

2021

**RAPORT  
PRIVIND FINANȚELE  
PUBLICE LOCALE  
pe anul 2020  
la nivelul județului Constanța**



---

**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

## CUPRINS

<b>I. Prezentare generală</b> .....	<b>2</b>
1. Sfera și competențele de activitate.....	2
2. Domeniul supus auditării .....	5
<b>II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului</b> .....	<b>10</b>
1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit .....	10
2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului .....	13
3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit încheiate .....	14
4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate.....	14
<b>III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale</b> .....	<b>16</b>
<b>A. Audit financiar</b> .....	<b>16</b>
a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat.....	16
b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare .....	17
c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate.....	19
d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege.....	19
e) Calitatea gestiunii economico-financiare .....	21
f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă.....	27
<b>B. Audit de conformitate</b> .....	<b>28</b>
1. Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale .....	28
2. Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT.....	29
3. Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al UAT .....	32
4. Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entităților.....	33
<b>C. Audit al performanței</b> .....	<b>33</b>
a) Activitatea de asociere în participațiune este eficace?.....	33
b) Activitatea de concesiune este eficace? .....	33
c) Activitatea de închiriere este eficace?.....	34
d) Concluziile auditului performanței: .....	35
<b>D. Alte informații legate de aplicarea de amenzi contravenționale</b> .....	<b>37</b>
<b>E. Punctul de vedere al entităților auditate</b> .....	<b>38</b>
<b>IV. Concluzii și recomandări</b> .....	<b>38</b>



## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2020

#### la nivelul județului Constanța

#### I. Prezentare generală

##### 1. Sfera și competențele de activitate

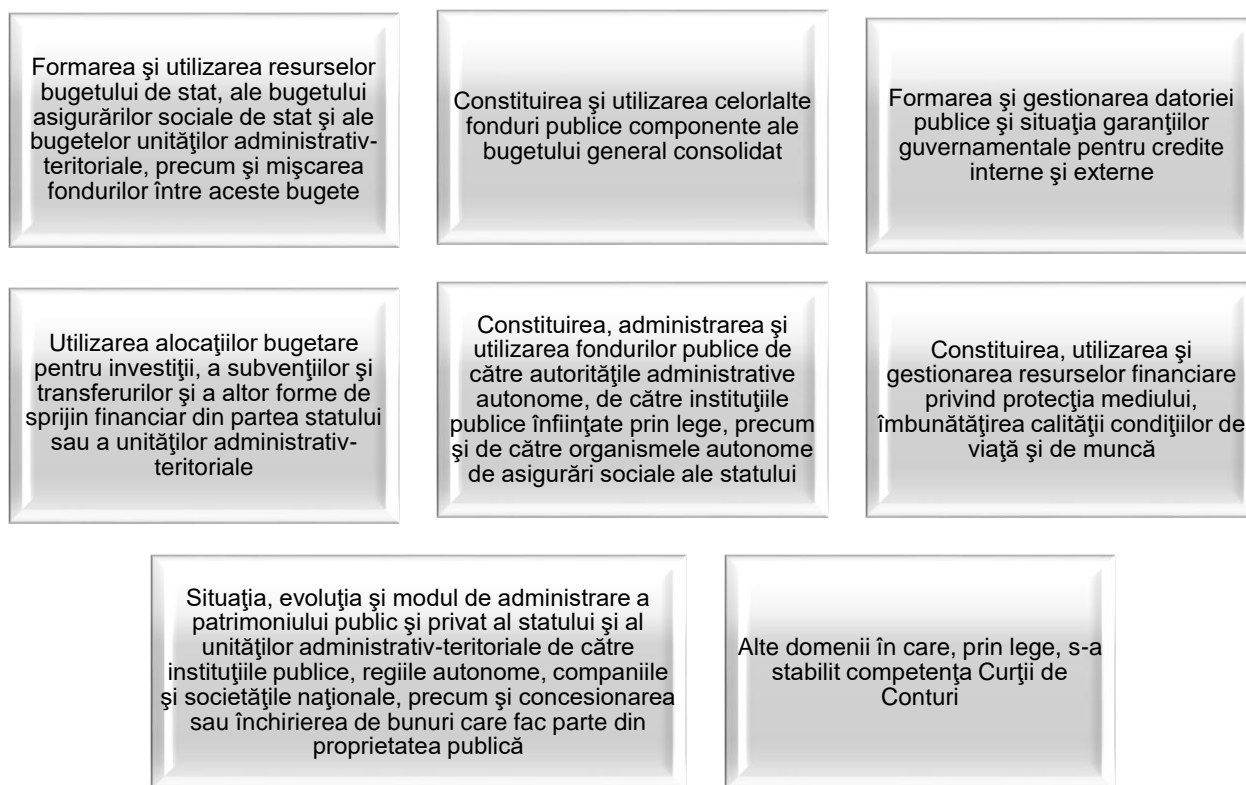
Curtea de Conturi exercită funcția de **control/audit financiar** asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea 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 pblice.

Raportul privind Finanțele Publice Locale pe anul 2020 la nivelul județului Constanța este un document ce conține o prezentare generală a rapoartelor Camerei de Conturi Constanța pe 2020 referitoare la bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța, în care figurează declarația de asigurare a Camerei cu privire la legalitatea și regularitatea conturilor și a operațiunilor subiacente acestora.

Totodată, acest document reia cele mai importante constatări cu privire la venituri și la principalele categorii de cheltuieli aferente bugetului unităților administrativ teritoriale, precum și constatări legate de gestiunea economico - financiară și de punerea în aplicare a măsurilor și recomandărilor formulate.

Camera de Conturi Constanța este auditorul public extern independent al celor 71 de unități administrativ-teritoriale din județul Constanța, a cărei activitate se desfășoară în conformitate cu Programul de activitate pe anul 2021, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

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



*Fig. 1 Activitățile specifice Curții de Conturi*

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

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

**b)** Banca Națională a României;

**c)** regiile autonome;

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

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

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

- beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;

- administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

- administrează și/sau utilizează fonduri publice, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.



Fig. 2 Categoriile de entități auditate de Curtea de Conturi

**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.

## 2. Domeniul supus auditării

În anul 2020, structura și execuția bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Constanța se prezintă astfel<sup>1</sup>:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	2.461.938	2.495.876	<b>-33.939</b>
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	867.469	883.240	<b>-15.771</b>
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	46.962	<b>-46.962</b>
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	753	828	<b>-75</b>
Total	3.330.159	3.426.906	<b>-96.747</b>

Tabel 1 - Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Constanța pe anul 2020

Cheltuielile bugetului s-au ridicat la un total de **3.426,9 milioane lei**, ceea ce reprezintă 102,9 % din venitul centralizat al județului Constanța.

În reprezentarea grafică următoare este ilustrată execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2020, pe structura celor 71 de unități administrativ teritoriale la nivel de municipii, orașe, comune ale județului Constanța.

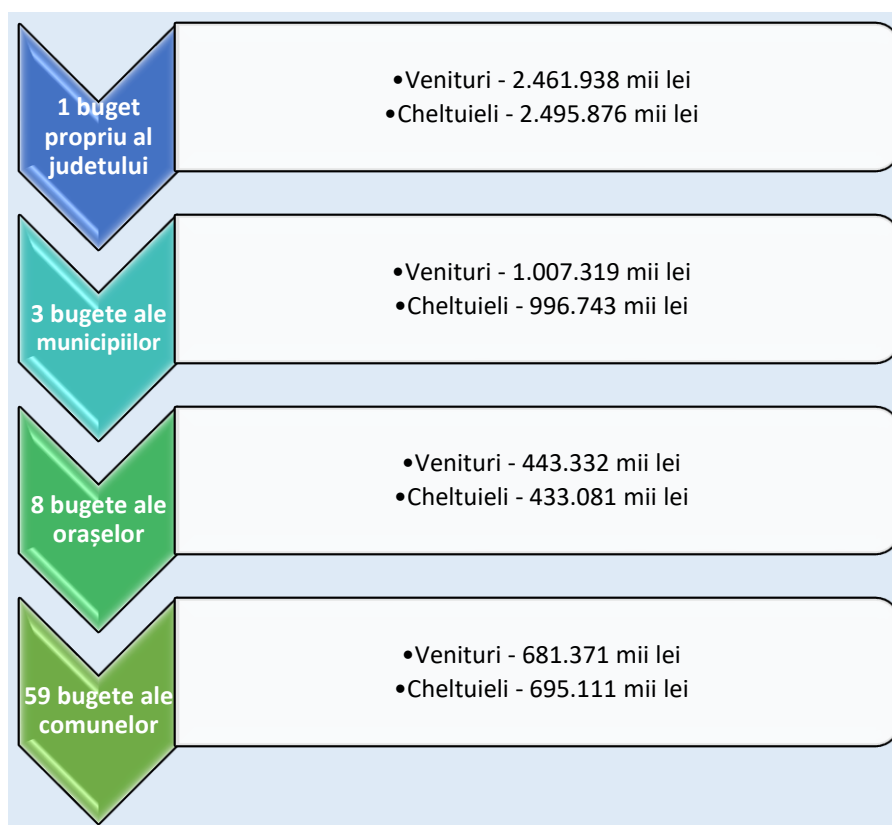


Fig. 3 Execuția bugetelor locale pe structura unităților administrativ-teritoriale

<sup>1</sup> Sursa datelor: Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța.

**Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2020 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 2020, la **venituri**, prevederile bugetare anuale definitive ale bugetelor locale, au însumat **3.536.775 mii lei**, în timp ce **încasările realizate** au fost în valoare de **2.461.938 mii lei**, ceea ce reprezintă un procent de **69,6%** din prevederile bugetare anuale definitive.

Sintetic, **execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2020 la nivelul județului Constanța** se prezintă astfel<sup>2</sup>:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	724.604	850.628	631.138	87,1	74,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	794.656	822.197	798.119	100,4	97,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	415.058	600.881	596.229	143,6	99,2
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	425.204	515.564	245.132	57,7	47,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	532.813	747.505	191.320	35,9	25,6
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.892.335</b>	<b>3.536.775</b>	<b>2.461.938</b>	<b>85,1</b>	<b>69,6</b>

*Tabel 2 - Execuția veniturilor bugetelor locale în anul 2020*

În anul 2020, volumul încasărilor a fost mai scăzut decât cel planificat prin bugetele adoptate cu cca. 30 puncte procentuale, așa cum se poate remarca în tabelul 2.

Reprezentarea grafică a volumului încasărilor față de **prevederile definitive** ale bugetului se prezintă în figura 4:

<sup>2</sup> Sursa datelor: Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța

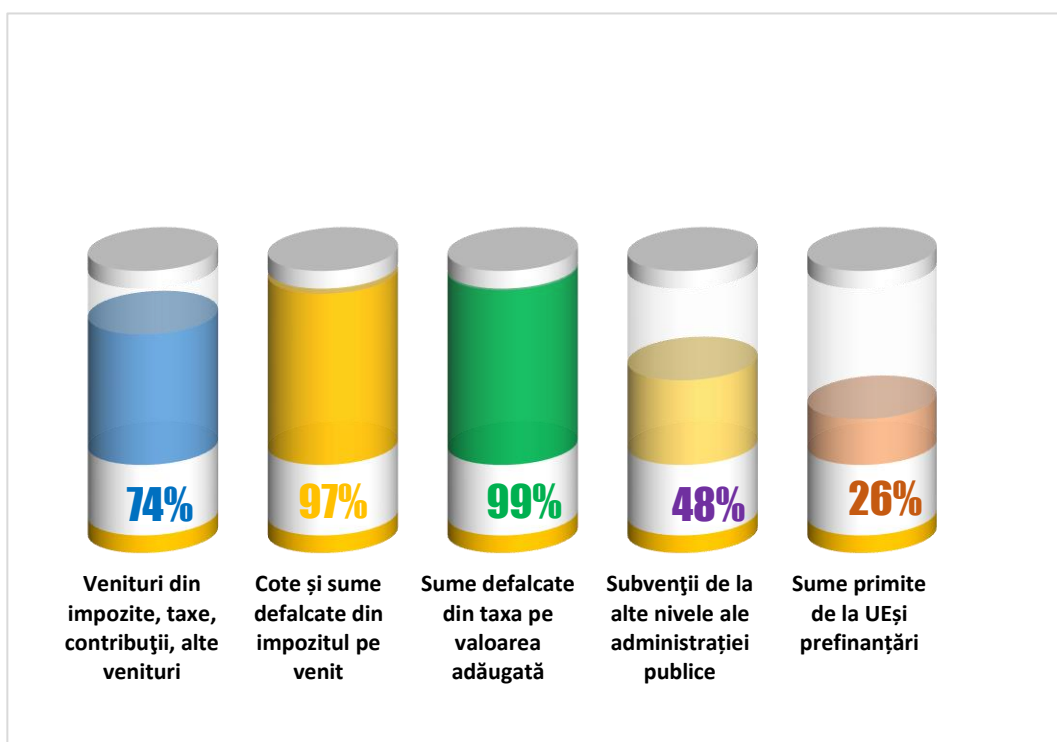


Fig. 4 Volumul încasărilor față de prevederile definitive ale bugetului

În anul 2020, ponderea veniturilor realizate în total încasări la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța se prezintă în figura 5:

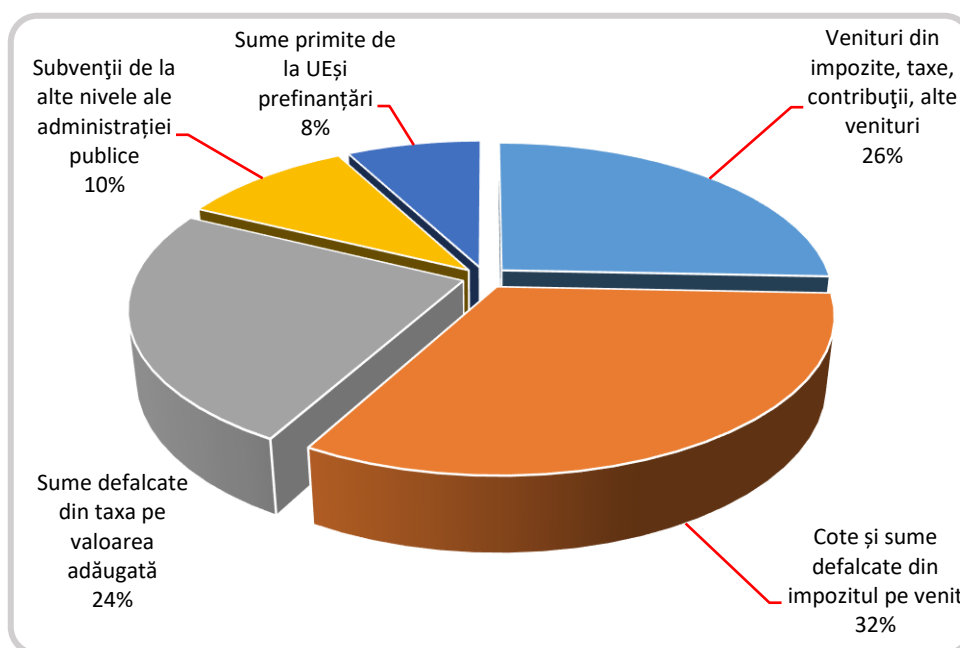


Fig. 5 Ponderea structurii veniturilor bugetelor locale în total venituri în anul 2020

Rezultă astfel că **58%** din veniturile totale încasate reprezintă venituri proprii ale administrației publice locale, iar **42%** reprezintă 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 2020, în bugetele locale, sumele prevăzute definitiv a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective,



au fost de **3.897.821 mii lei**, iar volumul plăților fiind de **2.495.876 mii lei**, adică un procent de **64,0%** din prevederile bugetare anuale definitive:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	600.530	623.189	581.361	96,8	93,3
2.Bunuri și servicii	840.633	973.483	746.843	88,8	76,7
3. Dobânzi	19.914	12.160	10.441	52,4	85,9
4. Subvenții	141.986	224.980	210.518	148,3	93,6
5. Fonduri de rezervă	1.985	2.175		0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	93.343	111.958	97.175	104,1	86,8
7. Alte transferuri	39.040	43.299	30.288	77,6	70,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	628.120	857.205	220.627	35,1	25,7
9. Asistență socială	102.715	132.114	92.702	90,3	70,2
10. Alte cheltuieli	71.425	72.855	62.760	87,9	86,1
11.Cheltuieli de capital	677.733	815.135	422.261	62,3	51,8
12. Operațiuni financiare	27.280	36.702	36.211	132,7	98,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-338	-7.434	-15.311	4529,9	206,0
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>3.244.366</b>	<b>3.897.821</b>	<b>2.495.876</b>	<b>76,9</b>	<b>64,0</b>

Tabel 3 - Execuția cheltuielilor bugetelor locale prezentate în structură economică în anul 2020

În anul 2020, cuantumul plăților a fost mai scăzut decât cel planificat prin bugetele adoptate cu circa 36 puncte procentuale.

Reprezentarea grafică a plăților efectuate pe ansamblul județului în anul 2020, comparativ cu prevederile inițiale și definitive:

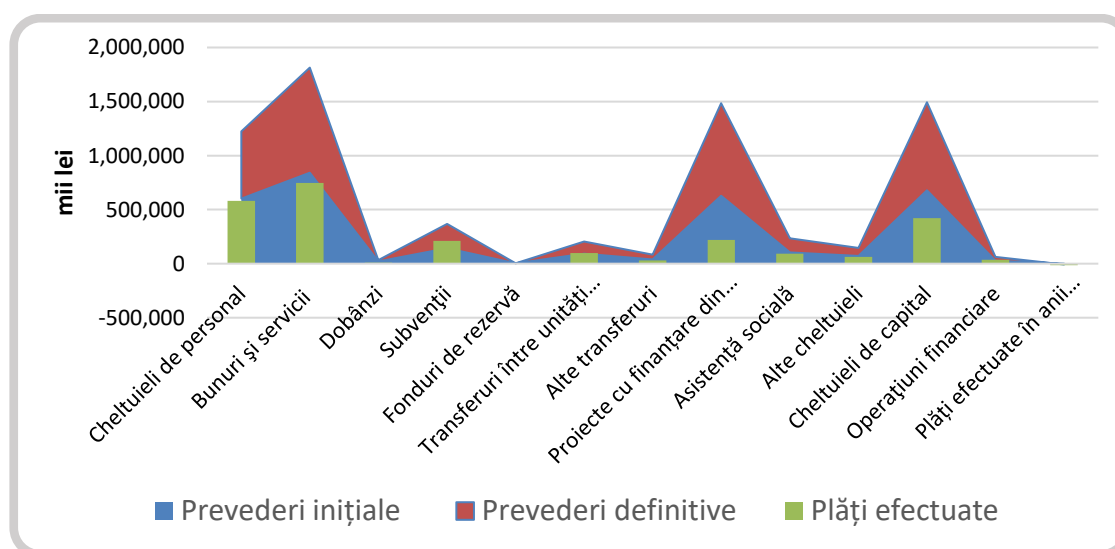


Fig. 6 Execuția bugetara comparativ cu prevederile

Ponderea volumului plăților efectuate de ordonatorii de credite aparținând administrației publice locale, în total plăți efectuate în 2020 se prezintă în figura 7 (puncte procentuale):

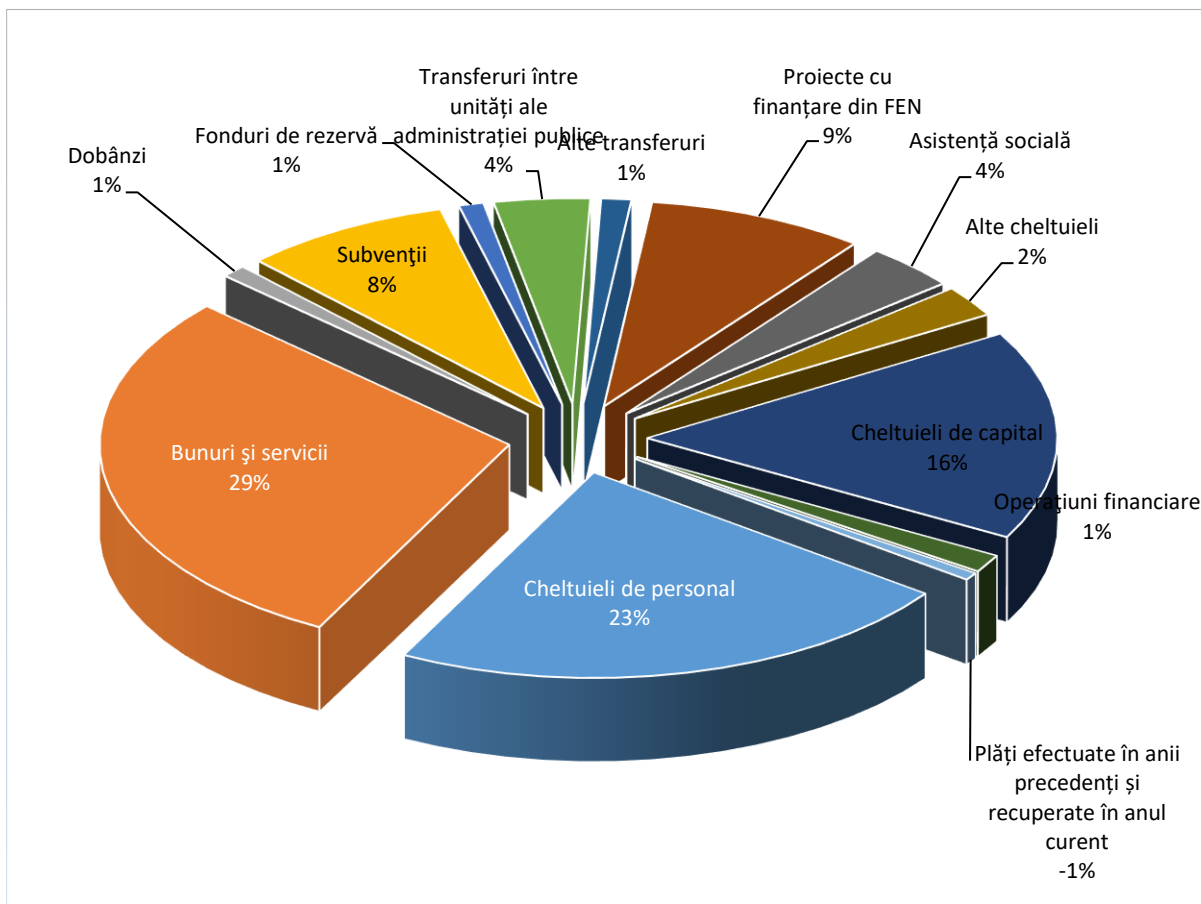


Fig. 7 Structura cheltuielilor bugetelor locale in anul 2020

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

**a) Veniturile bugetelor locale** au fost realizate în proporție de **69,6 %** din prevederile definitive, din care:

- Veniturile proprii au fost realizate în proporție de **85,4%**;
- Veniturile din subvenții de la bugetul de stat, cote și sume defalcate din TVA au fost realizate în proporție de **75,4 %**;
- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate - au fost realizate în proporție de **25,6%**.

**b) Cheltuielile bugetelor locale realizate** au reprezentat **64,0 %** din prevederile definitive, din care:

- Cheltuieli curente – **67,2 %** din prevederile definitive;
- Cheltuieli de capital – **51,8 %** din prevederile definitive;
- Cheltuieli financiare (rambursări de împrumuturi, dobânzi, comisioane) – **98,7 %** 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 36,7 %, iar în execuție s-a realizat 57,3 %.

Comparativ cu prevederile definitive, cheltuielile bugetare totale (plățile efectuate) în anul 2020 de unitățile administrativ-teritoriale au fost realizate în proporție de **64,0%**, în cifre absolute constatându-se o diminuare a acestora față de prevederi cu suma de **1.401.945** mii lei, însă fiind net superioare veniturilor încasate.

Din analiza structurii plăților efectuate în anul 2020, ponderea reprezentativă în totalul plăților este deținută de cheltuielile de personal și cheltuieli cu bunuri și servicii, respectiv 53%, devansând cheltuielile de capital cu o pondere de 17%. Se observă ca tendință în evoluția și structura cheltuielilor efectuate este orientarea cu precădere spre asigurarea condițiilor de funcționare a autorităților administrațiilor publice locale, prin efectuarea cheltuielilor de personal și a celor pentru bunuri și servicii, și în mai mică măsură pentru investiții destinate dezvoltării comunităților locale.

## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

În programul de activitate al Camerei de Conturi Constanța pentru anul 2021, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, aferent domeniului finanțelor publice locale au fost planificate și efectuate un număr de 42 de acțiuni 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 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale structurate astfel:

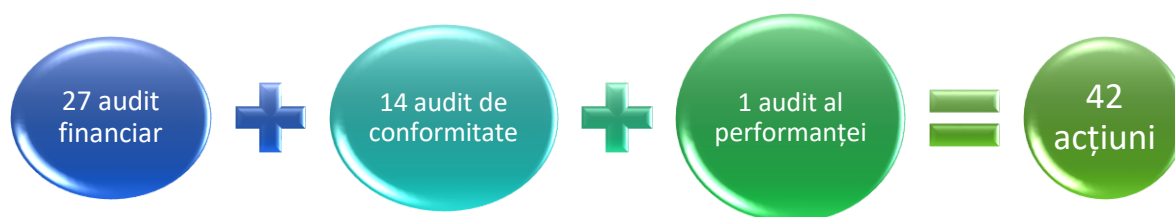


Fig. 8 Structura misiunilor de audit planificate in anul 2021

Numărul total de misiuni efectuate în anul 2020 la nivelul entităților aparținând administrației publice locale din județul Constanța, pe tipurile de acțiuni de audit:

➤ **27 misiuni de audit financiar** asupra conturilor de execuție bugetară întocmite la 31.12.2020, realizate la 26 de ordonatori principali de credite ai bugetelor locale (1 U.A.T. județ, 2 U.A.T.-uri municipii, 3 UAT-uri orase, 20 U.A.T. –uri comune) și la un ordonator terțiar de credite ( 1 club sportiv);

➤ **14 misiuni de audit de conformitate** (3 U.A.T. –uri comune, 1 regii, 1 unitate sanitară cu paturi, 1 unitate de învățământ, 8 societăți comerciale de subordonare locală);

➤ **1 misiune de audit al performanței** (UAT municipiu).

### 1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit

Acțiunile efectuate în anul 2021 de către Camera de Conturi Constanța, la nivelul entităților administrației publice locale, precum și modul de valorificare a actelor sunt prezentate în mod sintetic în tabelul nr.4:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	42	27	14	1
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	42	27	14	1
4.Procese verbale de constatare	27	27	-	-
5.Note de constatare	8	8	-	-
6.Decizii emise/scrisori de recomandare	24	18	5	1
7.Măsuri dispuse prin decizii	180	98	62	20

Tabel 4 Situația acțiunilor, actelor de audit și de valorificare a constatărilor realizate în anul 2021

Cu ocazia efectuării **misiunilor de audit financiar**, auditorii publici externi au întocmit un număr de 27 rapoarte de audit financiar care au anexat 27 procese verbale de constatare, respectiv 8 note de constatare întocmite urmarea verificării modului de fundamentare și utilizare

a transferurilor de fonduri publice la ordonatori terțari de credite din subordinea acestora, concomitent cu misiunile de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite în conformitate cu prevederile pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

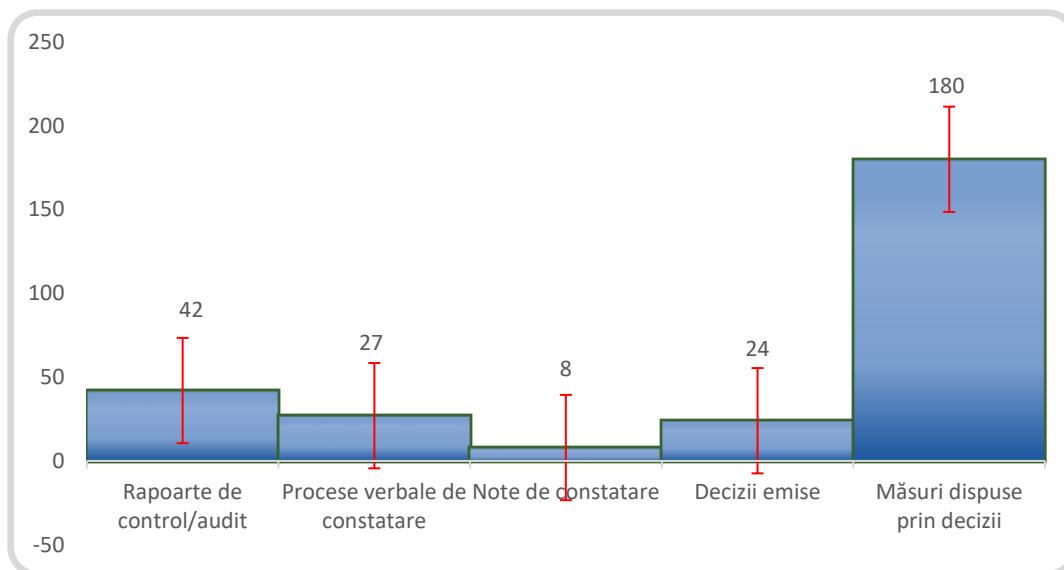


Fig. 9 Situația acțiunilor, actelor de audit și de valorificare a constatărilor realizate în anul 2021

La exprimarea opiniei de audit, Camera de Conturi a utilizat un prag de semnificație de 2,0 % și a ținut seama, de asemenea, de natura, de sumele corespunzătoare și de contextul erorilor, precum și de alte informații disponibile.

În rapoartele de audit financiar au fost exprimate 27 opinii de audit din care, 2 opinii de audit cu rezerve, 4 opinii cu rezerve cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte și 21 opinii contrare. Nu au fost exprimate opinii de audit nemodificate<sup>3</sup>, nefiind astfel emise certificate de conformitate, urmare faptului că situațiile financiare auditate nu au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative, iar fondurile publice nu au fost utilizate integral în conformitate cu reglementările legale.

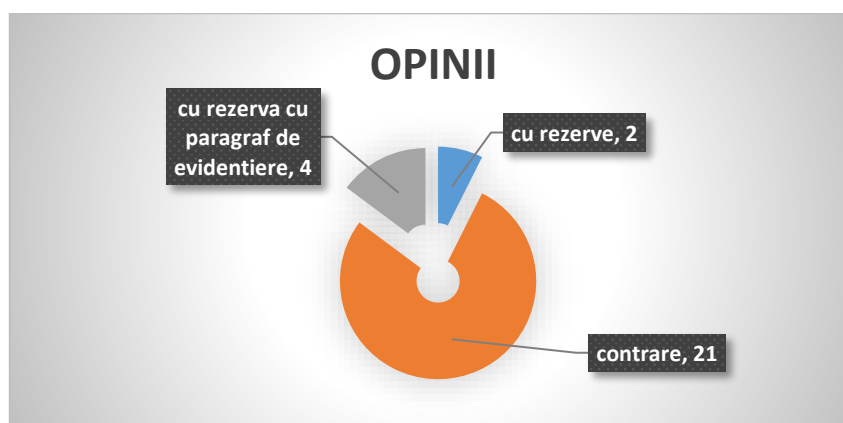


Fig. 10 Tipurile de opinie exprimate în rapoartele de audit financiar

Camera a exprimat opinii de audit „cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unor aspecte” legate de constatările pe care le-a identificat pentru exercițiul financiar 2020 la trei unități administrativ teritoriale atrăgând atenția utilizatorilor rapoartelor asupra unor deficiențe atât de importante încât este esențială evidențierea acestora pentru înțelegerea conturilor de către utilizatori.

<sup>3</sup> Fără rezerve

**La U.A.T.O. Negru Vodă** probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, denaturările cumulate sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg, iar valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la entitatea auditată se situează sub pragul de semnificație. Prin urmare, s-a exprimat o opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte privind neconcordanțele dintre evidența contabilă și cea fiscală, organizarea și implementarea necorespunzătoare a controlului intern managerial, precum și nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor publice și nu în ultimul rând nerespectarea principiului transparenței în achiziții publice.

**La U.A.T.C. Mihail Kogălniceanu**, Camera atrage atenția asupra unei probleme legate de modul de respectare a prevederilor legale referitoare la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, constatându-se că în evidențele fiscale ale entității figurau contribuabili ce au în folosință terenuri din domeniul public al unității administrativ teritoriale în baza unor contracte de concesiune sau asociere în participațiune, terenuri ce figurau în rolul fiscal ca având categoria de *folosință neproductiv* și ca atare fără valoare impozabilă, dar care în realitate trebuiau încadrate la categoria de folosință *terenuri cu construcții* și pentru care se datora taxă pe teren.

**La U.A.T.C. Pecineaga și U.A.T.C. Săcele**, Camera atrage atenția asupra unei probleme legate de modul de respectare a prevederilor legale referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare precum și la calitatea gestiunii patrimoniului.

La cele patru unități administrativ teritoriale, cu excepția efectelor aspectelor evidențiate în paragrafele de mai sus, situațiile financiare luate în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entităților auditate la data de 31 decembrie 2020, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Camera a exprimat **opinii de audit „contrare”** cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri și cheltuieli pentru următoarele unități administrativ teritoriale: U.A.T.J. Constanța, U.A.T.M. Constanța, U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.O. Murfatlar, U.A.T.C., Lipnița, Mereni, Poarta Albă, Ion Corvin, Aliman, Saligny, Ciobanu, Horia, Deleni, Cumpăna, Rasova, Castelu, Fântănele, Ciocârlia, Cobadin, Corbu, Club Sportiv Medgidia.

**Misiunile de audit de conformitate** s-au finalizat prin încheierea a 14 rapoarte de control, în care au fost consemnate obiectivele verificate, erorile de la legalitate și regularitate identificate, măsurile operative întreprinse de către entitățile verificate în timpul controlului, precum și recomandările formulate pentru remedierea neregulilor constatate.

Temele misiunilor de audit de conformitate sunt:

Domeniul prioritar	Tema auditului de conformitate
Administrarea patrimoniului	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;
Efectuarea cheltuielilor	Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al UAT;
Administrarea patrimoniului	Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității;
Datoria publică	Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale” pentru anii 2019- 2020, acțiunile fiind coordonate de alt departament.

Tabel 5 Teme de audit de conformitate

În rapoartele de audit de conformitate au fost formulate 13 concluzii generale, respectiv, 2 concluzii nemodificate, și 11 concluzii privind neconformitatea obiectivelor specifice analizate

în raport cu criteriile de audit identificate, iar pentru o acțiune de conformitate nu s-a formulat o concluzie generală, entitatea respectivă fiind în faliment și neavând obligația de a întocmi situații financiare.

În vederea remedierii abaterilor de la legalitate constatate în activitatea entităților verificate, au fost emise 24 decizii conținând 180 măsuri și recomandări:

- 23 decizii, prin care au fost stabilite în sarcina conducerii entităților verificate un număr de 140 măsuri, care au vizat înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar - contabilă sau fiscală, precum și stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestora;
- 1 scrisoare de recomandare pentru înlăturarea disfuncționalităților consemnate în raportul de audit al performanței transmisă managementului entității auditate prin care au fost formulate 20 recomandări.

A fost formulată o singură contestație împotriva deciziilor emise (U.A.T.M. Constanța), aceasta rămânând definitivă.

**Misiunea de audit al performanței** desfășurată la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Mangalia s-a finalizat prin încheierea unui raport de audit al performanței, în care au fost consemnate obiectivele verificate, disfuncționalitățile identificate, precum și recomandările formulate pentru remedierea acestora.

Față de datele din tabelul 4, în anul 2021 au fost efectuate 117 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii emise în anii anteriori, fiind întocmite 117 rapoarte privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii/modul de implementare a recomandărilor formulate prin scrisorile de recomandare (rapoarte de follow-up).

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

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	331	39	11,8%
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	71	29	40,8%
- consilii județene	1	1	100,0%
- municipii	3	3	100,0%
- orașe	8	3	37,5%
- comune	59	22	32,2%
1.2. ordonatori secundari de credite	-	0	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	260	10	3,8%
- verificați prin acțiune distinctă	x	2	
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	8	
2. Regii autonome de interes local	4	1	25%
3. Societăți comerciale de interes local	48	8	18,8%
4.Alte entități	6	1	16,7%
<b>TOTAL</b>	<b>389</b>	<b>49</b>	<b>12,6%</b>

*Tabel 6 Categoriile de entități auditate în anul 2021*

Ponderea entităților verificate în totalul entităților existente la nivelul județului Constanța este de 12,6%, pe tipuri de entități fiind verificat un procent de 40,8% din ordonatorii principali de credite, 3,8% din ordonatorii terțiari de credite de subordonare locală, respectiv 18,8% din total societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

Numărul entităților verificate de către Camera de Conturi Constanța pentru exercițiul bugetar 2020, raportate la cele aflate în competența de verificare, se prezintă grafic în fig.11:

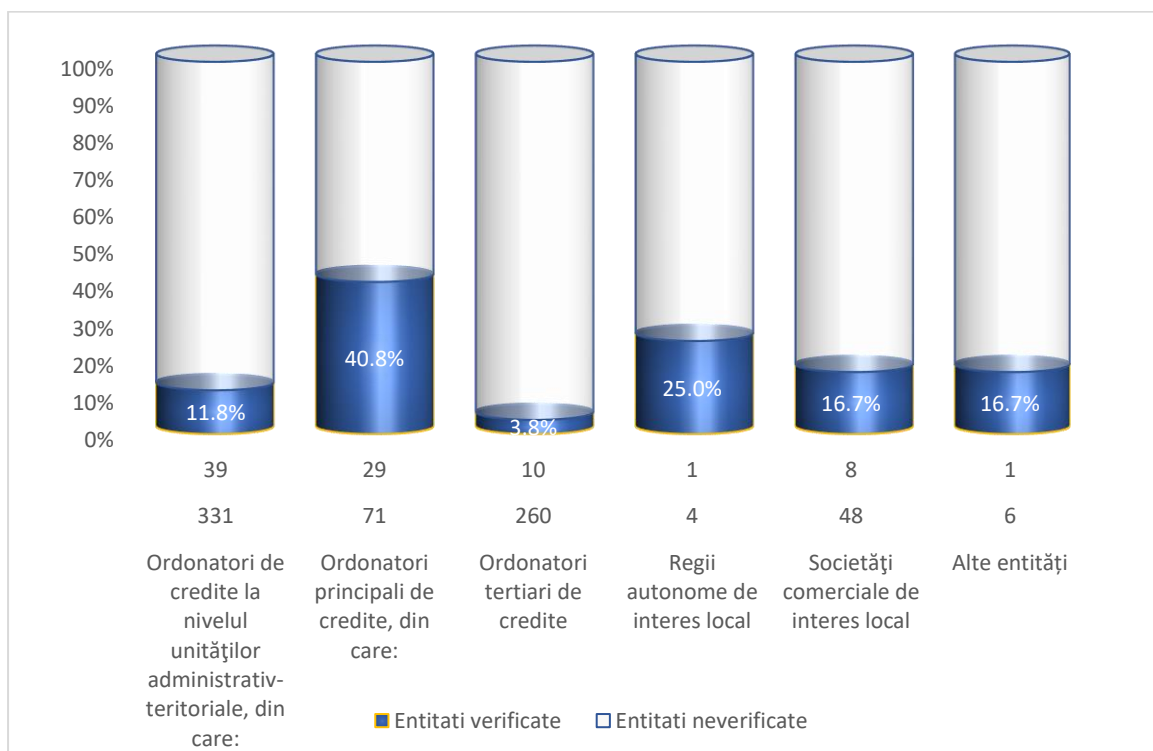


Fig. 11 Categori de entități verificate față de numărul total al categoriei

### 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit încheiate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.089	45	<b>4.134</b>
2.Prejudicii	4.117	102	<b>4.219</b>
3.Abateri financiar-contabile	319.150	0	<b>319.150</b>
<b>Total sume</b>	<b>327.356</b>	<b>147</b>	<b>327.503</b>

Tabel 7 Structura și valoarea abaterilor constatate în acțiunile de audit

### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. U.A.T.J. CONSTANȚA</b>	<b>0</b>	<b>1.255</b>	<b>1.157</b>
- Activitatea proprie	0	1.255	1.157
<b>2. U.A.T.M. CONSTANȚA</b>	<b>650</b>	<b>13</b>	<b>19.861</b>
- Activitatea proprie	650	13	19.861
- Școala Gimnazială nr. 6 „Nicolae Titulescu”	0	0	0
- Școala Generală nr. 29 „Mihai Viteazul”	0	0	0
<b>3. U.A.T.M. MANGALIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>4. U.A.T.M. MEDGIDIA</b>	<b>412</b>	<b>0</b>	<b>137.836</b>
- Activitatea proprie	412	0	137.717
- Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu”	0	0	119
<b>5. U.A.T.O. MURFATLAR</b>	<b>130</b>	<b>169</b>	<b>422</b>
- Activitatea proprie	130	169	422
<b>6. U.A.T.O. NĂVODARI</b>	<b>1.100</b>	<b>0</b>	<b>75.473</b>
- Activitatea proprie	1.100	0	75.473
<b>7. U.A.T.O. NEGRU VODĂ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0

<b>8. U.A.T.C. ALIMAN</b>	<b>78</b>	<b>0</b>	<b>354</b>
- Activitatea proprie	78	0	354
- Școala Gimnazială „Dan Spătaru”	0	0	0
<b>9. U.A.T.C. CASTELU *)</b>	<b>7</b>	<b>51</b>	<b>14.083</b>
- Activitatea proprie	7	51	14.083
<b>10. U.A.T.C. CIOBANU</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	14	0
<b>11. U.A.T.C. CIOCĂRLIA*)</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>609</b>
- Activitatea proprie	0	94	609
<b>12. U.A.T.C. COBADIN*)</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>795</b>
- Activitatea proprie	25	0	759
-Liceul Cobadin	0	0	36
<b>13. U.A.T.C. CORBU*)</b>	<b>1.072</b>	<b>43</b>	<b>2.209</b>
- Activitatea proprie	1.072	43	2.209
<b>14. U.A.T.C. CUMPĂNA</b>	<b>15</b>	<b>47</b>	<b>531</b>
- Activitatea proprie	15	47	531
<b>15. U.A.T.C. DELENI (două acțiuni de verificare)</b>	<b>1</b>	<b>436</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	1	436	0
<b>16. U.A.T.C. FÂNTĂNELE *)</b>	<b>36</b>	<b>560</b>	<b>21.176</b>
- Activitatea proprie	36	560	21.012
-Școala Gimnazială nr.1 Fântânele	0	0	164
<b>17. U.A.T.C. HORIA</b>	<b>17</b>	<b>848</b>	<b>7.362</b>
- Activitatea proprie	17	848	7.362
<b>18. U.A.T.C. ION CORVIN</b>	<b>0</b>	<b>177</b>	<b>400</b>
- Activitatea proprie	0	177	400
- Școala Gimnazială nr. 1 Ion Corvin	0	0	0
<b>19. U.A.T.C. LIPNIȚA</b>	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>74</b>
- Activitatea proprie	79	0	74
<b>20. U.A.T.C. MERENI</b>	<b>22</b>	<b>221</b>	<b>3</b>
- Activitatea proprie	22	221	3
<b>21. U.A.T.C. MIHAI VITEAZU</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	6	0	0
<b>22. U.A.T.C. MIHAIL KOGĂLNICEANU</b>	<b>44</b>	<b>17</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	44	17	0
<b>23. UATC Nicolae Bălcescu**</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>815</b>
-Activitatea proprie	0	0	815
<b>24. U.A.T.C. PECINEAGA*)</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	6	0
<b>25. U.A.T.C. POARTA ALBĂ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>26. U.A.T.C. RASOVA*)</b>	<b>325</b>	<b>128</b>	<b>456</b>
- Activitatea proprie	325	128	456
<b>27. U.A.T.C. SALIGNY</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>567</b>
- Activitatea proprie	3	0	12
- Școala Gimnazială nr. 1 Saligny	0	0	555
<b>28. U.A.T.C. SĂCELE*)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>29. U.A.T.C Valu lui Traian</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-Activitate proprie	0	0	0
<b>30. S.C. Apă Canal Horia S.R.L.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.925</b>
<b>31. S.C. Ciobănașul Edilitar S.R.L. Ciobanu**</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>32. Clubul Sportiv Medgidia**</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.343</b>
<b>33. S.C. Gospodărire și Servicii Publice Ciocârlia S.R.L.**</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>34. Liceul Tehnologic „Pontica” Constanța*)</b>	<b>0</b>	<b>122</b>	<b>468</b>
<b>35. RAEDPP Constanța*)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>
<b>36. S.C. Salubritate și Gospodărie Cumpăna S.R.L.**</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>55</b>
<b>37. S.C. Serviciul Administrativ Local Deleni S.R.L.**</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>191</b>
<b>38. S.C. Serviciul Gospodăresc S.R.L. Lipnița</b>	<b>96</b>	<b>2</b>	<b>942</b>
<b>39. S.C. Servicii Publice de Mentenanță</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



<b>M.Kogălniceanu**</b>			
<b>40. Spitalul Clinic Județean de Urgență Constanța**</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>41. S.C. UTIL-ADSIC S.R.L. Fântânele</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>10</b>
<b>Total sume</b>	<b>4.134</b>	<b>4.219</b>	<b>319.150</b>

Tabel 8 Entitățile verificate/în curs de valorificare și sumele estimate ale abaterilor

\*) acțiunea se află în procedura de valorificare.

\*\* nu se emit decizii.

### III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Acest capitol prezintă o imagine de ansamblu a rezultatelor obținute în urma auditurilor anuale desfășurate de Camera de Conturi Constanța la unitățile administrativ teritoriale pentru exercițiul financiar 2020, precum și a rezultatelor altor activități de audit/control referitoare la alte entități aflate în competența de verificare a Camerei, în cursul aceluiași an. În cadrul capitolului sunt scoase în evidență fenomenele și disfuncționalitățile semnalate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile.

Distribuția constatărilor Camerei de Conturi Constanța pe obiective:

Obiective	Nr. abateri
a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	20
b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	54
c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate	20
d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	68
e) Calitatea gestiunii economico-financiare	93
f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	6
g) Alte abateri	25

Tabel 9 Situația abaterilor identificate

#### A. Audit financiar

Camera de Conturi a efectuat semnificativ mai multe misiuni de audit financiar decât de orice alt tip (64,28% din total acțiuni), în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi. Accentul misiunilor de audit financiar a fost pus pe abateri de la legalitate și regularitate, însă o atenție deosebită a fost acordată conceptelor de risc și materialitate și pe îmbunătățirea responsabilității publice.

Au fost identificate 285 de abateri de la normele legale, valoarea estimativă a acestora a fost cuantificată la **322.811 mii lei**.

Principalele constatări consemnate în rapoartele de audit financiar întocmite în anul 2021 se referă la:

#### **a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Circa 44% dintre unitățile administrativ teritoriale auditate nu și-au îndeplinit în mod satisfăcător planificarea bugetară, acestea au înregistrat deficiențe cu privire la acest obiectiv, astfel încât situațiile financiare întocmite nu au asigurat informații reale cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli.

Bugetelor de venituri și cheltuieli pe 2020 le-au fost aduse numeroase modificări ca urmare a necesităților administrației locale și nu în ultimul rând ca urmare a pandemiei de COVID-19.

Pentru a se reacționa rapid la pandemia de COVID-19 și pentru a se oferi sprijin unităților administrativ teritoriale, s-au utilizat două instrumente bugetare principale: subvențiile de la alte nivele ale administrației publice și rectificările bugetare<sup>4</sup>. Deficiențele cele mai relevante sunt:

- fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2020 fără a avea la bază o analiză realistă din care să rezulte posibilitatea încasării veniturilor la nivelul previzionat (U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.C. Ciobanu, U.A.T.C. Cobadin-Liceul Cobadin);
- 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 în ultimii doi ani a fost sub 97% (U.A.T.C. Cumpăna, U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Mihai Viteazu, U.A.T.C. Saligny, U.A.T.C. Aliman, U.A.T.O. Negru Voda, U.A.T.O. Murfatlar, U.A.T.C. Poarta Albă, U.A.T.C. Corbu, U.A.T.C. Castelu);
- elaborarea bugetului local neavând la baza inventarierea masei impozabile, așa cum prevede legislația în vigoare (U.A.T.O. Năvodari, U.A.T.C. Ciobanu, U.A.T.C. Fântânele);
- bugetul de venituri și cheltuieli, la Titlul I –Cheltuieli de personal, a fost majorat pe parcursul anului 2020, față de cel prevăzut în bugetul inițial, fără existența unei fundamentări (U.A.T.C. Horia).

## **b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

Camera de Conturi Constanța a certificat, conform prevederilor legii, acuratețea și veridicitatea datelor din situațiile financiare auditate<sup>5</sup>.

Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate referitoare la organizarea și conducerea contabilității, înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare, fiind consemnate un număr de 54 abateri, cu o valoare estimată a erorilor cuantificată la suma de **291.152 mii lei**, fapt ce a determinat ca situațiile financiare auditate să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare privind activitatea desfășurată.

Numărul și impactul erorilor detectate demonstrează că, atât controlul intern managerial, în general, cât și auditul public intern, în special, nu atenuează încă suficient riscul inerent<sup>6</sup> ridicat de eroare în acest domeniu. Este vizată aici în special activitatea controlului intern în domeniul evidenței contabile ale cărei verificări nu sunt eficiente în a preveni sau a detecta neregulile de la nivelul acestui obiectiv. Deficiențele cele mai relevante sunt:

### **b.1. Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale**

- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor Metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Cumpăna, U.A.T.C. Mereni, U.A.T.C. Lipnița, U.A.T.M. Medgidia, Club Sportiv Medgidia, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Castelu, U.A.T.C. Corbu, U.A.T.C. Fântânele);
- conducerea necorespunzătoare/neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și prevalenței economicului asupra juridicului (U.A.T.C. Lipnița, U.A.T.C. Ciobanu, U.A.T.C. Aliman, U.A.T.C. Deleni, U.A.T.O. Năvodari, U.A.T.C. Mihai Viteazu, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Corbu);

<sup>4</sup> Bugetele rectificative suplimentează sau reduc fonduri în raport cu bugetul inițial.

<sup>5</sup> Sursa: Regulamentul de organizare și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, pct. 251: Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

1. bilanțul;
2. contul de rezultat patrimonial;
3. situația fluxurilor de trezorerie;
4. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
5. anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
6. contul de execuție bugetară.

<sup>6</sup>Sursa: Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Riscul inerent reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

- neînregistrarea în evidența financiar contabilă a majorărilor de capital social al societății Salubritate și Gospodărie Cumpăna SRL la care entitatea este unic acționar (U.A.T.M. Cumpăna);
- denaturarea situațiilor financiare, urmare scăderii din evidența contabilă, în mod nejustificat, a unor creanțe bugetare în sumă de 308 mii lei, precum și a înregistrării eronate pe cheltuieli a unor investiții de natura modernizărilor sistemului de iluminat public în sumă totală de 148 mii lei (U.A.T.C. Rasova).

#### **b.2. Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare**

- Neconstituirea, neînregistrarea în contabilitate și neraportarea în situațiile financiare centralizate, a provizioanelor, reprezentând datorii ce decurg din drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului, câștigate prin sentințe judecătorești (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.C. Ion Corvin);
- neconcordanță între veniturile înregistrate în evidența contabilă și veniturile înregistrate în evidența tehnico-operativă organizată la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale, neînregistrarea de provizioane pentru creanțele fiscale și alte venituri provenite din creanțe speciale (reciclare deșeuri) (U.A.T.C. Aliman, U.A.T.O. Negru Vodă, U.A.T.O. Murfatlar, U.A.T.C. Mihai Viteazu, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Corbu).

#### **b.3. Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale**

- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor active (teren, alte active primite cu titlu gratuit) (U.A.T.C. Saligny, U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.C. Ion Corvin, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Castelu, U.A.T.C. Fântânele);
- menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile pentru a fi încadrate în această categorie (U.A.T.C. Saligny);

#### **b.4. Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară**

- Neînregistrarea în debitul contului 8075 "Rezultatul bugetului local" a excedentului bugetului local stabilit în trezorerie, respectiv în creditul contului, a plăților restante (așa cum au fost raportate prin Anexa nr. 30b la Situațiile financiare din 31.12.2020) (U.A.T.M. Constanța).

#### **b.5. Prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară**

- Dezbateră și aprobarea cu întârziere a situațiilor financiare asupra execuției bugetare trimestriale și anuale aferente bugetelor entității pe anul 2020 de către organul deliberativ și nepublicarea acestora pe pagina oficială a unității administrativ teritoriale (U.A.T.C. Saligny).

Principalele cauze care au determinat producerea abaterilor cu efecte în denaturarea datelor și informațiilor cuprinse în situațiile financiare întocmite de entitățile verificate au fost determinate de:

- neaplicarea procedurilor de lucru formalizate pentru domeniul financiar-contabil;
- neorganizarea la nivelul unităților administrativ-teritoriale a circuitului documentelor, astfel încât să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale sau a modificărilor acestora, pe baza documentelor justificative și în conformitate cu reglementările specifice;
- neorganizarea sau organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial, inclusiv a auditului public intern.

### **c) Organizarea, implementarea și mentinerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate**

Entitățile auditate încă mai au probleme în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial.

Chiar dacă Camera de Conturi evaluează cu prioritate modul în care sistemul de control intern a fost conceput și stabilește măsura în care acesta este implementat, aducând plusvaloare entităților auditate sub aspectul consolidării unui sistem de control intern managerial în activitatea desfășurată, totuși, deficiențele persistă, ori din cauza numărului insuficient de personal, ori a neacordării atenției cuvenite de către ordonatorii principali de credite acestui obiectiv.

S-a identificat un număr de 19 deficiențe care se referă în principal la următoarele:

- implementarea necorespunzătoare a controlului intern managerial conform prevederilor codului controlului intern managerial al entităților publice (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.O. Murfatlar, U.A.T.O. Negru Voda, U.A.T.C. Aliman, Club Sportiv Medgidia, U.A.T.C. Saligny, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Castelu, U.A.T.C. Fântânele);
- neorganizarea și neasigurarea funcționării controlului intern managerial, respectiv a auditului intern și a controlului inopinat al casieriei, precum și neexercitarea controlului financiar preventiv conform prevederilor legale aplicabile, având drept consecință prejudicierea bugetului local (U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.O. Negru Voda, U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Fântânele);
- deficiențe privind modul de întocmire a registrului de casă, efectuarea de operațiuni de încasare în numerar și depunerea acestuia la trezorerie (U.A.T.C. Lipnița, U.A.T.O. Negru Voda, U.A.T.C. Fântânele);
- la Școala Gimnazială nr. 6 „Nicolae Titulescu” cât și la Școala Generală nr. 29 „Mihai Viteazul” Constanța, persoanele care îndeplinesc atribuții privind CFPP<sup>7</sup>, nu întrunesc condițiile impuse de prevederile legale (U.A.T.M. Constanța).

Cauzele care au determinat producerea abaterilor identificate au constat în faptul că managementul entităților auditate nu monitorizează suficient de bine modul de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către angajați în mod efectiv și continuu, astfel că sistemul de control intern managerial nu este în măsura să ofere asigurări și consiliere conducerii, pentru o mai bună colectare și administrare a veniturilor, a cheltuielilor publice și a patrimoniului public administrat.

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

Au fost constatate și consemnate 68 abateri de la legalitate și regularitate referitoare la stabilirea, evidențierea și încasarea veniturilor bugetare, totalizând o valoare estimată a erorilor cuantificată la suma de **25.156 mii lei**.

Managementul entităților verificate nu a avut rezultate remarcabile în ceea ce privește colectarea veniturilor proprii, ci mai degrabă a fost direcționat către atragerea altor surse, inclusiv ale bugetului de stat. Principalele deficiențe identificate au fost următoarele:

- nu s-a efectuat inventarierea masei impozabile (U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.C. Mihai Viteazu);
- nestabilirea, neimpunerea și neîncasarea de venituri datorate de către instituțiile subordonate urmare utilizării de către acestea a unor bunuri proprietate publică (U.A.T.M. Medgidia);
- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren datorată de Parohiile din Murfatlar pentru terenurile deținute și date în arendă unor agenți economici,

---

<sup>7</sup> Control financiar preventiv propriu.

a taxei pe teren categoria curți-construcții/sau ca urmare a schimbării categoriei de folosință a terenurilor neproductive precum și aferentă loturilor atribuite în folosință gratuită, tinerilor sub 35 de ani (U.A.T.O Murfatlar, U.A.T.O. Năvodari, U.A.T.C Rasova, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Castelu, U.A.T.C. Corbu);

- nu s-au luat în toate cazurile și la termenele prevăzute de legislația fiscală, toate măsurile de executare silită, inclusiv de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor care nu dețin bunuri urmăribile (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.O. Năvodari, U.A.T.C. Mihai Viteazu, U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Saligny, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Castelu, U.A.T.C. Corbu, U.A.T.C. Fântânele);
- nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de folosire tramă stradală, datorată de operatorii de transport persoane cu plată, care execută serviciul public de transport de călători local, județean, interjudețean și internațional, precum și de cei care execută serviciul special de transport de călători, pentru trasa stradală a Municipiului Constanța (U.A.T.M. Constanța);
- nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri, aferent construcțiilor noi edificate în baza autorizațiilor de construire depășite ca termen (U.A.T.C. Cumpăna, U.A.T.O. Năvodari, U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Castelu, U.A.T.C. Corbu, U.A.T.C. Fântânele);
- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea accesoriilor la contractele de concesiuni și de închiriere pășuni, a veniturilor din reciclarea deșeurilor comunale precum și a taxei de reclama și publicitate (U.A.T.C. Aliman, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Fântânele);
- nerealizarea unor venituri fiscale din impozite pe mijloace de transport persoane fizice și juridice aferente nedeclarării la SPIT Constanța a tuturor înmatriculărilor din anul 2019 de către persoanele cu domiciliul de reședință pe raza municipiului (U.A.T.M. Constanța);
- desfășurarea de activități de alimentație publică de către o serie de operatori economici în anumite puncte de lucru de pe raza municipiului, fără a-și îndeplini obligația de autorizare a activității și plata taxei aferente, stabilită conform hotărârii consiliului local (U.A.T.M. Constanța);
- dintr-un număr de 708 agenți economici autorizați pentru activitatea de alimentație publică (restaurante și baruri), un număr de 381 agenți nu au declarat mijloacele de reclamă și publicitate și nu au fost luați în evidența SPITVBL Constanța, instituție publică care este responsabilă pentru evidența, încasarea, inspecția, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor contravenționale (U.A.T.M. Constanța);
- nedefinirea activităților de închiriere echipament sportiv, în fundamentarea care a stat la baza stabilirii impozitelor și taxelor locale și în Regulamentul privind Organizarea și Desfășurarea Activităților Comerciale și a Serviciilor de Piață în Municipiul Constanța, cu repercursiuni asupra stabilirii taxelor de autorizare pentru operatorii economici, care se face diferențiat în funcție de tipul activității desfășurate (U.A.T.M. Constanța);
- pentru un număr de 66 de persoane (creanțe bugetare în suma de 255 mii lei) entitatea verificată s-a limitat la transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor, iar pentru un număr de 673 persoane (creanțe bugetare în suma de 416 mii lei), entitatea nu a aplicat nicio procedură de executare silită, existând riscul ca aceste creanțe să se prescrie (U.A.T.C. Mereni);
- nerespectarea principiului echității contributivității proporționale, la stabilirea în același quantum, atât a taxei de eliberare/vizare anuală a autorizației pentru desfășurarea activităților economice cât și a taxei pentru desfășurarea activităților de alimentație publică de restaurant și baruri, contrar prevederilor codului fiscal (U.A.T.C. Saligny);

- nestabilirea impozitului pe clădiri nerezidențiale sau mixte, deținute de o serie de persoane fizice și juridice, care desfășoară activități economice, ca unități de cazare sau alimentație publică (U.A.T.M. Constanța, U.A.T.C. Saligny, U.A.T.C. Castelu);
- scăderea din evidență a unor impozite, taxe și altor venituri ale bugetului local fără întocmirea unor documente justificative, fără viza controlului financiar-preventiv și fără aprobarea ordonatorului principal de credite. Diminuarea masei impozabile s-a efectuat în baza cererilor depuse de contribuabili și a altor documente, fără a se întocmi documente din care să rezulte motivul scăderilor, respectiv cadrul legal care a stat la baza operațiunilor efectuate, exercitarea controlului financiar-preventiv în cazul acestor scăderi, precum și existența aprobării ordonatorului principal de credite (U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Castelu);
- s-a identificat faptul că nu toți beneficiarii de scutiri (persoanele fizice - deportate, din evidența borderourilor de scăderi la impozitul pe clădiri/ impozitul pe teren) au depus toate documentele necesare în vederea obținerii acestei facilități fiscale, astfel cum prevăd normele de aplicare ale codului fiscal (U.A.T.C. Saligny);
- scăderea din evidența contabilă și fiscală, în perioada 2019 – 2020, a unor creanțe fiscale neachitate, pentru un număr de circa 600 contribuabili, fără o analiză prealabilă, privind justificarea anulării acestora, cu nerespectarea cadrului de reglementare specific, respectiv a hotărârii Consiliului Local și a Codului de procedură fiscală (U.A.T.C. Rasova);
- existența în evidența fiscală a unor creanțe ale bugetului local, provenite din amenzi aplicate persoanelor fizice și taxe de timbru judiciare, care nu au fost încasate în termenul de 30 de zile de la rămânerea definitivă a sancțiunii și pentru care nu au fost luate alte măsuri de încasare sau măsuri în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității (U.A.T.C. Corbu);
- nerespectarea în integralitate a prevederilor legale privind vânzările de bunuri din domeniul privat al unității administrativ teritoriale (U. A.T.C. Corbu);
- încheierea de contracte de închiriere și comodat în condiții nelegale și de ineficiență, procedând la transmiterea dreptului de folosință, cu titlu gratuit, a unor bunuri reprezentând aparatură și materiale medicale către o persoană juridică, în afara cadrului legal, având drept consecințe diminuarea și neîncasarea veniturilor din folosința bunurilor închiriate (U.A.T.C. Fântânele);

**Cauzele care au favorizat producerea abaterilor de la legalitate și regularitate și care au condus la diminuarea veniturilor cuvenite bugetelor locale sunt:**

- insuficienta aprofundare a legislației fiscale în domeniul impozitelor și taxelor locale, precum și interpretarea eronată a unor prevederi din Codul fiscal și normele de aplicare a acestuia;
- lipsa procedurilor formalizate privind impunerea din oficiu a obligațiilor fiscale, în cazul nedeclarării de către contribuabili a bunului impozabil.

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

A fost identificat un număr de 93 de abateri de la legalitate și regularitate, însumând o valoare estimată a erorilor de **6.350 mii lei**.

##### **e.1) Abateri referitoare la efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale:**

- neefectuarea, în anul 2020, a inventarierii anuale a patrimoniului entității (U.A.T.C. Mereni, U.A.T.C. Cobadin, U.A.T.C. Corbu).

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și nevalorificarea rezultatelor inventarierii, astfel încât situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2020 (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.O. Negru-Vodă, U.A.T.C. Ciobanu, U.A.T.C. Aliman, U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Deleni; U.A.T.M. Medgidia-Liceul Dragomir Hurmuzescu Medgidia, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Castelu);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale, și în cazul unor bunuri aflate în patrimoniul entităților verificate și concesionate către regii autonome, în baza contractului de delegare de gestiune a serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare. Au fost identificate mijloace fixe înregistrate în evidența contabilă a entității la valori subunitare, precum și un număr de 360 de terenuri din domeniul public al județului, concesionate unei regii autonome, nereevaluate (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.C. Pecineaga).
- din verificările efectuate în cadrul Direcției Generale a Poliției Locale, echipa de audit a constatat ca măsurile complementare de confiscare, urmare aplicării unor sancțiuni contravenționale, au avut ca efect intrarea unor bunuri în proprietatea privată a statului, pentru care entitatea deținătoare nu a procedat la evidențierea tehnic - operativă din cadrul gestiunii de depozitare și nici la inventarierea acestora, conform prevederilor legale pentru reglementarea modului și condițiilor de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului (U.A.T.M. Constanța).

**e.2) Abateri referitoare la modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementarilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului :**

- neîntreprinderea măsurilor de întocmire și actualizare a Inventarului bunurilor din domeniul public al comunei, nerealizarea operațiunii de inventariere a domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol și neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, a corespondenței cu bilanțul patrimonial din Planul Urbanistic General (U.A.T.C. Aliman; U.A.T.C. Lipnița; U.A.T.O. Murfatlar, U.A.T.C. Pecineaga, U.A.T.C. Cobadin-Liceul Cobadin);
- nerealizarea unei bune gestiuni cu privire la analiza, sinteza, decizia, coordonarea și monitorizarea finanțării lucrărilor de înregistrare sistematică în aplicarea prevederilor din Legea cadastrului și a publicității imobiliare, prin Programul National de Cadastru și Carte Funciară (U.A.T.O. Murfatlar);
- neinventarierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, aflate în folosința Clubului Sportiv, aceste bunuri nefiind înregistrate în conturi extrabilanțiere de grupa 8 (U.A.T.M. Medgidia);
- nu au fost înregistrate în Registrul agricol al entității contractele de închiriere pajiști încheiate în perioada 2015 – 2020 (U.A.T.C. Corbu).
- nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare de bunuri din domeniul public și privat, încheierea și derularea unui contract de asociere în participațiune (U.A.T.C. Corbu).

**e.3) Abateri referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită:**

→ La categoria cheltuieli de personal:

În cursul misiunilor de audit financiar desfășurate de Camera de Conturi Constanța pentru anul 2020, s-a constatat o diminuare a numărului deficiențelor privind gestionarea resurselor umane. Totuși, o serie de deficiențe identificate au avut ca și consecințe prejudicierea bugetului unităților administrativ teritoriale cu suma de **1.430 mii lei**, după cum urmează:

- acordarea de majorări salariale personalului care prestează activitate în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, pentru funcționarii publici, cu depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar; majorarea nelegală a indemnizației primarului și viceprimarului pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile; acordarea unor drepturi salariale personalului nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice (U.A.T.C. Deleni și U.A.T.J. Constanța);
- acordarea indemnizației lunare a primarului cu depășirea coeficientului corespunzător pentru comune cu până la 3000 locuitori (U.A.T.C. Ion Corvin);
- acordarea nelegală a normei de hrană personalului contractual din cadrul Serviciului Poliție Locală și a unei diferențe de zile libere pentru funcționarii publici din cadrul aceluiași serviciu (U.A.T.C. Cumpăna);
- acordarea salariilor de bază pentru funcționari publici și personal contractual, cu depășirea nivelului indemnizației viceprimarului (U.A.T.C. Ion Corvin și U.A.T.C. Cumpăna, U.A.T.C. Pecineaga, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Castelu);
- efectuarea de plăți nelegale pentru persoane fizice care nu figurează în statele de funcții ale entității, în baza unor documente întocmite manual (U.A.T.C. Horia);
- efectuarea de plăți nelegale prin casieria entității, unor angajați, în baza unor documente întocmite manual, unele dintre acestea purtând mențiunea „CO” sau „Avansuri”, fără documente justificative (U.A.T.C. Horia);
- acordarea nelegală a sporului de 10% persoanei cu atribuții în exercitarea vizei CFP fără exercitarea efectivă a activităților prevăzute de legislația aplicabilă în domeniu (U.A.T.C. Horia);
- plata unor venituri salariale care exced prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, respectiv, indemnizație de hrană acordată în perioada noiembrie-decembrie 2018 sau acordarea acestei indemnizații persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (U.A.T.C. Murfatlar, U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Ion Corvin, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Fântânele);
- prejudicierea bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, prin nereținerea și nevărsarea contribuției asigurărilor sociale de stat (CAS) și contribuției asigurărilor sociale de sănătate (CASS) aferente indemnizațiilor plătite primarului și viceprimarului comunei, precum și aferente indemnizațiilor de hrană plătite personalului (U.A.T.C. Horia);
- angajarea unei persoane prin transfer în baza unui act administrativ adoptat nelegal, având drept consecință un prejudiciu adus bugetului entității reprezentând drepturile salariale acordate acesteia în perioada 30.07.2018 – 31.01.2019 (U.A.T.C. Mereni);
- menținerea în funcții și remunerarea a doi funcționari publici cercetați și condamnați într-un dosar penal, în perioada 2018-2019.

→ **La categoria bunuri și servicii** au fost identificate următoarele abateri:

- au fost identificate nereguli cauzatoare de prejudicii, cu privire la achiziția de bunuri fără legătură cu obiectul de activitate (U.A.T.C. Ciobanu, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Castelu);



- angajarea, ordonanțarea și plata nelegală a unei părți din tariful serviciilor de ecarisaj aferent câinilor capturați, respectiv servicii de întreținere și hrană, nefiind respectat termenul legal de către prestator (U.A.T.C. Cumpăna);
- angajarea, ordonanțarea și plata nelegală de servicii de audit (U.A.T.C. Corbu);
- achiziționarea unor module distincte ale unui program informatic și a mentenanței acestuia, fără asigurarea corespondenței și interdependenței bazelor de date din cadrul Serviciului impozite și taxe cu cele din evidența contabilă, conducând la riscuri operaționale în gestionarea și evidența veniturilor bugetului local precum și la nerespectarea principiului bunei gestiuni în utilizarea fondurilor publice (U.A.T.O. Negru Vodă);
- nerespectarea prevederilor privind cadastrul și publicitatea imobiliară, cu privire la analiza, sinteza, decizia, coordonarea și monitorizarea finanțării lucrărilor de înregistrare sistematică demarate de către unitățile administrativ-teritoriale, în baza Programului National de Cadastru și Carte Funciara (U.A.T.C. Aliman);
- plăți nelegale efectuate pentru activitatea de întreținere și reparații echipamente IT și găzduire, administrare și mentenanță site web (U.A.T.C. Deleni, U.A.T.C. Ion Corvin);
- lipsa din gestiune a unor bunuri ( U.A.T.C. Ciobanu);
- neconstituirea și nereținerea de garanții materiale/bănești, persoanelor care au calitatea de gestionar sau casier (U.A.T.C. Mereni, U.A.T.C. Ion Corvin, C.S. Medgidia);
- efectuarea de operațiuni prin casieria entității cu nerespectarea prevederilor legale, cu consecința nerecuperării avansurilor nejustificate și prejudicierii bugetului local. Totodată, s-a constatat neverificarea de către compartimentul financiar-contabil a legalității documentelor justificative anexate la decont, concordanța lor cu natura și destinația cheltuielilor pentru care s-a acordat avansul și nerespectarea termenului de justificare a avansului, necalculându-se și neîncasându-se penalități asupra sumelor nerestituite în termen (U.A.T.C. Horia);
- neîndeplinirea obligațiilor ce revin unității administrativ teritoriale, în raport cu furnizarea serviciului de alimentare cu apă și canalizare, serviciu de utilitate publică și efectuarea de plăți ineficiente, în lipsa unui contract de delegare a gestiunii serviciului gospodăresc sau a unor contracte de prestări servicii și fără existența tarifelor aprobate de organul deliberativ al entității verificate (U.A.T.C. Lipnița, U.A.T.C. Horia, U.A.T.C. Fântânele);
- efectuarea unor plăți care exced cadrului legal, reprezentând decontarea cheltuielilor de deplasare/transport al unor salariați, de la locul de domiciliu la entitatea verificată, (U.A.T.C. Cumpăna);
- neurmărirea desfășurării activității de transport public de persoane cu privire la neconcordanța între numărul de curse efectuate de operatorii de transport județean și numărul de salariați publicat de către operatorii de transport în Revisal (U.A.T.J. Constanța);
- efectuarea de plăți nelegale pentru finanțarea instituțiilor de cult (U.A.T.C. Ciobanu, U.A.T.C. Fântânele);
- administrarea serviciului public de apă fără a avea calitatea de operator economic autorizat și neasigurarea elaborării și aprobării regulamentului în conformitate cu regulamentul-cadru și cu caietul de sarcini-cadru al serviciului de alimentare cu apă elaborate de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (U.A.T.C. Lipnița, U.A.T.C. Castelu);
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor lucrări de branșamente pentru racordarea gospodăriilor la rețeaua de canalizare din localitate, serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, în contradicție cu prevederile legale prin care se instituie

obligativitatea ca astfel de cheltuieli să fie în sarcina proprietarilor de gospodării, persoane fizice și juridice (U.A.T.C. Fântânele);

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor materiale de construcții de la o întreprindere individuală, fără documente justificative (U.A.T.C. Fântânele);
- închirierea de către o societate cu răspundere limitată, a unui spațiu aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, în vederea înființării unei unități medicale sanitare, fără proceduri interne/regulament aprobat și fără recuperarea cheltuielilor cu utilitățile (U.A.T.O. Murfatlar);
- efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări agricole peste nivelul obligațiilor asumate prin contract precum și pentru servicii de tratament fungo-insecticid și erbicidat domeniu public (U.A.T.C. Mereni, U.A.T.C. Ciocârlia);
- nerecuperarea prin tariful de închiriere a costurilor legate de funcționarea, întreținerea și asigurarea unui buldoexcavator (U.A.T.C. Rasova);
- plata nelegală a unor servicii de reprezentare avocațială (U.A.T.C. Corbu);
- gestionarea și întreținerea sistemului de iluminat public, prin contractarea acestor servicii de la o persoană care nu este licențiată A.N.R.S.C., conform cerințelor legale (U.A.T.C. Fântânele);
- nerespectarea principiului bunei gestiuni financiare privind angajarea fondurilor publice pentru realizarea unor proiecte fără finalitate, cu încălcarea prevederilor Legii privind achizițiile publice (U.A.T.C. Fântânele);

#### **e.4.) Abateri referitoare la achizițiile publice**

În urma verificării obiectivelor specifice, a analizei informațiilor apărute în principalele publicații din mass-media și în procedurile de achiziție publică publicate în sistemul electronic al achizițiilor publice, coroborate cu informațiile obținute de la alte entități, raportate la prevederile legale în domeniul achizițiilor publice și al finanțelor publice, s-au identificat o serie de iregularități de la reglementările legale în domeniul achizițiilor publice. Principalele aspecte identificate sunt:

##### **→ Planificarea/pregătirea procedurii de achiziție publică:**

- nerespectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice determinată de netransmiterea trimestrială în SICAP a notificărilor cu privire la achizițiile directe grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.C. Negru Vodă);
- supradimensionarea valorii estimate în cazul contractelor de achiziție publică de bunuri, servicii și lucrări, fapt ce a condus la supradimensionarea bugetului de venituri și cheltuieli al entității (U.A.T.J. Constanța);
- Nerespectarea prevederilor legale cu privire la estimarea valorii achiziției, pentru achiziția de produse, ceea ce a condus la divizarea contractului de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valori mai mici, sau achiziția de produse fără lansarea unei proceduri, încălcându-se astfel prevederile legale în vigoare (U.A.T.C. Castelu, SC Salubritate și Gospodărie Cumpăna, Clubul Sportiv Medgidia);

##### **→ Organizarea procedurii și atribuirea contractului/ acordului cadru:**

- prelungirea perioadei de evaluare a ofertelor nu a fost temeinic justificată, potrivit legii, în cazul unor proceduri de achiziție publică anulate, fapt ce a condus la întârzierea finalizării procedurilor, contrar prevederilor legale (U.A.T.J. Constanța);
- nepunerea în executare, a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor și crearea unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii de atribuire (U.A.T.J. Constanța);

- neaplicarea procedurii de atribuire obligatorie corespunzătoare pragului valoric reglementat de cadrul legal aplicabil (Clubul Sportiv Medgidia);
- publicarea cu întârziere a anunțului de participare și de atribuire aferente unor contracte de achiziție publică, a contractelor de concesiune și ulterior vânzarea unui imobil înscris în inventarul bunurilor ce alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale încheiate în urma aplicării unei proceduri de atribuire (U.A.T.O. Negru Vodă, U.A.T.C. Rasova).

→ **Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică:**

- modificarea clauzelor contractuale, fără a se reanaliza prețul de închiriere a spațiilor și fără rapoarte și studii de evaluare a prețului pieței (U.A.T.O. Murfatlar);
- neasigurarea nivelului de calitate corespunzător cerințelor autorității contractante în cazul contractelor de lucrări (U.A.T.O. Murfatlar);
- plata către executant a unui nivel al profitului superior celui oferit, contrar prevederilor instrucțiunilor A.N.A.P. privind modificarea contractului de achiziție publică/acordului-cadru (U.A.T.C. Mihail Kogălniceanu, U.A.T.C. Rasova);

→ **Situațiile de lucrări cuprind cheltuieli și/sau cantități de materiale și/sau utilaje/prețuri unitare/tarife etc, diferite de cele din devizul general/ caietul de sarcini:**

- plata nelegală a unui articol de deviz pentru lucrarea: „împrejmuire cimitir comunal, localitatea Viile și plăți fără contraprestație (U.A.T.C. Ion Corvin, U.A.T.C. Ciocârlia);
- plăți nelegale privind anumite repere din situații de lucrări la valori care depășesc oferta financiară desemnată câștigătoare și pe baza căreia s-a încheiat contractul având ca obiect Sistematizare zone de lotizări în Comuna Castelu – drumuri de acces și iluminat public (U.A.T.C. Castelu).

→ **Neconstituirea și nereținerea garanției de bună execuție:**

- neconstituirea și nereținerea la termen a garanției de bună execuție în cazul contractelor de lucrări (U.A.T.O. Murfatlar).

→ **Efectuarea de plăți nelegale reprezentând echipamente tehnologice nelivrate, lucrări neexecutate**

- Acordarea nelegală de plăți în avans (U.A.T.O. Murfatlar, U.A.T.C. Ciocârlia);
- plata nelegală a unor lucrări de foraj puț de alimentare cu apă, nefinalizate și nerecepționate (U.A.T.C. Rasova);
- nerespectarea bunei gestiuni financiare (principiul economicității și eficienței) în ceea ce privește utilizarea fondurilor publice, reprezentând întreținere și reparații sistem de iluminat public, în baza contractului de delegare a serviciului, prin facturarea lunară tip abonament, în lipsa unor documente justificative care să ateste lucrările executate. Totodată s-a constatat plata nelegală a contravalorii cheltuielilor cu decontarea materialului care nu a fost pusă în operă (U.A.T.C. Rasova);

**e.5.) Alte constatări**

- Nepunerea în executare a hotărârii definitive a instanței privind anularea unui contract de cumpărare de către U.A.T.J. Constanța a unui imobil, în sensul, revenirii acestuia în proprietatea publică a statului și recuperarea pagubei produse în patrimoniul instituției reprezentând contravaloarea imobilului achiziționat. În anul 2009 entitatea a cumpărat un imobil — estacadă cheu în suprafață de 17.000 mp, la un preț stabilit în urma licitației deschise de 1.255 mii lei, însă în urma unui audit public extern al Camerei de Conturi Constanța, s-a constatat că imobilul în cauza aparține proprietății publice a statului, astfel

ca instanța supremă a hotărât revenirea imobilului în proprietatea publică a statului și recuperarea pagubei reprezentând contravaloarea imobilului achiziționat. Până la data auditului, U.A.T.J. Constanța nu a pus în executare hotărârea instanței, nu a procedat la evidențierea pagubei în evidența contabilă și nici nu a făcut demersuri pentru recuperarea acesteia (U.A.T.J. Constanța);

- neurmărirea respectării disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor de construcții. S-a constatat ca nu au fost îndeplinite, de către entitatea verificată, cerințele prevăzute de lege privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, în sensul urmării respectării disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor pe teritoriul administrativ al județului. În aceste condiții Camera de Conturi Constanța, prin sondaj, a solicitat unui număr de 18 primării comunale, să precizeze modalitatea în care este organizat compartimentul de specialitate în domeniul amenajării teritoriului și urbanismului. Din răspunsurile prezentate a rezultat că un număr de 15 unități administrativ teritoriale nu au organizată această activitate conform prevederilor legale și doar 3 unități administrativ teritoriale au încheiate Convenții de colaborare cu structura de specialitate constituită în cadrul Consiliului Județean (U.A.T.J. Constanța);
- anularea în instanță a unor procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor aplicate de către Direcția Generală Poliție Locală Constanța, cu consecința exonerării petentului de la plata amenzilor contravenționale și nerealizarea de venituri, datorate unor erori de formă produse la întocmirea/comunicarea proceselor verbale, contrar dispozițiilor legale privind regimul juridic al contravențiilor (U.A.T.M. Constanța);
- modificările aduse Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților comerciale și a serviciilor de piață în municipiu, cu privire la aplicarea sancțiunii contravenționale complementare de confiscare a sumelor de bani nu au fost emise în baza și în executarea legilor, hotărârilor și a ordonanțelor Guvernului menționate în preambulul hotărârii consiliului municipal (U.A.T.M. Constanța).

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

- Nerespectarea obligației legale de virare a taxei de mediu la bugetul de stat pentru constituirea fondului de mediu (U.A.T.O. Murfatlar, U.A.T.C. Ciocârlia, U.A.T.C. Corbu);
- nerespectarea prevederilor legale privind modul de colectare și de gestionare a deșeurilor precum și stabilirea de venituri din taxa specială de salubritate, insuficiente pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a acestui serviciu public (U.A.T.C. Aliman, U.A.T.C. Ciocârlia);
- achiziționarea în anul 2020 a unor autovehicule pentru deservirea parcului propriu, fără asigurarea proporției de cel puțin 20%, de autoturisme acționate prin tehnologii verzi (U.A.T.O. Murfatlar);

**Cauzele** care au determinat producerea deficiențelor și au influențat calitatea gestiunii economico-financiare, au constat în:

- lipsa controalelor, ori ineficiența acestora, cauză ce constituie domeniul cel mai vulnerabil în producerea erorilor/abaterilor identificate;
- interpretarea eronată a dispozițiilor legale privind salarizarea personalului din sectorul bugetar, respectiv, stabilirea nivelului salariilor de către autoritățile publice locale deliberative sau executive, prin hotărâri, dispoziții sau prin contracte colective de muncă;
- modificarea nejustificată și cu încălcarea prevederilor legale a unor clauze prevăzute în contractele încheiate, privind concesionarea terenurilor, execuția lucrărilor, prestarea serviciilor sau achiziționarea unor bunuri;

- nestabilirea priorităților în aprobarea și efectuarea cheltuielilor publice locale, în vederea protejării resurselor unităților administrativ - teritoriale de utilizarea neadecvată a fondurilor publice;
- verificarea superficială a situațiilor de lucrări prezentate de către executanții lucrărilor, în ceea ce privește concordanța dintre cantitățile confirmate în atașamente, cantitățile din devizele oferite și cele real executate, precum și respectarea prețurilor din oferta financiară;
- lipsa de pregătire a personalului care asigură monitorizarea achizițiilor publice și urmărirea derulării contractelor;

## **B. Audit de conformitate**

Au fost identificate 61 abateri de la cadrul de reglementare specific în valoare totală estimată de **4.691 mii lei**.

### **1. Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale**

Au fost identificate 11 abateri în valoare totală estimată de 815 mii lei.

#### **a) Contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală**

- La contractarea datoriei publice locale nu s-au respectat prevederile cadrului legal specific finanțelor publice locale (U.A.T.C. Nicolae Bălcescu);
- la încheierea exercițiului financiar al anului 2020, totalul sumelor de restituit/justificat sunt de cca 4 ori mai mari decât veniturile proprii realizate, existând un mare risc privind intrarea în insolvență/faliment (U.A.T.C. Deleni);

#### **a) Inventarierea bunurilor/activelor rezultate din creditele interne utilizate.**

- Neinventarierea patrimoniului entității în perioada 2019-2020 a condus la neidentificarea tuturor elementelor factive de activ și pasiv și a altor bunuri și valori aflate în gestiunea și administrarea entității, inclusiv a activelor în curs de execuție rezultate din creditele interne utilizate (U.A.T.C. Deleni);

#### **b) Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale**

- Nerespectarea principiului transparenței prin nepublicarea pe pagina proprie de internet și neraportarea către Ministerul Finanțelor Publice a informațiilor referitoare la datoria publică locală (U.A.T.C. Deleni);
- reflectarea în contabilitate a operațiunilor aferente finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică locală s-a realizat fără respectarea cadrului de reglementare specific (U.A.T.C. Nicolae Bălcescu).

#### **c) Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora**

- Nerespectarea graficelor de rambursare convenite prin Convenția de împrumut încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice, privind ratele scadente și dobânzile pentru trimestrul IV 2020 (U.A.T.C. Deleni);

#### **d) Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală**

- Nerespectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice prin nepublicarea anunțului de atribuire a unui contract de leasing financiar (U.A.T.C. Nicolae Bălcescu);
- realizarea unei investiții de extindere rețele de gaze, finanțate din creditele trase din Contractul de împrumut a fost efectuată în condițiile în care nu au fost reflectate în contabilitate, la data recepției, obligațiile de plată datorate; plata facturilor s-a efectuat fără a avea la bază procese-verbale de recepție, nu au fost înregistrate în categoria activelor fixe bunurile finalizate și recepționate, nu au fost întocmite documente privind darea în folosință către operator, nu a fost analizat și decis prin hotărâre a consiliului local

cuantumul cheltuielilor ce urmau a fi recuperate din investiție de la utilizatori, așa cum se prevede în contractele de cofinanțare (U.A.T.C. Valu lui Traian);

- neutilizarea în integralitate a sumelor primite în baza convenției de împrumut încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice în temeiul cadrului de reglementare a unor măsuri fiscal-bugetare, și pentru care entitatea verificată datorează rată de dobândă 5,59% (U.A.T.C. Deleni);
- nerefectarea distinctă în bugetul împrumuturilor interne, a cheltuielilor finanțate din împrumutul de la Ministerul Finanțelor Publice, deși bugetele de venituri și cheltuieli aprobate anual au cuprins și aceste sume (U.A.T.C. Deleni).

## **2. Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT**

Au fost identificate 45 abateri de la legalitate și regularitate în valoare totală de **3.286 mii lei**.

### **a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat.**

- Nerespectarea regulilor bugetare în execuția bugetului de venituri și cheltuieli în perioada 2019-2020 (S.C. Apă Canal SRL Horia);
- nerespectarea termenelor legale pentru plata obligațiilor fiscale către bugetul general consolidat, precum și determinarea incorectă a rezultatului exercițiului pentru anii 2019 și 2020, respectiv a profitului impozabil aferent perioadelor menționate și a TVA datorată bugetului de stat (S.C. Apa Canal Horia S.R.L.);
- înregistrarea de obligații restante față de bugetul consolidat al statului pentru perioada octombrie-decembrie 2020, neachitate la sfârșitul exercițiului financiar al anului 2020 acestea menținându-se și ulterior (Serviciul Gospodăresc. S.R.L. Lipnița);
- nedeclararea la SPIT Lipnița a mijloacelor de transport în vederea impozitării (Serviciul Gospodăresc. S.R.L. Lipnița);
- Fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, acesta nefiind întocmit pe baze reale, astfel încât execuția BVC s-a realizat la jumătate din prevederile inițial aprobate; neaprobarea execuției bugetare și a raportului de activitate, prin hotărâre a consiliului local, în calitate de acționar unic al societății (S.C. Util-Adsic Fântânele S.R.L.).

### **b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

- Capitalul social subscris și vărsat al societății, înregistrat în contabilitate, nu reflectă realitatea, deoarece nu cuprinde toate majorările de capital social efectuate de acționarul unic și nu este înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului (Serviciul Gospodăresc S.R.L. Lipnița);
- neînregistrarea în evidențele proprii ale entității verificate, a unor creanțe bugetare. (Serviciul Administrativ Local Deleni S.R.L.);
- neconcordanța dintre datele din evidența contabilă cu cele din evidența analitică (contul 4111 din bilanț cu cele din evidența analitică, atât în anul 2019 cât și în anul 2020) (Serviciul Administrativ Local Deleni S.R.L.);
- nefacturarea, neînregistrarea în contabilitate a unor venituri realizate în anii 2019 și 2020 și neraportarea acestora în situațiile financiare ale perioadelor aferente, cu efecte asupra rezultatului exercițiului financiar al anilor 2019 și 2020 (SC Apă-Canal Horia SRL);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidența contabilă, respectiv, organizarea distinctă a contabilității serviciului de alimentare cu apă față de contabilitatea celorlalte activități secundare prestate de societate (execuție lucrări, prestări de servicii altele decât

cele de alimentare cu apă sau conexe alimentării cu apă ) (SC Apă-Canal Horia SRL, R.A.E.D.P.P. Constanța);

- neînregistrarea unui debit în valoare de 146 mii lei, reprezentând venituri de încasat de la clienți (din livrare de apă), care face obiectul deciziei emise de Camera de Conturi Constanța (Serviciul Administrativ Local Deleni S.R.L.);
- societatea verificată nu a întocmit situații financiare în anul 2020. (SC Ciobănașul Edilitar S.R.L. Ciobanu).

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

- Referitor la modul de întocmire și raportare către Ministerul Finanțelor – ANAF a situațiilor financiare, s-a constatat că entitatea nu a depus informațiile financiar-contabile în calitate de entitate publică, ci în calitate de entitate privată (S.C. Util-Adsic Fântânele S.R.L.);
- conducerea societății nu a luat măsuri privind separarea atribuțiilor persoanelor care au calitatea de aprobare, efectuare și control a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite (S.C. Util-Adsic Fântânele S.R.L.);
- efectuarea de operațiuni de încasări și plăți prin intermediul unei bănci comerciale și nu prin Trezorerie, cum este impus prin actele normative în vigoare, care reglementează regimul finanțării instituțiilor publice (S.C. Util-Adsic Fântânele S.R.L.);
- nerealizarea controlului financiar preventiv propriu și neexercitarea vizei de control financiar preventiv, cronologic și sistematic, asupra tuturor operațiunilor supuse vizei de CFPP (S.C. Util-Adsic Fântânele S.R.L.);
- neorganizarea controlului financiar de gestiune la nivelul societății, în condițiile în care prin activitățile specifice desfășurate, delegate de către consiliul local al comunei, se impune organizarea acestuia, în conformitate cu prevederile legale în vigoare (SC Util-Adsic Fântânele SRL);
- referitor la stabilirea structurii organizatorice a societății verificate și la modul de verificare a activității acesteia de către unitatea administrativ teritorială, în calitate de acționar unic s-a constatat că societatea nu este condusă de un consiliu de administrație, care ar fi trebuit numit de acționarul unic, conform cerințelor legale și, ca atare, nici nu are stabilit un plan de administrare în sarcina administratorului, iar administratorul nu are încheiat un contract de mandat (SC Util-Adsic Fântânele SRL);
- neimplementarea controlului intern managerial, a controlului financiar de gestiune, a auditului intern, precum și a controlului inopinat al casieriei (SC Apă-Canal Horia SRL; Sc Util-Adsic Fântânele SRL).

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

- Nu au fost stabilite, urmărite și încasate veniturile din penalitățile aferente prestațiilor de servicii neachitate la termen (UTIL-ADSIC Fântânele S.R.L.);
- neîndeplinirea obligațiilor față de bugetul local cu privire la plata redevențelor pentru activitățile de salubritate și întreținere a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale (UTIL-ADSIC Fântânele S.R.L.);
- necalcularea, neurmărirea și neîncasarea dobânzilor de întârziere aferente obligațiilor de plată neîncasate la termenele scadente (Gospodărie și Servicii Publice Ciocârlia S.R.L.);
- neurmărirea și neîncasarea la termen a veniturilor rezultate din prestări de servicii, respectiv necalcularea și neîncasarea penalităților de întârziere, în cazul anumitor beneficiari de prestații (Servicii Publice de Mentenanță Mihail Kogălniceanu S.R.L.).

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

- Statul de funcții nu se aprobă anual prin HCL și nu cuprinde salariile personalului angajat, respectiv cuantumul salariului pe fiecare funcție (Serviciul Gospodăresc SRL Lipnița);
- administratorul societății verificate nu are stabiliți indicatori de performanță în contractul de mandat (Serviciul Gospodăresc SRL Lipnița);
- plata nelegală a unor cheltuieli de personal pentru unele persoane, care, atât în statul de funcții, cât și statul de salarii al societății verificate figurează ca și angajați, dar care desfășoară în fapt, activități necuprinse în Statutul Societății, ci activități pentru unitatea administrativ teritorială (Serviciul Gospodăresc SRL Lipnița);
- au fost constatate abateri cu privire la derularea contractului de prestări servicii încheiat de entitate cu prestatorul care asigură raportările către Agenția pentru Protecția Mediului, rezultând că, pe fondul lipsei controlului intern managerial, s-au efectuat plăți nejustificate pentru o perioadă de 6 luni în care nu s-au colectat și nu s-au eliminat deșeurile municipale (SC Util-Adsic Fântânele);
- nerecuperarea în totalitate, de la utilizatori, a contravalorii serviciului de alimentare cu apă, prin practicarea unui tarif care nu acoperă integral costurile aferente prestării acestui serviciu de utilitate publică; nestabilirea și nerecuperarea penalităților aferente sumelor facturate și neîncasate de la utilizatorii ai serviciului de alimentare cu apă, persoane fizice și juridice (SC Apă Canal Horia SRL);
- neelaborarea normelor proprii de inventariere cât și neinventarierea în totalitate a tuturor elementele patrimoniale; nerespectarea tuturor prevederilor normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; nevalorificarea rezultatelor inventarierii (SC Util-Adsic Fântânele SRL; SC Salubritate SRL Cumpăna; SC Apă Canal Horia SRL; SC Ciobănașul Edilitar SRL Ciobanu, R.A.E.D.P.P. Constanța);
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la estimarea valorii achiziției, pentru achiziția de produse, ceea ce a condus la divizarea contractului de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valori mai mici, încălcându-se astfel prevederile legale în vigoare (SC Salubritate și Gospodărie Cumpăna, R.A.E.D.P.P. Constanța);
- nerespectarea prevederilor Legii privind achizițiile publice referitoare la notificarea trimestrială în SEAP a achizițiilor directe (SC Apă Canal Horia);
- efectuarea de operațiuni prin casierie cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice (SC Apă canal Horia SRL);
- neînregistrarea în contabilitatea societății în conturi în afara bilanțului (conturi de ordine și evidență), respectiv în contul 8038, a bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale primite în administrare în baza protocoalelor de predare-primire încheiate în perioada 2016-2020 (SC Apă Canal Horia SRL);
- neorganizarea activității de control intern managerial, contrar prevederilor legale (SC Ciobănașul Edilitar SRL Ciobanu);
- prestarea, de către societatea verificată, a serviciului de captare, tratare și distribuție a apei fără existența unei hotărâri de dare în administrare sau a unui contract de delegare a gestiunii, respectiv nerespectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea activităților specifice oricărui serviciu de utilități publice în baza caietului de sarcini al serviciului și a licenței emise de autoritatea de reglementare (SC Apă Canal Horia SRL);
- prevederile contractului de delegare de gestiune încheiat în anul 2018, referitoare la cuantumul redevenței datorate de societatea verificată unității administrativ teritoriale care i-a delegat gestiunea, nu respectă prevederile HCL. Astfel se constată plăți nelegale către unitatea administrativ teritorială, reprezentând diferența dintre redevența calculată și



facturată eronat de UATC și redevența legal datorată de către societate, pentru serviciile de salubritate prestate (SC Salubritate și Gospodărie SRL Cumpăna);

- plata nelegală a unor avansuri, nejustificate până la data controlului (Serviciul Gospodăresc S.R.L. Lipnița);
- facturarea, de către societatea verificată, a lucrărilor și serviciilor prestate către unitatea administrativ teritorială, la nivelul cheltuielilor efectuate, fără existența unor tarife aprobate de către Consiliul local al comunei, în lipsa unui contract de delegare a gestiunii serviciului sau a unor contracte de prestări servicii (Serviciul Gospodăresc SRL Lipnița).

### **3. Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al UAT**

Acțiunea a fost desfășurată la Liceul Tehnologic fiind identificate 4 abateri de la cadrul de reglementare specific în valoare totală estimată de 590 mii lei.

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

- Neînregistrarea unui activ fix în evidența contabilă, neînregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor pe parcursul producerii evenimentelor cu nerespectarea principiului contabilității de angajamente, lipsa politicilor contabile.

#### **b) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern**

- Neacordarea vizei de control financiar preventiv propriu în faza de lichidare pentru toate cheltuielile publice, neadoptarea de proceduri pentru activitatea de CFPP și ALOP, neadoptarea unei decizii prin care să se stabilească cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, documentele justificative și circuitul acestora, nefuncționarea sistemului de control intern managerial.

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

- Carențe cu privire la modul de calcul și aprobare a tarifelor practicate de unitatea de învățământ pentru taxa de cămin, taxa de cantină, alte taxe de învățământ, precum și inexistența unor proceduri specifice veniturilor realizate din activitățile specifice, respectiv lipsa unor proceduri.

#### **d) Calitatea gestiunii economico-financiare**

- Aspecte cu privire la terenul cu destinație agricolă ce formează baza tehnico-materială, administratorul de drept al acestuia și dubla dare/primire în folosință către liceu, atât de către unitatea administrativ teritorială cât și de ADS, corect fiind în domeniul public al statului dat în administrarea ADS;
- plata nejustificată pentru accize, inclusă în facturile emise pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzirea unității de învățământ/liceului, în condițiile în care unitatea beneficiază de scutirea de accize;
- neconstituirea garanțiilor materiale pentru casier.

#### **4. Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității**

Auditul de conformitate a fost efectuat la Spitalul Clinic Județean de Urgență "Sfântul Apostol Andrei" Constanța, având la bază obiective specifice stabilite în baza Legii nr.94/1992, republicată, respectiv: Lucrări de investiții efectuate la secția exterioară Eforie Sud. Auditul a scos în evidență faptul că în perioada 2019-2020, nu au fost efectuate lucrări de investiții la Secția exterioară Eforie Sud, astfel că nu au fost identificate aspecte neconforme cu cadrul legal.

#### **C. Audit al performanței**

La nivelul Camerei de Conturi Constanța, a fost planificată și efectuată o acțiune de audit al performanței cu tema: „Eficacitatea asocierii în participațiune, concesiunii și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiilor” la U.A.T.M. Mangalia.

Acțiunea de audit al performanței a fost planificată în domeniul în care unde se poate aduce un plus de valoare și impact asupra creșterii economicității, eficienței sau eficacității utilizării domeniului public și privat și care urmărește totodată să contribuie la responsabilitate și transparență în sectorul public municipal.

Camera de Conturi Constanța s-a concentrat asupra formulării unor recomandări de îmbunătățire a activității de administrare a domeniului public și privat și identificării unor soluții de îmbunătățire a performanței activității U.A.T.M. Mangalia în acest domeniu de activitate.

Principalele constatări și concluzii grupate pe structura obiectivelor specifice temei auditate, sunt următoarele:

##### ***a) Activitatea de asociere în participațiune este eficace?***

1. Contractele de asociere în participațiune încheiate la nivelul UATM Mangalia nu au reprezentat varianta cea mai potrivită pentru administrarea patrimoniului, întrucât fie nu și-au atins obiectivul asocierii, fie nu sunt de natură să aducă profit municipalității;

2. neurmărirea încasării cotei de profit de 15% prevăzută în contractele de asociere;

3. neurmărirea realizării obiectivelor de investiții stipulate prin contractele de asociere;

4. neurmărirea restituirii aportului de capital la expirarea duratei contractelor de asociere;

5. U.A.T.M. Mangalia a continuat în mod eronat și contrar cadrului legal și contractual să factureze și să încaseze pentru o parte din contractele de asociere cu durată expirată sume reprezentând "lipsă folosință teren", neavând la bază acte adiționale și aprobarea organului deliberativ al UAT;

6. nu s-a realizat declararea și înregistrarea în contabilitatea UATM Mangalia a rezultatelor asocierii în participațiune cu urmări în neîncasarea cotei de profit de 15% din profitul net.

7. neinventarierea faptică cantitativă și valorică a bunurilor aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Mangalia, ce fac obiectul contractelor de asociere în participațiune.

##### ***b) Activitatea de concesiune este eficace?***

1. Nu în toate cazurile au fost stabilite valori juste ale redevenței înscrise în contractul de concesiune, bazate pe principiul echilibrului financiar al concesiunii, nu au fost realizate investițiile asumate de concesionar iar redevența stabilită nu întotdeauna este actualizată cu rata inflației;

2. în cadrul U.A.T.M Mangalia nu exista un regulament actualizat sau procedura operațională privind activitatea de concesiune;

3. nu este constituită garanția la nivelul redevenței pentru primul an de activitate;

4. concedentul nu a întocmit în toate cazurile dosarul concesiunii pentru fiecare contract atribuit;

5. s-au identificat cazuri în care concedentul nu a urmărit derularea contractului de concesiune și nu a procedat la modificări ale redevenței, potrivit normelor legale.

## Exemple de bună practică în obținerea eficacității concesiunilor:

**1. Unul din punctele forte ale municipiului este Parcul de aventură** aflat în pădurea Comorova Neptun numit Paradis Land, care se întinde pe o suprafață de 2 ha.

Autoritatea locală a concesionat investitorilor această suprafață de teren, care este inventariată în domeniul public al municipiului Mangalia, prin licitație publică. Nivelul redevenței a fost stabilită în urma raportului de evaluare și a studiului de fezabilitate. Amenajarea acestui tip specific de parc de agrement, are în vedere, folosirea materialelor naturale cu un impact nesemnificativ asupra mediului înconjurător, așa cum ar fi structurile de lemn-tiroliene, poduri platforme, scări, etc.

Acesta este un proiect realizat cu respectarea tuturor normelor de mediu și atrage mulți turiști, dar și localnici, fiind singurul parc de aventuri din județul Constanța.

Paradis Land are 14 trasee cu dificultate progresivă, destinate tuturor categoriilor de vârstă, circuit de tiroliene cu 11 coborâri, panou de escaladă 3D cu 12 trasee, tir sportiv cu arcul și airsoft, restaurant, terasă și foșoare. De aici se poate pleca cu bicicleta pe un circuit de 10 km prin pădure.

**Plusurile aduse zonei:** angajarea de personal pe perioadă mai lungă de 3-4 luni, cât este uzual în zona de turism, alternativă pentru turiști de petrecere a timpului liber, ecologizarea pădurii, păstrarea intactă a cadrului natural. S-a răspuns pozitiv la solicitări din partea ong-urilor pentru acțiuni cu grupuri "defavorizate".

Exploatarea acestui teren în scopul realizării și funcționării obiectivului propus a condus la dezvoltarea turistică a orașului prin posibilitatea de a extinde capetele de sezon și creșterea numărului de turiști prin diversificarea tipologiei acestora, dezvoltarea economico-socială prin încasarea impozitelor și taxelor stabilite prin lege care implică perceperea de taxe pe clădiri și terenuri și alte taxe și impozite stabilite de Consiliul Local și crearea unor noi locuri de muncă pentru locuitorii orașului.

**Un alt punct forte** al orașului îl reprezintă **Portul Turistic**. Turiștii au posibilitatea să facă plimbări sau scurte croaziere în largul Mării Negre, pot admira frumoasele iahturi și corăbiile cu pânze de altădată, se pot plimba pe faleză, pot practica sporturi nautice și au ocazia să descopere o colonie de lebede. În port este amenajată și o zonă de agrement acvatic pe o suprafață de 5000 mp luci de apă al Mării Negre, ce cuprinde jocuri gonflabile pe apă (tobogan simplu, parc acvatic, trambulină pe apă, balansoar gonflabil, piramidă gonflabilă), atribuită prin licitație publică investitorilor. Concesionarul suportă integral costurile legate de conservarea, întreținerea și exploatarea luciului de apă concesionat.

În condițiile extinderii autonomiei economico – financiare a unităților administrativ teritoriale, realizarea unor venituri cât mai mari și diversificarea surselor acestora capătă o importanță tot mai mare. Concesionarea luciului de apă, constituie prin redevența stabilită prin contract, o sursă sigură, permanentă și garantată de venituri la bugetul municipiului Mangalia, sursă importantă în previzionarea pe termen lung în planificarea veniturilor.

---

### **c) Activitatea de închiriere este eficace?**

---

1. Stabilirea, facturarea, încasarea și înregistrarea în evidența U.A.T.M. Mangalia a unor sume reprezentând "lipsă folosință" teren sau spații, fără suport legal, având la bază contracte de închiriere cu durata expirată;

2. inexistența unei evidențe a chiriilor (datorate și încasate) exprimate în lei, astfel încât nu se cunoaște în orice moment situația debitorilor restanți;

3. neactualizarea contractelor de închiriere spații destinate activității medicale după expirarea termenului de 5 ani, nerespectând astfel clauzele contractuale precum și prevederile legale în vigoare;

4. nu au fost întreprinse toate măsurile necesare la nivelul U.A.T.M. Mangalia în vederea punerii în legalitate a activității de închiriere prin încheierea de contracte acolo unde acestea nu au existat, precum și în vederea recuperării debitelor restante;

5. în urma auditului performanței s-au identificat riscuri operaționale cu privire la încheierea și derularea de contracte de suprafață care ar putea determina consecințe juridice asupra dreptului de proprietate a patrimoniului unității administrativ teritoriale.

#### **Exemplu de bună practică privind activitatea de închiriere:**

**Un punct forte** îl reprezintă **Clubul Nautic Callatis** situat în portul turistic Mangalia, proiect derulat prin fonduri europene și implementat prin Programul de Cooperare Transfrontalieră România Bulgaria 2007-2013. Valoarea acestuia se ridică la aproximativ 1,4 milioane de euro, obiectivul general fiind dezvoltarea afacerilor pe segmentul de turism nautic. Astfel, se urmărește valorificarea potențialului turistic și uman existent în zona transfrontalieră Mangalia – Balcic, dezvoltarea infrastructurii transfrontaliere de sprijin în afaceri pentru prestatorii ce activează pe segmentul de agrement nautic. Clubul Nautic Callatis dispune de spații adecvate pentru desfășurarea de activități specifice turismului nautic și este un centru logistic de afaceri în domeniul nautic, în zona transfrontalieră Mangalia-Balcic. Destinația spațiilor din cadrul Clubului Nautic Callatis este de birouri.

Beneficiarii acestor spații achită plata chiriei lunar calculată la cursul de referință al euro comunicat de B.N.R. pentru ziua efectuării plății. Prețul chiriei este stabilit în euro/mp/lunar la care se adaugă și T.V.A., încasându-se astfel venituri suplimentare la bugetul local.

#### **d) Concluziile auditului performanței:**

Camera de Conturi Constanța a determinat modul de respectare a principiilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate în administrarea patrimoniului public, având în vedere faptul că, potrivit prevederilor legale în vigoare, persoanele care gestionează patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea respectării acestor principii în administrarea patrimoniului public.

Din analiza efectuată asupra eficienței și eficacității contractelor de asociere în participațiune, de concesiune și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.M Mangalia s-au desprins următoarele **CONCLUZII GENERALE:**

##### **1 Activitatea de asociere în participațiune**

Deși contractele prevăd o serie de clauze care au în vedere administrarea eficientă și eficace a bunurilor aflate în domeniul public sau privat se constată că **U.A.T.M Mangalia nu a realizat o bună gestionare a activității de asociere întrucât:**

- nu a urmărit îndeplinirea obligațiilor asumate prin contract de către agenții economici, cu privire la declararea și înregistrarea în contabilitatea UATM Mangalia a rezultatelor asocierii în participațiune precum și încasarea cotei de 15% din profitul net al asocierii;
- nu a realizat inventarierea faptică cantitativă și valorică a bunurilor.

De asemenea, nu fost atinse obiectivele din contractele de asociere în participațiune aflate în derulare, în majoritatea cazurilor acestea fie nu au fost deloc realizate, fie au fost îndeplinite alte obiective, de multe ori dovedindu-se că agentul economic are un alt scop decât cel urmărit de U.A.T.M. Mangalia. De asemenea, veniturile planificate nu au fost realizate datorită modului defectuos de monitorizare a contractelor de asociere în participațiune, de-a lungul timpului.

Factori determinanți în neatingerea obiectivelor asocierii:

- lipsa controlului intern;
- neurmărirea realizării obiectivelor de investiții;
- lipsa de interes a autorităților în ce privește beneficiile aduse comunității;
- fluctuația de personal și/sau slaba pregătire a acestora în domeniu;
- modificarea cu repetitivitate a structurii organizatorice ceea ce a îngreunat procesul de monitorizare a contractelor încheiate la nivelul entității.

În urma auditului performanței s-au identificat riscuri operaționale cu privire la încheierea, derularea și finalizarea contractelor de suprafață care ar putea determina consecințe juridice asupra dreptului de proprietate a patrimoniului unității administrativ teritoriale.

## **2 Activitatea de concesiune**

**În general, concesiunile și-au atins scopul**, acela de a genera venituri suplimentare unității administrativ teritoriale, cu excepția iregularităților cu privire la cuantumul redevenței, realizarea investițiilor.

## **3 Activitatea de închiriere**

**În general, închirierile și-au atins scopul**, respectiv de a genera venituri suplimentare unității administrativ teritoriale, cu excepția neregulilor descrise anterior cu privire la cuantumul chiriilor stabilite și urmărirea încasării acestora. La nivelul entității auditate se derulează contracte de închiriere (cu excepția Fondului Locativ) încheiate anterior perioadei auditate.

În ceea ce privește cadrul de desfășurare a acestei activități, se concluzionează că luarea deciziilor pentru încheierea contractelor de închiriere s-a realizat în lipsa unui regulament, a unor proceduri scrise și formalizate specifice acestei activități, precum și în lipsa unei evidențe a bunurilor din patrimoniu care pot face obiectul unui posibil contract de închiriere (cu excepția fondului locativ).

Pentru înlăturarea disfuncționalităților consemnate în raportul de audit al performanței, s-au formulat următoarele recomandări:

### **Recomandări în vederea creșterii performanței asocierilor în participațiune**

- Analiza politicii de resurse umane și stabilirea de măsuri reale care să asigure:
  - angajarea, retenția, continuitatea activității în condiții eficiente și dezvoltarea carierei profesionale a personalului din cadrul instituției;
  - eliminarea neregulilor constatate în raport cu cadrul legislativ privind administrarea patrimoniului public al U.A.T.M. Mangalia;
- constituirea unei comisii care să inventarieze în teren și să evalueze gradul de realizare a obiectivelor stipulate prin contractele de asociere, iar în cazul nerealizării, analiza cauzelor și luarea tuturor măsurilor în vederea recuperării activului ce aparține domeniului public sau privat al U.A.T.M. Mangalia, aplicarea sancțiunilor stipulate prin contract și încasarea sumelor datorate de către agenții economici;
- reanalizarea tuturor contractelor de asociere aflate în derulare la data prezentului raport de audit, în vederea stabilirii și încasării cotelor minime de participare la profit cu respectarea prevederilor contractuale și HCL în vigoare;
- în situația în care se constată că agenții economici au înregistrat pierderi din activitatea de asociere se va avea în vedere, fie aplicarea prevederilor contractuale cu privire la încetarea contractului, fie, acolo unde obiectul contractului nu este de natură a aduce profit, actualizarea contractului sau modificarea tipului de contract în contract de închiriere sau concesiune;
- reanalizarea tuturor contractelor de asociere aflate în derulare la data prezentului raport de audit, în sensul evaluării gradului de îndeplinire a obiectivelor asocierii de către agenții economici precum și a câștigului asocierii la nivelul municipalității; în caz contrar se va avea în vedere anularea contractului și repunerea în posesia U.A.T.M. Mangalia a terenului liber de sarcini;
- reanalizarea contractelor a căror durată a expirat și stabilirea unei modalități eficiente și legale de administrare a bunului proprietate publică și/sau privată a U.A.T.M. Mangalia, în conformitate cu prevederile Codului administrativ în vigoare.

## Recomandări în vederea creșterii performanței concesiunilor

- ▶ Încheierea contractelor de concesiune prin organizarea de proceduri de atribuire;
- ▶ urmărirea de către concedent, a îndeplinirii obiectivelor contractului;
- ▶ reanalizarea tuturor contractelor de concesiune în sensul actualizării nivelului redevenței potrivit clauzelor contractuale și a actelor normative în vigoare;
- ▶ elaborarea unui regulament cadru, aprobat prin hotărâre a consiliului local, în vederea reglementării interne, organizării, desfășurării procedurilor de atribuire și ulterior fazei contractării, a urmăririi operațiunilor de concesiune;
- ▶ elaborarea procedurilor operaționale interne, ca parte a sistemului de control intern, aprobate de ordonatorul principal de credite, care să traseze etapele, circuitul documentelor și nivelul de răspundere a direcțiilor, serviciilor și birourilor din cadrul U.A.T.M. Mangalia, implicate în activitatea de concesiune;
- ▶ încasarea, verificarea și actualizarea cuantumului garanțiilor pentru toate contractele de concesiune bunuri încheiate la nivelul entității;
- ▶ inventarierea contractelor de concesiune, înființarea tuturor dosarelor concesiunilor și completarea cu elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină acestea;
- ▶ urmărirea indexării/modificării redevențelor, potrivit legii precum și a respectării clauzelor contractuale de către concesionari.

## Recomandări în vederea creșterii performanței închirierilor

- ▶ Actualizarea clauzelor contractelor de închiriere, astfel încât să fie avute în vedere obligațiile chiriașului față de locator de la data expirării contractului de închiriere până la data restituirii bunului liber de sarcini;
- ▶ efectuarea de punctaje periodice între structurile din cadrul unității administrativ teritoriale cu atribuții în domeniul urmăririi, derulării contractelor și înregistrării operațiunilor financiar-contabile, care să conducă la prezentarea unei imagini clare și exacte a situațiilor financiare și patrimoniale ale entității;
- ▶ îmbunătățirea aplicațiilor informatice cu rol în gestionarea contractelor de închiriere, concesiune, asociere astfel încât acestea să furnizeze toate informațiile necesare cu privire la partenerii contractuali ai entității;
- ▶ elaborarea și aprobarea unui regulament de administrare a domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, respectiv de proceduri operaționale privind încheierea și derularea contractelor de închiriere;
- ▶ reglementarea cât mai urgentă a situației chiriașilor care ocupă spațiile aparținând domeniului public și / sau privat, evaluarea stării de fapt și încheierea de contracte ferme între părți, precum și luarea tuturor măsurilor necesare în vederea recuperării debitelor restante;
- ▶ punerea în concordanță a sumelor datorate de chiriași înscrise în evidența Compartimentului Fond Locativ, inclusiv a cheltuielile de întreținere, cu evidența financiar contabilă a unității administrativ teritoriale.

## D. Alte informații legate de aplicarea de amenzi contravenționale

În perioada analizată nu au fost constatate cazuri de aplicare a sancțiunilor contravenționale, a amenzilor civile, de încălcare a obligațiilor prevăzute la art. 5 alin.(2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 62 și 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările ulterioare, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cazuri de blocare a fondurilor bugetare, de suspendare din funcție și cazuri de sesizare a organelor de urmărire penală.

Auditorii publici externi au adus la cunoștința reprezentanților entităților verificate prevederile legale încălcate, iar în baza Legii nr.98/2016 a achizițiilor publice, a Legii contabilității nr.82/1991 coroborate cu prevederile O.G nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, au aplicat următoarele sancțiuni contravenționale unităților administrativ teritoriale verificate, reprezentați prin ordonatorii de credite:

- amendă în valoare de 5.000 lei (U.A.T.C. Rasova, U.A.T.C. Fântănele);
- „avertisment scris” (Școala gimnazială nr.6 Nicolae Titulescu);
- „avertisment verbal” (U.A.T.J. Constanța, U.A.T.O. Negru Vodă, U.A.T.M. Medgidia, U.A.T.C. Mihai Viteazu, U.A.T.C. Săcele, U.A.T.C. Năvodari).

#### **E. Punctul de vedere al entităților auditate**

În timpul misiunilor de audit, echipele de audit au fost în permanentă legătură cu conducerea instituțiilor, fiindu-le prezentate și fiind discutate la timpul oportun toate consecvențele, neregulile, deficiențele și abaterile identificate. În acest context, într-o mare măsură, managementul instituțional și financiar a întreprins operativ acțiuni care au remediat în totalitate sau parțial acele neconformități, în special, cele cu privire la organizarea și ținerea evidenței contabile, la venituri și cheltuieli.

Există și cazuri în care nu s-au putut lua măsuri, în special cele referitoare la colectarea veniturilor și la recuperarea prejudiciilor cauzate de cheltuirea nelegală a fondurilor publice, datorită faptului că aceste acțiuni necesită un timp mai îndelungat de realizare.

Misiunile de audit au atras și menținut atenția părților interesate asupra aspectelor esențiale identificate și au generat un impact pozitiv asupra activităților auditate.

Camera de Conturi a luat act de punctul de vedere al conducerii entităților, în cazurile în care argumentele s-au bazat pe cadrul de reglementare aplicabil la data producerii neregulilor sau în care au fost prezentate probe noi. Acestea au fost avute în vedere la definitivarea raportului de audit. Au existat situații în care punctul de vedere al managementului instituțiilor verificate a fost divergent față de cel expus în actele de audit, în special în cazuri de constatare și formulare de recomandări în vederea recuperării prejudiciilor (U.A.T.M. Constanța).

#### **IV. Concluzii și recomandări**

În contextul pandemiei de COVID-19, Camera de Conturi și-a activat planul de continuitate a activității și a permis ca personalul să aibă libertatea de a opta între a lucra în regim de telemuncă sau a-și continua munca în anumite condiții adaptate. Impactul pandemiei asupra muncii și a personalului nu a influențat semnificativ și nu a împiedicat decât parțial efectuarea misiunilor de audit la fața locului, în obținerea documentelor originale, în interviuarea personalului auditat și în verificarea existenței fizice a realizărilor finanțate de unitățile administrativ teritoriale. Prin urmare, o parte a activității a constat în examinări documentare și în interviuri de la distanță cu entitățile auditate.





Deși neefectuarea de audituri la fața locului putea crește riscul de nedetectare<sup>8</sup>, probele pe care le-au obținut de la entitățile auditate le-au permis auditorilor publici externi să își finalizeze activitatea și să tragă concluzii cu privire la aceasta.

Prin prisma disfuncționalităților și a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în actele întocmite cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, a reflectării corecte a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, precum și a exactității și realității datelor prezentate în situațiile financiare, se pot formula următoarele concluzii:

---

<sup>8</sup>Sursa: Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

Risc de nedetectare (RN)- probabilitatea ca procedurile aplicate de auditorii publici externi să nu detecteze deficiențele care există într-o categorie de operațiuni economice și care pot fi semnificative în mod individual sau atunci când sunt cumulate cu deficiențe din alte categorii de operațiuni economice



-  **În general, majoritatea entităților auditate din Județul Constanța**, au avut în vedere recomandările anterioare ale Camerei de Conturi, constatându-se scăderea numărului de abateri identificate în anul 2020 față de anii anteriori, ceea ce ar reprezenta, un indicator de performanță al Camerei;
-  **managementul instituțional și financiar al tuturor entităților auditate** înregistrează progrese satisfăcătoare cu privire la execuția bugetară, totuși, în anul 2020 nu s-a realizat acuratețea datelor prezentate în situațiile financiare și nu s-a asigurat o bună gestiune economico-financiară, aspect scos în evidență și de faptul că instituțiile auditate nu au îndeplinit condițiile legale pentru acordarea certificatului de conformitate;
-  **În faza de programare a bugetelor locale**, s-a prevăzut un grad de autofinanțare foarte redus, managementul entităților auditate nefiind îndeajuns de preocupat de colectarea veniturilor proprii, ci mai degrabă acțiunile acestuia au fost direcționate către atragerea altor surse, respectiv, a fondurilor externe nerambursabile, inclusiv ale bugetului de stat;
-  **Auditul performanței la U.A.T.M. Mangalia** a evidențiat faptul că în general, activitățile de concesiune și închiriere a patrimoniului public și privat și-au atins scopul, și anume, de a genera venituri suplimentare unității administrativ teritoriale.

În schimb, deși contractele de asociere în participațiune prevăd o serie de clauze care au în vedere administrarea eficientă și eficace a bunurilor aflate în domeniul public sau privat al unității teritorial administrative, totuși nu s-a realizat o bună gestionare a activității de asociere întrucât:

- nu s-a urmărit îndeplinirea obligațiilor asumate prin contract de către agenții economici, cu privire la declararea și înregistrarea în contabilitatea a rezultatelor asocierii în participațiune, precum și încasarea cotei de 15% din profitul net al asocierii;
- nu au fost atinse obiectivele din contractele aflate în derulare, în majoritatea cazurilor acestea fie nu au fost deloc realizate, fie au fost îndeplinite alte obiective;
- veniturile planificate nu au fost realizate datorită modului defectuos de monitorizare a contractelor de asociere în participațiune.

În plus, în urma auditului performanței s-au identificat potențiale riscuri operaționale cu privire la încheierea, derularea și finalizarea a 48 contracte de suprafață care ar putea determina în viitor consecințe juridice nedorite asupra dreptului de proprietate a patrimoniului unității administrativ teritoriale.

Auditul a atras atenția managementului entității că în cazul în care obiectivele asocierii în participațiune nu sunt îndeplinite de către partenerul asocierii, încheierea unui contract de suprafață ar reprezenta girul unității administrativ teritoriale în vederea perpetuării nerespectării cadrului legal specific administrării patrimoniului public.

-  **Abaterile identificate** sunt rezultatul unui management necorespunzător reglementărilor privind fondurile publice, dar și al cunoașterii insuficiente, de către persoanele cu atribuții din cadrul entităților verificate, a procedurilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor bugetare și a principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice;
-  la entitățile verificate în care s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, auditul intern ori este inexistent, ori cu rezultate slabe a activității, iar controlul financiar preventiv propriu are un caracter formal și nu se concretizează practic într-o verificare de fond a operațiunilor supuse acestui control, situație ce determină incapacitatea acestora de a preveni erorile și abaterile.

**Pe baza constatărilor și a concluziilor formulate pentru exercițiul financiar 2020, Camera de Conturi Constanța a formulat ordonatorilor de credite recomandări care necesitau acțiuni imediate pentru înlăturarea disfuncționalităților și abaterilor identificate sau trebuiau să fie puse în aplicare pentru acțiuni viitoare care ar înlătura potențialele riscuri operaționale în domeniile și obiectivele auditate:**



- ❖ Previziunile bugetare se vor baza pe un grad de colectare a veniturilor proprii care să asigure un grad suficient de mare de autofinanțare;
- ❖ Întreprinderea de acțiuni, inclusiv examinări periodice a principalelor cauze ale erorilor din situațiile financiare, și luarea măsurilor de înlăturare a acestora la momentul oportun;
- ❖ diversificarea și îmbunătățirea calității auditurilor interne și a controlului financiar preventiv propriu pentru identificarea în mod prompt a soluțiilor la constatările formulate și pentru remediarea deficiențelor identificate;
- ❖ revizuirea procedurilor și a normelor interne care reglementează activitatea instituțiilor;
- ❖ pentru a-și îmbunătăți sistemul de gestionare a patrimoniului public și privat, managementul instituțional ar trebui să intensifice verificările privind consecvența personalului în efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale și monitorizarea contractelor de concesiune, închiriere și asociere în participațiune, aflate în desfășurare;
- ❖ îmbunătățirea transparenței cu privire la modul în care managementul instituțiilor verificate se realizează și monitorizează achizițiile publice;
- ❖ verificarea în mod adecvat a legalității și regularității procedurilor de achiziții organizate, definirea corespunzătoare a criteriilor de selecție și de atribuire pentru procedurile de achiziții și cu privire la verificările acestor criterii;
- ❖ îmbunătățirea sistemului de gestionare a alocațiilor bugetare și desfășurarea acțiunilor preventive care protejează bugetul de venituri și cheltuieli, de colectarea insuficientă a veniturilor și de cheltuirea fondurilor bugetare în neconformitate cu principiul bunei gestiuni financiare.