

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERRITORIALĂ MUNICIPIUL CONSTANȚA

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată:

- Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Constanța
- Audit de performanță - Eficacitatea activității Poliției locale

2. Perioada efectuării acțiunii de audit:

- 18.05.2016 – 13.07.2016
- 01.06.2016 - 30.06.2016

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	781.781	848.111	780.236	99,8	92,0
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	249.123	262.489	238.074	95,6	90,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	270.229	277.806	339.998	125,8	122,4
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	162.488	184.761	179.631	110,6	97,2
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	38.913	43.176	10.287	26,4	23,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	61.028	79.879	12.246	20,1	15,3
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	781.781	848.111	639.634	81,8	75,4
1.Cheltuieli de personal	192.880	214.597	202.193	104,8	94,2
2.Bunuri și servicii	266.730	262.005	197.660	74,1	75,4
3. Dobânzi	599	599	215	35,9	35,9
4. Subvenții	58.752	67.109	60.402	102,8	90,0
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	4.437	4.437	3.943	88,9	88,9
7. Alte transferuri	27.502	27.502	24.560	89,3	89,3
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	62.706	98.558	45.804	73,0	46,5
9. Asistență socială	36.682	35.600	24.727	67,4	69,5
10. Alte cheltuieli	4.394	9.973	7.624	173,5	76,4
11.Cheltuieli de capital	89.350	99.462	63.277	70,8	63,6
12. Operațiuni financiare	37.749	28.269	9.613	25,5	34,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-384		
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	140.602		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATM Constanța - activitatea proprie	81	4.070	5.965
2.Colegiul Tehnic „Tomis” Constanța	30	-	-
3.Grădinița cu Program Prelungit „Azur” Constanța	-	-	-
4.Școala Gimnazială nr. 11 „Dr. Constantin Angelescu” Constanța	-	30	-
5.Școala Gimnazială nr .40 „Aurel Vlaicu” Constanța	-	-	-
6.Centrul Social Constanța	-	-	-
Total sume	111	4.100	5.965

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Sumele acordate unor asociații/fundații au fost înregistrate în contabilitate pe cheltuieli eronat la data alocării sumelor și nu la data prezentării rapoartelor de activitate și a documentelor justificative. În unele situații justificarea sumelor alocate a fost prezentată în anul financiar următor cu implicații în nerealitatea situațiilor financiare.	1.069
	S-a constatat că obiectele de inventar în folosință aflate în patrimoniul instituției (scaune, măsuțe, paturi, toate bunurile din dotarea bucătăriei – frigidere, aragaz, veselă etc.), au fost scăzute eronat din evidența contabilă și înregistrate extracontabil.	45
	Școala Gimnazială nr. 11 „Dr. Constantin Angelescu”, la întocmirea situațiilor financiare aferente anului 2015, nu a fost conciliat soldul contului „Decontări între unitate și subunități ” în valoare de 71.964,89 lei. S-a constatat că atât în cursul anului 2015, cât și în exercițiile financiare anterioare, entitatea a primit manuale școlare de la Inspectoratul Școlar Județean Constanța care au fost înregistrate în mod eronat prin contul „Decontări între unitate și subunități” în condițiile în care unitatea de învățământ este ordonator terțiar de credite în subordinea U.A.T.M. Constanța și nu în subordinea I.S.J. Constanța. De asemenea, școala a contabilizat eronat în conturi bilanțiere bunuri primite în folosință gratuită de la Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, deși acestea trebuiau evidențiate extrabilanțier.	72
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat taxă pe clădiri în sumă de 26.162 lei datorată de persoanele juridice care au închiriat de la unitățile de învățământ spații destinate vânzării de produse alimentare sau desfășurării de activități economice, altele decât destinațiile specifice categoriilor de clădiri care nu sunt supuse impozitului pe clădiri.	26
	U.A.T.M. Constanța nu a exercitat dreptul de control asupra contractului de asociere încheiat pentru realizarea, administrarea și exploatarea obiectivului de investiții „Cimitir	55

	uman Baba-Novac”, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor obținute de autoritatea publică locală cu suma estimată de 54.783 lei.	
	La Colegiul Tehnic ”Tomis” Constanța din subordinea U.A.T.M. Constanța echipa de audit a estimat venituri suplimentare de 30.000 lei deoarece: nu s-a organizat evidența analitică a creanțelor, respectiv a clienților din contractele de închiriere pe care instituția le are încheiate cu terții; înregistrarea creanțelor în contabilitate s-a efectuat la data încasării acestora și nu la data scadenței, nerespectându-se astfel principiul contabilității de angajamente.	30
Calitatea gestiunii economico-financiare	La nivelul Școlii Gimnaziale nr.40 „Aurel Vlaicu” Constanța nu s-au întreprins măsuri în vederea fundamentării și prezentării spre aprobare a statului de funcții, de către Consiliul local, precum și elaborării Regulamentului de Organizare și Funcționare.	-
	La Colegiul Tehnic ”Tomis” Constanța au fost constatate deficiențe în ceea ce privește modul de organizare a evidenței muncii prestate și a întocmirii documentelor justificative care stau la baza plății drepturilor de personal.	-
	La Școala Gimnazială nr. 11 „Dr. Constantin Angelescu” au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli cu lucrări neexecutate pentru reparații acoperiș în sumă de 29.654 lei.	30
	Nu au fost luate măsuri cu privire la recuperarea prejudiciului cauzat de lipsa din gestiune a mijlocului fix șalupă rigidă „SELVA”, valoare de inventar 74.689 lei, respectiv nu au fost stabilite persoanele care se fac vinovate de lipsa acestui bun din patrimoniul UATM Constanța. La data de 24.12.2015, data finalizării inventarierii anuale a patrimoniului și la data de 21.03.2016, persoanele care au identificat lipsa au solicitat efectuarea unei anchete și stabilirea persoanelor vinovate, însă persoanele cu atribuții nu au demarat o astfel de anchetă și pe cale de consecință nu au dispus măsuri de recuperare a pagubei de la persoanele vinovate.	74
	Din verificarea modului de acordare din bugetul de stat și bugetul local a ajutorului lunar pentru încălzirea locuinței unor consumatori care nu își puteau asigura din bugetul propriu acoperirea integrală a cheltuielilor legate de încălzirea locuinței cu energie termică furnizată în sistem centralizat, din punctul de vedere al îndeplinirii condițiilor de eligibilitate privind veniturile realizate din salarii sau deținerea unor depozite bancare în cuantum mai mare de 3.000 lei, au fost identificate situații care conduc la excluderea beneficiarilor din categoria persoanelor eligibile ceea ce a condus la efectuarea de cheltuieli nelegale cu ajutoarele de încălzire a locuinței în perioada sezonului rece în sumă estimată de 2.073.706 lei.	2.073

<p>S-a constatat efectuarea de cheltuieli nelegale în sumă de 427.800 pentru decontarea către Regia Autonomă de Transport în Comun Constanța a transportului urban, ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de eligibilitate ale unor beneficiari.</p>	<p>428</p>
<p>Efectuarea de cheltuieli nelegale în sumă de 157.732 lei cu acordarea nejustificată a unor pachete cu alimente către persoane care nu întruneau condițiile de „persoane defavorizate”.</p>	<p>158</p>
<p>În anul 2015 au fost angajate nelegal cheltuieli de sponsorizare în valoare de 250.000 lei pentru realizarea proiectului SĂRBĂTOAREA RECOLTEI ȘI VINULUI DOBROGEAN, ediția a V-a, în condițiile în care unitățile administrativ-teritoriale pot acorda doar finanțări nerambursabile în baza Legii nr. 350/2005 și a OG nr. 51/1998.</p>	<p>250</p>
<p>U.A.T.M. Constanța nu a inventariat și înregistrat în patrimoniu suprafața de 10.500 mp reprezentând teren de stat dat în folosința Uniunii Județene a Cooperativelor de Consum Constanța. Cooperativele și asociațiile de cooperative sunt persoane juridice de drept privat și nu de utilitate publică, și pe cale de consecință nu li se pot atribui în folosință gratuită terenurile. Echipa de audit a constatat prejudicierea bugetului local prin nerealizarea de venituri în valoare de 919.889 lei ca urmare a utilizării fără plată de către o persoană juridică de drept privat a unui bun proprietate publică.</p>	<p>920</p>
<p>U.A.T.M. Constanța nu a exercitat dreptul de control asupra contractelor de concesiune încheiate, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local prin nerealizarea de venituri din concesiune de 166.737 lei pentru suprafețe real ocupate și în conformitate cu clauzele contractuale.</p>	<p>167</p>
<p>În ce privește asistența stomatologică și de medicină generală care trebuie acordată, potrivit legislației, copiilor care frecventează unitățile școlare, și care se desfășoară prin cabinetele de medicină școlară și stomatologie, conducerea nu cunoaște care a fost programul medicilor/asistenților din acest domeniu în anii școlari 2014-2015 și 2015-2016.</p>	<p>-</p>
<p>S-a constatat că deși cabinetele școlare și asistenții comunitari au fost preluate încă din anul 2009, încă nu au fost stabilite clar atribuțiile acestora. Astfel, deși cabinetele școlare de medicină generală și stomatologie ar trebui să acorde asistență medicală mai multor unități școlare, acestea din urmă nu aveau cunoștință că beneficiază de serviciile acestor cabinete. S-a mai constatat că mediatorul sanitar și cei 4 asistenți medicali comunitari care sunt angajați și plătiți de către Primăria Constanța au rămas ca locație în Spitalul Clinic Județean de Urgență Constanța și potrivit notelor de relații solicitate acestora, nimeni din Primărie nu i-a coordonat cu privire la activitățile pe care trebuiau să le realizeze.</p>	<p>-</p>

	<p>În anul 2015, atribuțiile de coordonare a activității de ecarisaj de pe domeniul public din Municipiul Constanța au fost alocate, prin fișa postului șefului Serviciului Dotări Urbane, Ecarisaj, Deratizare și dezinsecție iar activitatea propriu-zisă de prindere, transport și gestionare a câinilor fără stăpân a fost atribuită, în baza unui acord-cadru încheiat în anul 2012, operatorului economic SC PUPPY VET SRL, contrar prevederilor OUG nr.155/2001 și Normei de aplicare din 11.12.2013 care prevăd că serviciile publice de gestionare a câinilor se realizează în cadrul administrației locale sau prin concesionare.</p>	-
	<p>Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la evidențierea consumului de materiale și alte bunuri achiziționate la nivelul instituției.</p>	-
	<p>Nerespectarea de către Școala Gimnazială nr.40 „Aurel Vlaicu” Constanța a prevederilor legale privind gestionarea Programului „Laptele și cornul” de care beneficiază zilnic, pe perioada anului școlar, un număr de peste 700 de elevi, contribuind astfel la producerea de pagube în bugetul local și la neatingerea în totalitate a scopului pentru care a fost inițiat programul respectiv. În urma inspecției fizice a echipei de audit la sala denumită „Laptele și cornul”, s-a constatat că într-o anexă a sălii, în mijlocul acesteia, pe podea erau depozitate peste 400 de cornuri parțial expirate, ca urmare a faptului că au fost refuzate de copii. Persoanele cu atribuții de la nivelul școlii nu au respectat întocmai metodologia de gestionare a programului, procedând la depozitarea pe jos a produselor aflate în termenul de valabilitate.</p>	-
	<p>În perioada 2012-2016 s-au încheiat, fără lansarea unei proceduri de achiziție publică concurențială, contracte anuale privind servicii de consultanță pentru urmărirea în timp a evoluției fenomenelor de surpare teren apărute pe strada Traian. În funcție de datele furnizate și concluziile urmării evoluției fenomenului respectiv, Primăria urma să ia decizii cu privire la menținerea aptitudinii pentru exploatare a construcțiilor aflate în proprietate, respectiv, exploatare rațională, întreținere și reparații în timp și prevenirii producerii unor accidente, însă până la data auditului nu au fost întreprinse măsuri. Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de 158.720 lei inclusiv TVA, reprezentând servicii achitate în anul 2015 privind urmărirea în timp a fenomenului de surpare a terenului de pe strada Traian prin nerespectarea principiilor de legalitate, regularitate, eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.</p>	159
	<p>S-a constatat nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale. Astfel, pentru bunurile din domeniul public al UATM Constanța, asupra cărora au fost constituite prin documente juridice conform prevederilor legale, drepturi de administrare în favoarea unităților școlare, entitatea nu a efectuat analize periodice asupra modului de exercitare a dreptului de administrare de către administratorii respectivelor imobile.</p>	-

	<p>Centrul Social Constanța din subordinea U.A.T.M. Constanța a distribuit pachete unor persoane care au beneficiat în același timp și de pachete de hrană distribuite de UATM Constanța, în peste 150 de cazuri identificate în decembrie 2015. Totodată, acordarea pachetelor de hrană se suprapune în anul 2016 și Programului „Respect” destinat sprijinirii unor categorii de persoane pentru depășirea unor situații de dificultate sau vulnerabilitate economică și socială, în baza căruia se acordă tichete sociale beneficiarilor.</p>	-
	<p>S-a constatat că persoanele înscrise în lista cu specimene de semnături ale gestionarilor din cadrul Grădiniței cu Program Prelungit "Azur" nu au constituit garanții gestionare, așa cum prevede Legea nr. 22 din 18 noiembrie 1969.</p>	-
	<p>În urma analizării rezultatelor inventarierii patrimoniului, reflectate în situațiile financiare la 31.12.2015, s-a constatat că au fost inventariate suprafețe de teren aparținând domeniului privat inexistente până la data efectuării inventarierii anuale sau în suprafață mai mare sau mai mică decât cea existentă, fără însă ca acest fapt să conducă la reflectarea acestor influențe în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2015. De asemenea, s-a constatat că terenuri proprietate privată a UATM Constanța nu au fost inventariate și înregistrate în evidența tehnic-operativă și contabilă în conformitate cu regimul juridic al acestora, fapt ce a condus la denaturarea situației patrimoniale a entității. Au mai fost identificate terenuri în suprafață de 31.428,29 mp cu o valoare contabilă de 4.211.678 lei pentru care entitatea nu a procedat la scăderea din patrimoniu urmare actelor de înstrăinare încheiate.</p>	4.212
	<p>Nu au fost inventariate și înregistrate în patrimoniul entității rețelele de alimentare cu apă, canalizare precum și alte mijloace fixe din care este compusă rețeaua de alimentare cu apă și canalizare, deși în conformitate cu prevederile legale proprietarul de drept al acestor active este Municipiul Constanța.</p>	-
	<p>La Școala Gimnazială nr.40 „Aurel Vlaicu” Constanța inventarierea patrimoniului la 31.12.2015 a fost realizată cu unele deficiențe: nu a fost inventariat fondul de carte existent în biblioteca instituției; inventarierea mijloacelor fixe și a materialelor de natura obiectelor de inventar a fost realizată pe liste distincte de inventariere, pe conturi, însă nu pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri; nu au fost inventariate provizioanele, stocurile de materiale în folosință, conturile de datorii și creanțe cu bugetul, creditorii peste un an, garanții gestionari, disponibil al activităților finanțate din venituri proprii; în listele de inventariere au fost incluse mijloace fixe, materiale de natura obiectelor de inventar, imobilizări necorporale, respectiv, licențe soft al căror termen de utilizare este expirat și care practic nu se mai utilizează. Comisia de inventariere nu a propus casarea lor, în cadrul procesului verbal de inventariere.</p>	-

	<p>La Colegiul Tehnic "Tomis" Constanța din subordinea U.A.T.M. Constanța nu a fost clarificată situația bunurilor care sunt proprietatea UATM Constanța și care sunt primite în administrare.</p>	-
	<p>La Școala Gimnazială nr. 11 „Dr. Constantin Angelescu” inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor a fost una formală și nu a condus la stabilirea situației reale a elementelor patrimoniale ale unității de învățământ. Entitatea a procedat doar la inventarierea mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar, fără a avea în vedere și inventarierea creanțelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Listele de inventariere au fost întocmite defectuos, în anumite situații nu a fost completată rubrica stoc faptic, dar nici rubrica de diferențe constatate în plus sau în minus.</p>	-
	<p>La Grădinița cu Program Prelungit "Azur" s-au constatat abateri cu privire la inventarierea patrimoniului efectuată la data de 31.12.2015: neinventarierea formularelor cu regim special pe care le utilizează grădinița. Nu s-a actualizat modul de organizare a evidenței gestionare a formularelor cu regim special – chitanțiere, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și nu s-a procedat la inventarierea anuală a acestora.</p>	-
	<p>La Centrul Social Constanța din subordinea U.A.T.M. Constanța inventarierea patrimoniului la 31.12.2015 a fost realizată cu unele deficiențe: deși din Procesul verbal de inventariere rezultă că nu au existat diferențe între stocul faptic și cel scriptic, în fapt, din analiza documentelor reiese că au fost inventariate 21 de repere aparținând Fundației „Împreună” reprezentând mijloace fixe (aparate electroterapie, aparate cu ultrasunete, electrocardiograf cu impulsuri etc.) care nu sunt înregistrate în evidența contabilă și nici în conturi extrabilanțiere. Nu au fost inventariate conturile contabile 105, conform cărora în evidența contabilă sunt înregistrate rezerve din reevaluare terenuri și clădiri. Dacă acțiunea de inventariere ar fi fost realizată potrivit legii, comisia de inventariere ar fi sesizat că Centrul Social nu avea cum să aibă înregistrate în evidența contabilă diferențe din reevaluare, întrucât instituția publică nu deține nici terenuri și nici clădiri.</p>	-
	<p>În anul 2015, UATM Constanța a lansat proceduri concurențiale, respectiv cerere de oferta și licitație publică privind achiziția publică de răsaduri flori și arbori pentru plantat, dar suplimentar, fără aplicarea procedurilor de achiziții publice, a încheiat prin atribuire directă contracte privind furnizarea de semințe de gazon și flori, plante pe port târâtor și material dendrologic în valoare de 407.683 lei. Acest fapt a fost determinat de estimarea eronată a valorii achizițiilor publice. Achizițiile publice efectuate în anul 2015, de semințe de gazon și flori, material dendrologic, precum și flori în vederea amenajărilor florale de pe teritoriul orașului Constanța reprezintă produse horticole și servicii de amenajare peisagistică, iar lansarea unei proceduri concurențiale de achiziție putea permite mai multă transparență și un tratament egal tuturor operatorilor</p>	408

	<p>economici interesați.</p> <p>Centrul Social Constanța din subordinea U.A.T.M. Constanța a achiziționat produse alimentare în valoare totală de 135.417,41 lei fără TVA, depășind limita valorică în acord cu care se impunea instituirea de obligații ale autorității contractante pentru lansarea procedurii legale de achiziție publică și a divizat contractul de achiziție publică în două contracte distincte de valoare mai mică, în scopul de a evita prevederile în materia achizițiilor publice și respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.</p>	
Eficacitatea Poliției Locale	<p>Comisia Locală de Ordine Publică, deși a fost înființată prin hotărâre de consiliu local în anul 2011, nu a funcționat și nu și-a îndeplinit atribuțiile legale, printre care stabilirea indicatorilor de performanță pentru activitatea desfășurată de Poliția Locală.</p>	
	<p>Planul de Ordine și Siguranță Publică al Poliției Locale Constanța nu a fost supus aprobării autorității deliberative de către Comisia Locală de Ordine Publică și nu a fost înaintat structurii teritoriale a Poliției Române.</p>	
	<p>Numărul subdimensionat de personal angajat, față de numărul angajaților prevăzuți în organigrama aprobată de CLM Constanța prin HCL în perioada 2012-2015, care are drept consecință desfășurarea activității de supraveghere continuă numai a zonei centrale a municipiului Constanța, a stațiunii Mamaia și zona piețelor, restul zonelor din aria de competență rămânând nesupravegheate permanent.</p>	
	<p>Nu au fost urmărite debitele pentru trei foști polițiști locali, care au plecat din unitate în perioada 2012-2013; aceste debite sunt în valoare totală de 9.092,97 lei și provin din: echipament din dotarea unui polițist local, nepredat la plecare și, în două cazuri, contravaloarea cursurilor de formare profesională, obligatorii, de 3 luni, care, conform prevederilor legale și a angajamentului asumat în scris de polițiști, trebuie restituită entității, în cazul în care aceștia părăsesc unitatea mai devreme de 5 ani de la absolvirea cursurilor.</p>	
	<p>S-a constatat existența la sediul Poliției Locale a unui număr de 121 BCF (pentru cele 4 motociclete din dotare) a căror valoare nu se regăsește în sold, în fișa de magazie a ordonatorului principal de credite.</p>	
	<p>Poliția Locală Constanța are în dotare pistoale cu bile și pistoale cu glonț, tocure pentru arme, cartușe cu bile și cartușe cu glonț, achiziționate în perioada 2008-2011 de către ordonatorul de credite, dar care nu au fost repartizate polițiștilor locali datorită unor precizări primite de la MAI - Direcția Arme, explozivi și Substanțe periculoase - prin care se specifica faptul ca aceștia nu pot fi dotați cu astfel de armament.</p>	
	<p>S-a constatat existența unor procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor care, din diferite motive, nu au fost aduse la cunoștința contravenientului și drept urmare, nu au putut fi transmise organelor de executare silită în vederea încasării.</p>	

	În perioada auditată, s-a constatat că în vederea implementării sistemului de control intern managerial la nivelul Direcției Poliția locală, au fost emise proceduri operaționale dar nu au fost analizate, aprobate și revizuite decât cele aferente activităților de ordine publică și siguranță rutieră.	
	Nerespectarea prevederilor legale privind conținutul și structura cheltuielilor din BVC pentru Poliția Locală.	

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de conturi Constanța:

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.

Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul Camerei de conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru remedierea deficiențelor constatate, urmărirea și încasarea veniturilor, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.

De asemenea, urmare acțiunii de audit al eficacității activității Poliției Locale, pentru înlăturarea deficiențelor și vulnerabilităților identificate s-au formulat următoarele recomandări:

✓ Revizuirea componenței Comisiei Locale de Ordine Publică, astfel încât, prin funcționare, să își îndeplinească toate atribuțiile legale (stabilirea indicatorilor de performanță pentru activitatea Poliției Locale, analiza trimestrială a activității poliției și compararea cu indicatorii stabiliți, iar dacă este cazul, propunerea unor măsuri de îmbunătățire a activității; prezentarea autorității deliberative a rapoartelor anuale asupra modului de îndeplinire a prevederilor planului de ordine și siguranță publică).

✓ Întocmirea de către organele cu atribuții a Planului de Ordine și Siguranță Publică al Poliției Locale Constanța și prezentarea spre dezbateră și aprobare organului deliberativ; înaintarea Planului de Ordine și Siguranță Publică al Poliției Locale Constanța către structura Poliției Române competente teritorial, în vederea asigurării unui management integrat al misiunilor și acțiunilor desfășurate în scopul menținerii ordinii și siguranței publice de către toate instituțiile cu atribuții în domeniul de referință, conform art. 4 din ORDINUL nr. 92 din 5 mai 2011 pentru aprobarea Metodologiei de elaborare a Planului de Ordine și Siguranță Publică al Poliției Locale.

✓ Analizarea gradului de acoperire a întregii zone de competență a Poliției Locale Constanța, în vederea atingerii scopului de fapt al înființării acesteia și anume exercitarea atribuțiilor privind apărarea drepturilor și libertăților fundamentale ale persoanelor, a proprietății private și publice, prevenirea și descoperirea infracțiunilor, scop care, în perioada auditată nu a putut fi îndeplinit în totalitate.

✓ Recuperarea potrivit prevederilor legale a debitelor reprezentând contravaloare cursuri de formare profesională și echipament de la trei foști polițiști locali care nu au activat în cadrul Poliției Locale minim 5 ani de la absolvirea cursurilor.

✓ Înregistrarea în evidența tehnic operativă și financiar contabilă la nivelul UATM Constanta, a BCF-urilor (combustibil pentru motocicletele din dotarea poliției locale) aflate faptic în stoc la Direcția Poliția Locală.

✓ Analizarea stocului de arme și muniție din dotarea Direcției Poliției Locale, analiza oportunității păstrării/distribuirii armamentului achiziționat și a muniției aferente și luarea măsurilor în consecință.

✓ Revizuirea procedurii de transmitere a proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor către contravenienți, astfel încât să nu mai existe cazuri de procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor emise și neurmărite în cadrul termenului de prescripție. Asigurarea unui management integrat al acțiunilor de aducere la cunoștință contravenienților a proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, de către polițiștii locali și de către servicii de specialitate din cadrul UATM, care poate duce la diminuarea acestor cazuri și la eficientizarea muncii Poliției Locale Constanța.

✓ Analizarea și avizarea de către comisia de monitorizare a controlului intern managerial constituită la nivelul UATM Constanța, a procedurilor de lucru emise pentru activitățile desfășurate de către serviciile disciplina în construcții, și afișaj stradal, activitate comercială, protecția mediului și biroul urmărire și executare silită amenzi; transmiterea acestor proceduri spre aprobare către conducătorul entității.

✓ Evidențierea cheltuielilor de la capitolul 61.02 - Ordine Publică și Siguranță Națională pe subcapitol, titlu, articol, alineat și paragraf, distinct, pentru fiecare Direcție în parte, conform Legii nr. 273/2006.