniturilor locale afectează calitatea procesului de creștere a gradului de colectare a veniturilor proprii din impozite și taxe locale. Se impune astfel dezvoltarea unui sistem de raportare, monitorizare și control astfel încât să se realizeze o predictibilitate susținută a bugetului în funcție de resursele financiare planificate.

Constatările și concluziile echipelor de audit au stat la baza recomandărilor formulate, menite să sprijine entitățile auditate în efortul de stabilire și menținere a echilibrului bugetar.

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

Urmare nerespectării prevederilor legale în vigoare, în cazul a 8 entități au fost aplicate un număr de 5 amenzi contravenționale, în sumă totală de 42 mii lei din care 18 mii lei încasați operativ, după cum urmează:

✓ La **U.A.T.M. CONSTANȚA** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **5 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 140 alin.(1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și ale art.19 alin (5) 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.O. MURFATLAR** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **10 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 49 alin. (14) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006.

✓ La **U.A.T.C. BĂRĂGANU** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **5 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 2, alin. (2) și art. 155 alin. (6) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

✓ La **U.A.T.C. CHIRNOGENI** a fost aplicat avertisment scris ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 2, alin. (2) și art. 11, alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, referitoare la determinarea valorii estimate a achiziției.

✓ La **U.A.T.C. COGEALAC** au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă de **16 mii lei** ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 49 alin. (12) și art. 23 din Legea finanțelor publice

locale nr. 273/2006 precum și ale art. 2 și 3 din O.G. nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

✓ La **U.A.T.C. COSTINEȘTI** a fost aplicat avertisment scris ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 11, alin. (1) și (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

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

✓ La **SPITALUL MUNICIPAL MEDGIDIA** s-a constatat nerespectarea principiilor transparenței, tratamentului egal și nediscriminării prevăzute la art.2, alin. (2), lit. a), b) și d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. S-a aplicat avertisment scris.

IV. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Evaluarea performanțelor serviciilor publice reprezintă o condiție preliminară a oricărui efort de îmbunătățire a gestionării serviciilor publice locale și permite întărirea controlului exercitat de autoritățile locale asupra modului în care sunt administrate serviciile publice locale și, implicit, evaluarea gradului în care cetățenii sunt satisfăcuți de serviciile publice ai căror beneficiari finali sunt. Performanțele serviciului public sunt măsurate utilizând diverși indicatori și reprezintă gradul maxim de satisfacție ce poate fi oferit consumatorului, precum și gradul de utilizare a capacității serviciului public.

Eficiența ca raport între rezultatele obținute și mijloacele folosite, este un concept pe larg folosit în sectorul privat și mai puțin uzitat în sectorul public. Activitatea serviciilor publice se caracterizează printr-o profitabilitate redusă, în schimb ele urmăresc satisfacerea la maxim a nevoilor cetățenilor săi. În sectorul public, eficiența este influențată atât de factorii economici, cât și de factorii politici, culturali, juridici. Studiile și analizele arată că, din ce în ce mai mult, eficiența, chiar dacă nu este suficientă, nu este mai puțin necesară, fie doar pentru evitarea efectelor nedorite provocate de necunoașterea sa.

Misiunile de audit public extern pentru exercițiul bugetar al anului 2018 și acțiunile de control tematic organizate și desfășurate în anul 2019 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.

Recunoașterea rolului auditului public intern este o altă condiție, înțeleasă de managementul entităților verificate, pentru o dezvoltare temeinică și durabilă a entităților de nivel local, scopul și rolul acestuia fiind ca prin formularea de evaluări obiective și lipsite de prejudecăți, asupra gradului de efectivitate și responsabilitate al gestionării resurselor publice pentru obținerea rezultatelor scontate, auditorii publici să ajute organizațiile publice să îmbunătățească latura operativă și să insufle încrederea în rândul cetățenilor și al celorlalte părți interesate.

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;

- 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;
- Dezvoltarea și modernizarea serviciilor publice și a mediului de afaceri prin formarea profesională continuă a resurselor umane;
- Orientarea spre satisfacerea nevoilor cetățenilor;
- 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.