

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind

*”Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale”
la U.A.T.C. Niculițel*

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Tulcea la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Niculițel (U.A.T.C. Niculițel) este o **misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.**

Subiectul misiunii de audit îl reprezintă regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale la UATC Niculițel, în perioada 2022-2024.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului Local al Comunei Niculițel, societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit de conformitate, care au influențat concluzia de audit sunt:

a) Efectuarea unor plăți necesare pentru servicii de telefonie mobilă neprestate, (*voce, date, internet, produse electronice*) și pentru care nu s-au putut identifica utilizatorii, valoarea abaterii fiind de **40.686 lei** (*pct. 5.1*);

b) Autorizarea și plata nelegală a sumei de **12.500 lei**, reprezentând plăți aferente unor cheltuieli bugetare efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare – amenzi contravenționale (*pct. 5.2*);

c) Autorizarea și plata nelegală a sumei de **25.091,20** reprezentând plăți aferente unor cheltuieli bugetare efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare. (*pct.5.3*)

d) Nerespectarea destinației creditelor bugetare aprobate prin buget, precum și nerespectarea clasificăției economice a indicatorilor privind finanțele publice, respectiv autorizarea și plata unor cheltuieli de investiții/bunuri de natura obiectelor de inventar, în valoare de **562.923,18 lei** din cheltuieli cu bunurile și serviciile, respectiv plata din articolul bugetar 20.01.30- Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare și articolul bugetar 20.02 – Reparații curente (*pct. 5.4*);

e) Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind planificarea și pregătirea realizării achizițiilor publice la nivelul Primăriei Comunei Niculițel. (pct.5.5)

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile, iar neconformitatea este generalizată, ceea ce a condus la exprimarea unei concluzii contrare.

2.Introducere

2.1 Prezentarea entității

U.A.T.C. Niculițel având cod unic de înregistrare fiscală 4508762, cu sediul în localitatea Niculițel, strada Centrală nr. 2, județul Tulcea, telefon: 0240-542104; Fax: 0240-542281; e-mail: primarianiculitel@yahoo.com, este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Primăria Comunei Niculițel, formată din primar, viceprimar, secretar și aparatul de specialitate al primarului, este organizată și funcționează ca o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local, ca autoritate deliberativă și dispozițiile primarului, ca autoritate executivă, în vederea soluționării problemelor curente ale colectivității locale.

U.A.T.C. Niculițel are în subordine Școala Generală „Nichifor Ludovig” Niculițel, CUI 28697359 situată în localitatea Niculițel, str. Isaccei nr. 99, conducătorul entității având calitatea de ordonator terțiar de credite și Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Niculițel, CUI 45085023, cu sediul în comuna Niculițel, Str. Centrală nr. 2, e-mail spacniculitel@yahoo.com.

În perioada 2022-2024, activitatea entității auditate a funcționat în baza structurii organizatorice aprobate prin hotărârile Consiliului Local al Comunei Niculițel.

Numărul total de posturi aprobate prin HCL nr. 19/30.04.2024 în cadrul U.A.T.C. Niculițel a fost la finele anului 2024 de 63 posturi, din care 13 posturi sunt vacante. Din totalul posturilor ocupate, la nivelul aparatului propriu al primăriei își desfășoară activitatea un număr de 24 de persoane, iar 24 de posturi sunt ocupate cu asistenții personali.

În perioada precedentă (2022-2023) structura organizatorică nu a suportat modificări semnificative, potrivit structurii organizatorice aprobate/modificate prin H.C.L. nr. 30/30.06.2022, H.C.L. nr. 45/06.10.2022, respectiv HCL 65/18.12.2023, numărul de posturi ocupate din cadrul aparatului propriu al primăriei (*exclusiv asistenții personali*) a fost în număr de 26 (în anul 2022), respectiv 25 posturi ocupate în anul 2023.

Entitatea nu are în structura organizatorică compartiment de audit intern, această activitate este exercitată prin Biroul de audit public intern din cadrul Asociației Comunelor din România – Filiala Județeană Tulcea (*denumită ACoR- filiala Tulcea*). Biroul de audit public intern din cadrul ACoR – Filiala Județeană Tulcea nu este în subordinea directă a ordonatorului principal de credite.

La nivelul entităților subordonate, activitatea de audit public intern se realizează de către U.A.T. Comuna Niculițel, prin intermediul aceluiași Biroul de audit public intern.

Entitatea auditată este finanțată din bugetul local.

Cu privire la activitatea privind achizițiile publice, în cadrul Compartimentului - Buget-Finanțe-Administrare, venituri, este prevăzut 1 post de consilier achiziții publice/funcție publică de execuție principal, care îndeplinește atribuții specifice achizițiilor publice aferente domeniul auditat.

Potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli și a contului de execuție bugetară la partea de cheltuieli, întocmite de entitate la nivel centralizat, prevederile bugetare definitive aferente cheltuielilor cu bunurile și serviciile, precum și realizarea acestora în perioada 2022-2024 se prezintă astfel:

Indicator	2022	2023	2024
Total prevederi bugetare definitive, din care:	27.344.300	36.490.680	35.647.510
Prevederi bugetare definitive- Titlul II Bunuri și servicii (lei)	3.693.870	4.473.440	6.090.430
Ponderea prevederi BS în total prevederi bugetare	13.51%	12.26%	17.09%
Total plăți (lei), din care:	17.744.997	18.037.317	15.279.071
Plăți efectuate- Titlul II Bunuri și servicii (lei)	2.713.561	3.416.169	5.059.810
Grad de realizare - Titlul II Bunuri și servicii /față de prev.	73.46%	76.37%	83.08%
Pondere plăți bunuri și servicii în total cheltuieli	15.29%	18.94%	33.12%

Analiza datelor din tabelul de mai sus a evidențiat creșteri ale cheltuielilor cu bunurile și serviciile prevăzute (de la 3.693.870 lei în anul 2022, la 6.090.430 lei în anul 2024), cât și realizate (de la 2.713.561 lei în anul 2022 la 5.059.810 lei în anul 2024). Gradul de realizare a cheltuielilor bugetare pe domeniul auditat înregistrează un trend ascendent (de la 73,46% în anul 2022 la 83,08% în anul 2024). Ponderea plăților privind cheltuielile cu bunuri și servicii în total plăți efectuate a înregistrat de asemenea creșteri, de la 15,29% în anul 2022, la 33,12% în anul 2024.

3.Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Subiectul auditului: Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale.

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale care vizează achiziția de bunuri și servicii efectuate în ultimii trei ani.

Criteriile de audit au fost extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, etc.), în urma examinării cadrului de reglementare aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului.

În cadrul misiunii desfășurate la U.A.T.C. Niculițel s-a urmărit, în principal, dacă:

- Atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;
- Încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;
- Bunurile și serviciile achiziționate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate;
- Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite;
- A fost efectuată recepția bunurilor primite/serviciilor prestate;
- Există documente care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate;
- Plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau servicii care nu au fost prestate;
- Furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;
- Au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

Perioada misiunii: de la data de 20.01.2025 (data începerii misiunii), până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului:

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri și având în vedere riscul asociat sistemului de control intern managerial în etapa de planificare, auditorii au obținut nivelul de asigurare prin efectuarea de proceduri de fond (teste de detaliu) pe eșantionul selectat.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, clauze contractuale, etc.).

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

Pragul de semnificație la care ne-am raportat în exprimarea concluziei auditului este calitativ și a avut în vedere neconformarea cu legile, normele și reglementările în vigoare în arii de cuprindere semnificative prin natură și context, vizând procedurile de achiziție publică aplicate, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata bunurilor și serviciilor achiziționate de către U.A.T.C. Niculițel în perioada 2022-2024 restricțiile și/sau interdicțiile impuse de cadrul legal.

Misiunea de audit a fost realizată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Principalele acte normative avute în vedere în cadrul auditului de conformitate:

- Legea nr. 213/17.11.1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul administrativ reglementat de OUG nr.57/07.07.2019 (începând cu data de 05.07.2019) nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare (până la 05.07.2019);
- O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;
- OMF nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din
- Legea nr. 99 din 19 mai 2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
 - Hotărârea nr. 264 din 13 martie 2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans, republicată;
 - Ordinul nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificat și completat ulterior;
- Ordinul nr. 2.861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.U.G. 34/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- O.U.G. 90/2023 - pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

5. Constatări și recomandări

5.1. Efectuarea unor plăți nenecesare pentru servicii de telefonie mobilă neprestate (voce, date, internet, produse electronice) și pentru care nu s-au putut identifica utilizatorii, valoarea abaterii fiind de 40.686 lei ¹

U.A.T.C. Niculițel a achiziționat servicii de telefonie mobilă prin activarea de abonamente, în baza cărora a beneficiat de produse electronice gratuite (telefoane mobile), care nu se regăsesc în evidența entității. Numărul de abonamente identificat conform contractelor încheiate și a actelor adiționale este nejustificat, raportat la personalul existent în cadrul entității.

În anul 2024, la nivelul entității au fost identificate un număr total de **61** abonamente/cartele SIM plătite, din care furnizorului *Orange România Communications SA*, pentru un număr de 25 de abonamente/cartele SIM, iar furnizorului *Telekom România Mobile Communications SA* pentru un număr de 36 abonamente, în condițiile în care numărul de angajați care își desfășoară activitatea în aparatul propriu al primăriei este de numai 25.

Astfel, U.A.T.C. Niculițel a fost prejudiciată cu suma totală de **40.686** lei reprezentând plata unor servicii neprestate de telefonie mobilă (voce, date, internet, echipamente), achitate furnizorilor de telefonie mobilă în perioada 2022-2024 (*Orange România Communications S.A.=9705,34 lei, respectiv Telekom Romania Mobile Communications SA=30980,69 lei*), valoare stabilită după deducerea contravalorii produselor livrate ca "Subvenție" în valoare de **37.046,55 lei** și pentru care au fost prezentate documente de proveniență (*facturi/comenzi*), dar fără a fi făcută dovada aprobării, livrării și a înregistrării acestor bunuri în contabilitate.

În fapt, din verificarea efectuată asupra elementelor selectate în eșantion, reprezentând plăți pentru servicii de telefonie mobile înregistrate în cadrul art. bug.20.01.08, în perioada 2022-2024 s-a constatat că a fost achitată nejustificat suma de **77.732,76 lei**, din totalul de 226.324,29 lei, în baza facturilor emise de către furnizorii de servicii telefonice (*plăți nejustificate către Orange România Communications S.A.= 30.134,24 lei din totalul de 153.865,27 lei, respectiv către Telekom Romania Mobile Communications S.A./plăți nejustificate în sumă de 47.598,52 lei din totalul de 72.459,02 lei*), ca urmare a faptului că a fost decontat un număr mare de abonamente, pentru care nu s-au putut identifica utilizatorii acestor servicii, așa cum reiese din *Lista abonamentelor TELEKOM/ORANGE*, întocmită de către entitate, respectiv *Situația privind cartele SIM neutilizate/neidentificate precum și plăților efectuate pentru cartele SIM neutilizate/neidentificate*.

În scopul justificării plății pentru numărul mare de abonamente pentru care au fost efectuate plăți necuvenite, reprezentanții entității au identificat pentru o parte din abonamente corespondența acestora cu produse electronice, respectiv 14 telefoane mobile, a căror valoare totală este în sumă de **37.046,55 lei**, (valoare care include TVA) și care nu s-au regăsit înregistrate în contabilitate.

Pentru a proba existența produselor electronice (*telefoane mobile*) menționate de reprezentanții entității în *Situația privind echipamentele de telefonie achiziționate în perioada 2022-2024 și neînregistrate în contabilitate*, au fost prezentate echipei de audit factura RRCFF nr.4649333/24.08.2022, și factura 4729421/05.10.2023 emise de *Orange Romania Communications SA* pentru un număr de 9 telefoane în valoare de 20428.72 lei, respectiv Comanda nr. 220609/09.06.2022 și Comanda nr. 230330/30.03.2023 emise de *Telekom Romania Mobile Communications SA*, pentru un număr de 5 telefoane mobile, a căror valoare cumulată este de 16.617.83 lei. Pentru aceste facturi nu s-au prezentat comanda sau angajamentul legal și dovada recepționării.

Furnizarea acestor echipamente a putut fi corelată cu subvențiile acordate de către furnizorii de servicii de telefonie mobilă, astfel:

- furnizorul *Orange Romania Communications SA* (pentru un număr de 9 telefoane) potrivit contractului CS nr. 100/10/01/05/33879/11.08.2022 cu o valoare a subvenției de 2478 euro (fără TVA) și pentru care au fost contractate un nr. de 13 abonamente/cartele SIM, precum și Actului adițional nr.3

¹ Art. 23, alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 alin (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, pct.2. Lichidarea Cheltuielilor și pct.3 Ordonanțarea cheltuielilor din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 6 alin. (1) și alin. (2), art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității (republicată)

la Contractul nr. 100/10/01/03/50529.1/14.06.2023, cu o valoare a subvenției de 1125 euro (fără TVA), și pentru care s-a continuat plata celor 13 abonamente, deși se solicitase portarea de la un furnizor la altul.

- furnizorul *Telekom Romania Mobile Communications SA*, (pentru un nr. total de 5 telefoane), potrivit Fișei sinteza a contractului nr. 100/10/100/153361/08.06.2022 cu o valoare a subvenției de 1820 euro (fără TVA), acordată pentru contractarea unui nr. de 21 de abonamente/cartele SIM, precum și Fisa de Sinteza a contractului nr.100/10/100/153361/08.06.2022 cu o valoare a subvenției de 1380 euro (fără TVA), și pentru care au fost contractate încă un nr. de 12 de abonamente/cartele SIM.

Pentru justificarea existenței echipamentelor furnizate pe seama subvenției, și justificării repartizării spre utilizare a telefoanelor a căror valoare de înregistrare este de 37.046,55 lei, către angajați, în timpul misiunii de audit s-au întocmit și prezentat echipei de audit *Tabelele privind persoanele cărora le-au fost predate telefoane mobile achiziționate în perioada 2022-2024*.

Din documentele și informațiile prezentate se constată faptul că, la nivelul entității nu există o evidență corectă și completă a angajamentelor legale de natura contractelor de achiziții pentru servicii de telefonie. Doar unele dintre aceste facturi privind produsele electronice livrate Comunei Niculițel pot fi coroborate cu contractele sau comenzile încheiate cu operatorii de telefonie puse la dispoziția echipei de audit.

Pentru angajamentele legale, nu au fost puse la dispoziție note justificative sau documente specifice realizării achizițiilor publice, din care să reiasă necesitatea achiziționării acestor servicii, al căror număr excede necesarul entității. Angajamentele legale sunt semnate de primar, fără viză de legalitate și fără a fi vizate pentru CFPP, doar facturile în baza cărora s-a efectuat plata poartă viza pentru "Bun de plată" aplicată de către primar și au fost vizate pentru CFPP.

Din totalul numerelor de telefon/SIM-uri achiziționate în baza contractelor/comenzilor prezentate mai sus, nu au putut fi identificate documente din care să reiasă câte cartele SIM au fost acordate și pentru care se efectuează lunar în baza abonamentului plăți și câte dintre cartelele SIM sunt efectiv utilizate, precum și persoanele care le utilizează.

Din analiza facturilor privind produsele electronice, emise de operatorii de telefonie, se constată faptul că aceste produse sunt evidențiate cu valoare, din care se scade discount-ul acordat de furnizor, la final factura având valoare 0. Astfel, nu s-a urmărit ca în baza contractelor/comenzilor încheiate cu operatorii de telefonie prezentate anterior și a facturilor emise, U.A.T.C. Niculițel să valorifice subvenția acordată sub formă de echipamente prin înregistrarea acestora în contabilitate. Totodată, nu au fost prezentate documente care să ateste recepționarea și ulterior repartizarea acestora.

În timpul misiunii de audit, entitatea a luat unele măsuri în vederea remedierii parțiale a aspectelor constatate, procedând la recepționarea produselor electronice intrate în baza facturilor/comenzilor, și a prezentat *"Tabelele privind persoanele cărora le-au fost predate telefoane mobile achiziționate"*, cu semnăturile de primire pentru un număr de 14 telefoane, în valoare totală de 37.046.55 lei (au fost prezentate documentele justificative de înregistrare în contabilitate: *Referat privind înregistrarea în contabilitate a echipamentelor electronice nr.1795/1797/12.02/2025/ NIR nr. 1795 respectiv nr. 1797/12.02.2025/privind intrarea bunurilor în gestiunea entității//Fisele mijlocului fix/precum si Notele de contabilitate nr. 6,7,8, si nr.9JNJ/12.02.2025*).

În concluzie, urmare verificării modului de realizare a operațiunilor privind angajarea legală și bugetară a cheltuielilor cu serviciile de telefonie mobilă și plata efectivă a acestora, s-a constatat că U.A.T.C. Niculițel a fost prejudiciată cu suma totală de **40.686** lei reprezentând plata nejustificată pentru servicii neprestate de telefonie mobilă (*voce, date, internet, echipamente*), achitate furnizorilor de telefonie mobilă în perioada 2022-2024, valoare stabilită după deducerea contravalorii produselor livrate în baza subvenției în valoare de 37.046,55 lei și pentru care deși au fost prezentate documente de proveniență (*facturi/comenzi*), nu au fost prezentate alte documente din care să rezulte necesitatea majorării valorii serviciilor de telefonie, în mod repetat, peste necesarul entității, nu s-a făcut dovada aprobării, livrării și a înregistrării acestor bunuri în contabilitate.

Cauză:

Funcționarea defectuoasă a controlului intern prin neasigurarea respectării atribuțiilor etapelor execuției bugetare, (angajare, lichidarea, ordonanțare și plata cheltuielilor).

Consecință:

Abaterea constatată a avut drept consecință prejudicierea UAT Comunei Niculițel prin efectuarea de plăți pentru activități neprestate efectiv, precum și subevaluarea situațiilor financiare prin neînregistrarea în contabilitate a bunurilor de natura obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe, achiziționate cu valoare subvenționată.

Recomandări:

-Stabilirea întinderii certe și reale a prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăți nejustificate pentru serviciile de telefonie mobilă de care entitatea nu a beneficiat efectiv (*inclusiv dobânzile și penalitățile calculate potrivit legii*), precum și dispunerea de măsuri în vederea recuperării integrale a acestuia, în termenul legal de prescripție; înregistrarea în contabilitate a operațiunilor care decurg din acestea, precum și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a echipamentelor livrate/primate cu titlul de subvenții;

-Punerea corectă și permanentă în aplicare a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;

-Analiza clauzelor contractuale încheiate cu furnizorii de servicii de telefonie, în vederea reducerii cheltuielilor lunare cu abonamentele de telefonie mobilă, prin măsuri concrete de reducere a costurilor cu abonamentele de telefonie aflate în derulare (renegocierea tarifelor pentru micșorarea abonamentelor individuale și/sau rezilierea/portarea la un singur furnizor);

- Stabilirea justificată a numărului de abonamente necesare, în funcție de necesitățile reale, pentru asigurarea sustenabilității financiare pe termen lung.

5.2. Autorizarea și plata nelegală a sumei de 12.500 lei, reprezentând plăți aferente unor cheltuieli bugetare efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare.²

Urmare testelor de detaliu efectuate asupra elementelor din cadrul eșantionului selectat, s-a constatat plata nelegală din bugetul local, a contravalorii unor amenzi contravenționale aplicate de agenți constatați din cadrul Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor – Garda Națională de Mediu – Serviciul Comisariatului Județului Tulcea, fără ca să fie întreprinse măsuri pentru analizarea situației și identificarea persoanelor responsabile de nerespectarea dispozițiilor legale pentru care au fost aplicate sancțiunile contravenționale și recuperarea sumelor de la acestea.

Conform documentelor prezentate, s-a constatat faptul că, din capitolul bugetar *Protecția mediului – Salubritate*, cod indicator 74020501, art. 20.01.30 a fost plătită, cu OP nr. 1952/24.10.2023, suma de 12.500 lei, reprezentând sancțiune contravențională aplicată de către Serviciul Comisariatului Județean Tulcea prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravenției nr. 003194/17.10.2023.

În concluzie, au fost majorate nejustificat cheltuielile bugetului local al entității prin autorizarea și plata unei amenzi contravenționale fără a fi întreprinse măsuri pentru analizarea situației și identificarea persoanelor răspunzătoare de nerespectarea dispozițiilor legale pentru care au fost aplicate sancțiunile contravenționale și recuperarea sumelor de la acestea.

Cauză:

Funcționarea defectuoasă a activității de control intern cât și neglijenței și inacțiunii persoanelor cu atribuții în respectarea prevederilor legale/condițiilor de autorizare.

Consecință:

Abaterea constatată a avut drept consecință prejudicierea Comunei Niculițel cu valoarea amenzii contravenționale achitate în sumă de **12.500 lei**, fără ca la nivelul entității să fie întreprinse măsuri pentru analizarea situației și identificarea persoanelor răspunzătoare de nerespectarea dispozițiilor legale/condițiilor de autorizare, pentru care a fost aplicată sancțiunea contravențională și recuperarea sumelor de la acestea.

Recomandări:

² -Art. 14 alin. (3) și (4), Art. 20, alin. (1) lit. h), Art. 23 alin. (1), art.51 (3), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; -Art. 87 alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ;-Art.5 alin.(1), art. 10 alin. (3), (4), (5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicat, cu modificările și completările ulterioare; -Pct. 3.2. și 3.3 lit. a) și b) din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014 republicat; -Pct. 1 Angajarea cheltuielilor, pct. 2 – Lichidarea cheltuielilor, pct. 3 – Ordonanțarea cheltuielilor și pct. 4 – Plata cheltuielilor din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002.

- Stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a dobânzilor/penalităților de întârziere calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a acestuia;
- Stabilirea titlurilor de creanță și întreprinderea tuturor măsurilor pentru urmărirea și încasarea prejudiciului produs prin plata unei sancțiuni contravenționale;
- Elaborarea/actualizarea unor proceduri operaționale care să formalizeze modul de acțiune în situația producerii unor situații similare celei constatate.

5.3. Autorizarea și plata nelegală a sumei de 25.091,20 reprezentând plăți aferente unor cheltuieli bugetare efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare.³

Urmare testelor de detaliu efectuate asupra elementelor din cadrul eșantionului selectat, s-a constatat plata nelegală din bugetul local, a contravalorii unor produse alimentare (dulciuri, cafea, sucuri) pentru cadouri oferite angajaților instituției și angajaților Școlii Generale Niculițel cu ocazia sărbătorilor de iarnă, în sumă de **25.091,20 lei**, din care suma de 11.353,35 lei în anul 2023 și suma de 13.737,85 lei în anul 2024.

În concluzie, au fost majorate nejustificat cheltuielile bugetului local al entității prin autorizarea și plata unor produse care nu au legătură cu scopul obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare.

Cauză:

Nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității cu privire aplicarea corectă a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

Consecință:

Abaterea constatată a avut drept consecință prejudicierea comunei Niculițel prin efectuarea de plăți care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare.

Recomandări:

-Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor legale în vederea recuperării acestuia, produs ca urmare a efectuării de plăți nelegale, determinate pentru eșantionul verificat, reprezentând contravaloarea unor produse alimentare, la care se adăugă accesorii calculate potrivit legii;

-Obținerea titlului de creanță și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nerespectarea prevederilor art. 14 (alin. 3) din Legea din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, constituie contravenție conform art. 78 alin (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează conform art. 78 alin (2) din lege. Potrivit prevederilor art. 78 lit. c) din Legea 273/2006, ”constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor se fac de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi.

Potrivit art. 79 din legea nr. 273/2006, contravențiilor prevăzute la art. 78 li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta prevăzută la art. 78, alin. (1), lit. a) a fost sancționată cu amendă în sumă de 500 lei, potrivit Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 1/2025, și achitată cu chitanța de trezorerie nr. 161044/2025 din data de 03.03.2025.

5.4. Nerespectarea destinației creditelor bugetare aprobate prin buget, precum și nerespectarea clasificății economice a indicatorilor privind finanțele publice, respectiv autorizarea și plata unor cheltuieli de investiții/bunuri de natura obiectelor de inventar, în valoare de 562.923,18 lei din cheltuieli cu bunurile și serviciile, respectiv plata din articolul bugetar

³ Art. 14 alin. (3) și (4), Art. 20, alin. (1) lit. h) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; -Art. 87 alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ; -Art.5 alin.(1), art. 10 alin. (3), (4), (5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicat, cu modificările și completările ulterioare; -Pct. 3.2. și 3.3 lit. a) și b) din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014 republicat; -Pct. 1 Angajarea cheltuielilor, pct. 2 – Lichidarea cheltuielilor, pct. 3 – Ordonanțarea cheltuielilor și pct. 4 – Plata cheltuielilor din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002.

0.01.30- Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare și articolul bugetar 20.02 – Reparații curente⁴.

În urma auditării plăților efectuate pentru cheltuieli cu bunuri și servicii, s-au constatat următoarele:

1). Din creditele bugetare aprobate pentru Capitolul bugetar 70.06 – Iluminat public și electrificări rurale, Titlul II — Bunuri și servicii, art. 20.01.30 - Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare, au fost efectuate plăți pentru bunuri de natura obiectelor de inventar în sumă totală de **375.825,74 lei**, plăți care trebuiau efectuate de la indicatorul bugetar 20.05-Bunuri de natura obiectelor de inventar.

Plățile efectuate pentru achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar au fost aferente următoarelor contracte:

◆ Contract de furnizare de produse privind livrarea și instalarea de sisteme de iluminat stradal nr. 100/10/01/28577 din data de 06.05.2021, în valoare de **160.370,03 lei cu TVA**, al cărui obiect a constat în executarea lucrărilor pentru realizarea unei rețele locale de iluminat stradal. Conform Procesului verbal de acceptanță a instalării și a Devizului final FN din data de 27.05.2021, sistemul de iluminat stradal instalat a fost compus dintr-un număr de 167 de lămpi LED stradale Mesina de 30w și accesoriile aferente instalării acestora (cablu de alimentare 4,5 mx167, set consolă zincată 1m+sistem de fixare+set cleme CDDx167).

Precizăm că acest contract s-a încheiat în baza Referatului de necesitate nr. 2608/29.04.2021, aprobat de către ordonatorul de credite și vizat pentru CFP. Astfel, conform referatului de necesitate, s-a solicitat achiziționarea unui număr de 167 de lămpi stradale și accesorii pentru montarea acestora. În referatul de necesitate se consemnează: „valoarea estimată se află sub pragul de 135.060 lei fără TVA, în conformitate cu prevederile art. 7, alin. 5 din Legea nr. 98/2016 cu modificările și actualizările ulterioare, produsele se vor achiziționa direct din catalogul electronic în conformitate cu art. 43 din HG nr. 395/2016.”

◆ Contract de lucrări „Sisteme de iluminat stradal” nr. 100/10/01/285582 din data de 08.07.2021, în valoare de **215.455,71 lei cu TVA**, al cărui obiect a constat în executarea lucrărilor pentru realizarea unei rețele locale de iluminat stradal. Conform Anexei nr. 1 – Listă de prețuri și cantități sistemul de iluminat stradal a fost compus dintr-un număr de 219 de lămpi LED stradale Mesina de 30w și accesoriile aferente instalării acestora (cablu de alimentare 4,5 mx219, set consolă zincată 1m+sistem de fixare+set cleme CDDx219).

Precizăm că plata contravalorii produselor/serviciilor/lucrărilor, furnizate/prestate/executate de către operatorul economic TelekomRomânia Communications S.A (“Telekom România”)/Orange România Communications S.A., conform celor două contracte încheiate de către entitate, s-a realizat în 36 rate lunare, după cum urmează;

- pentru Contractul de furnizare de produse privind livrarea și instalarea de sisteme de iluminat stradal nr. 100/10/01/28577 din data de 06.05.2021, în valoare de 134.764,73 lei fără TVA (160.370,03 lei cu TVA), rata lunară a fost de 3.743,47 lei fără TVA;

- pentru Contractul de lucrări „Sisteme de iluminat stradal” nr. 100/10/01/285582 din data de 08.07.2021, în valoare de 181.055,22 lei fără TVA (215.455,71 Lei cu TVA), rata lunară a fost de 5.029,31 lei fără TVA.

2). Din creditele bugetare aprobate pentru Capitolul bugetar 51.01.03 – Autorități publice executive, Titlul II — Bunuri și servicii, art. 20.01.30 - Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare, au fost efectuate plăți pentru bunuri de natura mijloacelor fixe în sumă de **25.262,74 lei**, plăți care trebuiau efectuate de la Titlul XV-Active nefinanciare, cod indicator bugetar 71.

Plățile efectuate pentru achiziția de bunuri de natura mijloacelor fixe sunt aferente **Contractului de vânzare- cumpărare Echipamente** nr. 230124 PBX 177386 1 din data de 24.01.2023, în valoare de 21.229,19 lei fără TVA (25.262,75 Lei cu TVA), al cărui obiect a constat în achiziția unei Centrale telefonice NEC SV 9100.

⁴ Pct. 1.1.1, 1.1.2.5, 1.2.3 și 1.2.4.2 din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia ; Art.1, lit. c) și art. 7, alin. (1) din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare

Conform Procesului verbal de acceptanță FN din data de 17.02.2023, au fost instalate componentele hard și soft ale Centralei telefonice NEC SV 9100.

Precizăm că plata contravalorii produselor/serviciilor/lucrărilor, furnizate/prestate/executate de către operatorul economic Orange România Communications S.A., conform Contractului de vânzare-cumpărare Echipamente nr. 230124 PBX 177386 1, în valoare de 25.262,75 Lei cu TVA, se realizează în 36 de rate lunare egale de 701,74 lei/lună.

3). Din creditele bugetare aprobate pentru Capitolul bugetar 670307 – Cămine Culturale, Titlul II — Bunuri și servicii, art. 20.02 – Reparații curente, au fost efectuate plăți pentru bunuri de natura mijloacelor fixe în sumă de 54.834,70 lei, plăți care trebuiau efectuate de la Titlul XV-Active nefinanciare, cod indicator bugetar 71.

Plățile efectuate pentru achiziția de bunuri de natura mijloacelor fixe sunt aferente Contractului de execuție lucrări nr. 139 din data de 28.10.2024, în valoare de 54.834,70 Lei cu TVA, al cărui obiect a constat în ”execuția lucrărilor de împrejmuire gard – Cămin Cultural.

Precizăm faptul că plata a fost efectuată pentru execuția unei împrejmuiri cu o lungime de 70 ml - Gard Cămin Cultural Niculițel, respectiv lucrări de modernizare.

4). Din creditele bugetare aprobate pentru Titlul II — Bunuri și servicii, au fost efectuate plăți de natura investițiilor în sumă totală de 107.000 lei, plăți care trebuiau efectuate de la Titlul XV —Active nefinanciare. Plata a fost efectuată pentru execuția unor indicatoare turistice pentru intrările/ieșirile din localitatea Niculițel.

Facem precizarea că suma de 53.917,49 lei a fost efectuată din art. 20.01.30-Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare cu OP nr. 818/16.04.2024 iar suma de 53.082,51 lei a fost efectuată din art. 20.02-Reparații curente cu OP nr. 817/16.04.2024.

Menționăm faptul că plata a fost efectuată pentru execuția a patru indicatoare turistice amplasate la cele patru puncte de intrare/ieșire din localitate, și care au făcut obiectul contractului de lucrări nr. 68/12.04.2024.

În timpul misiunii de audit entitatea a luat măsuri de remediere a neconformităților constatate astfel:

- pentru aspectele consemnate la pct. 5.4 alin.1), cu Nota contabilă nr. 13 din 13.02.2025, conform referatului nr. 47/1828 din data de 13.02.2025, întocmit de către compartimentul de contabilitate s-au efectuat înregistrările în evidența contabilă a componentelor sistemului de iluminat stradal;

- pentru aspectele consemnate la pct. 5.4 alin. 2), cu Nota contabilă nr. 17/JN din 20.02.2025, conform referatului nr. 47/2218 din data de 20.02.2025, întocmit de către compartimentul de contabilitate s-au efectuat înregistrările în evidența contabilă a centralei telefonice NEC SV 9100 și a componentelor hard și soft;

- pentru aspectele consemnate la pct. 5.4 alin.3), cu Nota contabilă nr. 15/JN din 18.02.2025, conform referatului nr. 47/2059 din data de 18.02.2025, întocmit de către compartimentul de contabilitate s-a efectuat înregistrarea în evidența contabilă a activului rezultat, respectiv Gard Cămin Cultural Niculițel;

-pentru aspectele consemnate la pct. 5.4 alin.4), cu Nota contabilă nr. 14/JN din 17.02.2025, conform referatului nr. 47/1945 din data de 17.02.2025, întocmit de către compartimentul de contabilitate s-a efectuat înregistrarea în evidența contabilă a activului rezultat, respectiv indicatoare turistice.

În concluzie, în perioada 2022-2024, entitatea a efectuat plăți în sumă de **562.923,18 lei**, din Titlul II Bunuri și servicii fără respectarea destinației creditelor bugetare aprobate prin buget, din care:

- suma de **187.097,44 lei** pentru realizarea de obiective de investiții, respectiv Gard Cămin Cultural Niculițel în valoare de **54.834,70 lei** și indicatoare turistice pentru intrările/ieșirile din localitatea Niculițel, în valoare de **107.000 lei**;

- suma de **375.825,74 lei** pentru achiziția unor obiecte de inventar, respectiv 386 lămpi de iluminat stradal și accesorii aferente, în valoare de **375.825,74 lei**.

Cauză:

- Nerespectarea prevederilor legale în domeniu și disfuncționalități în exercitarea controalelor interne privind înregistrarea cheltuielilor și separarea atribuțiilor;

- Lipsa unei planificări bugetare riguroase a achizițiilor;

- Lipsa instruirii adecvate a personalului implicat în gestionarea fondurilor publice și în implementarea procedurilor financiare, aspect care poate duce la interpretarea greșită a reglementărilor legale și la efectuarea eronată a plăților.

Consecință:

Având în vedere că nu a fost respectat conținutul economic al tranzacției, valoarea activelor fixe corporale și necorporale și fondul domeniului public au fost subevaluate.

Recomandări:

Având în vedere că aspectele constatate au fost remediate în timpul controlului nu se mai impune formularea de recomandări.

5.5. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind planificarea și pregătirea realizării achizițiilor publice la nivelul Primăriei Comunei Niculițel⁵.

Urmare a evaluării modului de respectare a dispozițiilor legale privind planificarea și pregătirea realizării achizițiilor publice, s-a constatat că nu au fost respectate dispozițiile legale privind planificarea achizițiilor publice și Programul anual al achizițiilor publice (PAAP), fiind identificate următoarele neconformități:

- nu s-a elaborat Programul anual al achizițiilor publice în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, nefiind întocmite referate de necesitate în ultimul trimestru al anului pentru anul viitor care să cuprindă necesități de produse, servicii și lucrări care au legătură cu obiectul de activitate al entității și/sau a căror achiziție este permisă în anul respectiv, contrar prevederilor legale¹;

- nu s-au documentat acțiunile realizate în etapa de pregătire pentru cercetarea sau consultarea pieței și de stabilire a valorii estimate a obiectivului de achiziții;

-nu s-a respectat obligația de a publica semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora.

- deficiențe în ceea ce privește modul de fundamentarea a necesității și / sau de estimare a valorii achizițiilor directe³ efectuate de către UATC Niculițel. În referatele de necesitate prezentate, determinarea valorii estimate nu este rezultatul unei cercetări de piață prin publicarea unui anunț pe web-site-ul autorității contractante sau pe SEAP și modul de alegere a achizițiilor /necesităților nu are la baza documente și analize determinate anterior.

Cauză:

- Nerespectarea prevederilor specifice legislației în domeniul achizițiilor publice cu privire la elaborarea Programului anual al achizițiilor publice, și cu privire la respectarea regulilor de publicitate și transparență.

-Nerespectarea întocmai a atribuțiilor stabilite în fișa postului de către persoanele cu responsabilități în domeniul achizițiilor publice;

-Neorganizarea unui sistem de control intern care să permit definirea clară și precisă a responsabilităților fiecărui compartiment funcțional în ceea ce privește realizarea și monitorizarea acestora;

- Cunoașterea insuficientă a reglementărilor legale în domeniu, lipsa de comunicare din cadrul compartimentului financiar-contabil, precum și personalul insuficient în domeniul achizițiilor publice.

Consecință:

Prin nefundamentarea corespunzătoare a programului anual al achizițiilor publice, nu a fost asigurată funcția acestuia de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării activităților/proceselor la nivelul entității, precum și neasigurarea transparenței în ceea ce privește achizițiile publice.

Recomandări:

-Respectarea prevederilor legale privind obligativitatea elaborării atât în formă inițială, în trimestrul IV al anului anterior, cât și în forma finală, a Programului anual de achiziții publice prin întocmirea de referate de necesitate și asigurarea concordanței între valorile estimate ale achizițiilor planificate a fi realizate și cele efectiv realizate potrivit angajamentelor legale;

⁵ Art. 12 din Normele Metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016

-Elaborarea/actualizarea procedurii operaționale privind elaborarea Programului anual al achizițiilor publice, care să asigure întocmirea, actualizarea și publicarea acestuia în conformitate cu prevederile legale și instituirea unui control intern eficient, astfel încât acesta să își îndeplinească funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție și pentru planificarea resurselor necesare derulării acestor procese.

-Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice care să includă prevederi referitoare la modul de realizare și documentare a cercetării/ consultării pieței, de stabilire a valorii estimate a obiectivului de achiziții și de atribuire a contractului de achiziție publică, și aplicarea efectivă.

6. Alte aspecte/Bună guvernanta

În cadrul misiunii de audit de conformitate, echipa de audit a constatat aspecte care au stat la baza formulării concluziei de audit, pentru soluționarea cărora echipa de audit sugerează conducerii entității să asigure implementarea recomandărilor propuse.

6.1. Neconformitățile constatate în urma auditului efectuat denotă insuficiența exercitării controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea acestuia și au avut ca rezultat:

-efectuarea de plăți nejustificate pentru servicii de telefonie (*voce, date, internet, echipamente*), care practic nu au fost prestate, concomitent cu neînregistrarea în contabilitate a produselor electronice (*telefoane mobile*) facturate de către furnizori și livrate cu titlul de subvenție;

-efectuarea de plăți pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare;

-nerespectarea destinației creditelor bugetare aprobate prin buget, precum și nerespectarea clasificăției economice a indicatorilor privind finanțele publice, în sensul efectuării în mod eronat, a unor plăți pentru achiziționarea de bunuri/lucrări/servicii de la titlul II "Bunuri și servicii", și înregistrarea direct pe conturile de cheltuieli, care în fapt reprezintă cheltuieli de capital/lucrări investiții, respectiv obiecte de inventar;

- nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind planificarea și pregătirea realizării achizițiilor publice la nivelul Comunei Niculițel.

Din verificarea efectuată asupra modului de derulare a procesului execuției bugetare a cheltuielilor bugetare privind în perioada auditată (2022-2024), s-a constatat că deși entitatea supusă auditării a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, documentele emise în acest sens sunt doar formale, la nivelul entității controlul intern managerial astfel implementat nu a condus în toate cazurile la identificarea erorilor apărute în activitatea U.A.T.C. Niculițel.

Astfel, deși exercitarea procesului execuției bugetare la nivelul entității s-a realizat în baza dispozițiilor emise de către ordonatorul principal de credite, erorile/neregulile semnificative/nesemnificative identificate în audit, au fost cauzate de faptul că entitatea a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, în sensul că C.F.P.P. și A.L.O.P. nu au fost corespunzătoare astfel încât să asigure separarea funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor/fraudelor, și de încălcare a reglementărilor legale, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.⁶ În ceea ce privește instituirea formelor de control intern pe eșantioanele supuse verificării, s-au constatat următoarele:

- angajamentele legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii nu în toate cazurile au fost efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare (*neexercitarea controlului financiar preventiv pe proiectele de angajament legal/bugetar, pe facturile de achiziție, și alte documente justificative supuse procesului de angajare, lichidare și ordonanțare concretizate în plăți nejustificate pentru cheltuieli cu bunuri și servicii*);

- bunurile și serviciile achiziționate și plătite nu în toate cazurile au fost recepționate și înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor în domeniu;

Cauză:

⁶ art. 5 și art. 7 lit. a) din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 2, și art.10 din O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art. 24 alin(1) și (3), și art. 54, alin. 1-6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Exercitarea parțială a formelor de control intern în procesele/activitățile derulate la nivelul entității se datorează cunoașterii insuficiente a reglementărilor legale aplicabile în domeniu, lipsa de comunicare din cadrul compartimentelor implicate în desfășurarea activităților entității, precum și lipsa de personal cu experiență în domeniu.

Consecință:

Insuficiența exercitării controlului intern, a avut ca rezultat principalele aspecte rezultate din misiunea de audit de conformitate, care au influențat concluzia de audit.

Recomandări:

În scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern, vă recomandăm :

-actualizarea și optimizarea sistemului de control intern managerial, prin revizuirea/ actualizarea procedurilor operaționale aplicabile în domeniu, și aplicarea efectivă.

-respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile etapelor execuției bugetare;

-instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directe aferente care guvernează entitatea.

7.Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta.

Prin punctul de vedere formulat față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit înregistrat la U.A.T.C. Niculițel cu nr. 2555/28.02.2025 și la Camera de Conturi Tulcea cu nr. 16506/27.02.2025, entitatea a precizat faptul că este de acord cu proiectul raportului de audit.

De asemenea, entitatea a transmis Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor anexă la punctul de vedere înregistrat la entitate sub nr. 47/ 3588/19.03.2025, și la Camera de Conturi Tulcea cu nr. 21966/19.03.2025, în care sunt prezentate măsurile propuse urmare recomandărilor/sugestiilor formulate de echipa de audit prin Proiectul raportului de audit de conformitate transmis entității sub nr. 16506/27.02.2025, și Minuta ședinței de încheiere a auditului din data de 26.02.2025.

La data de 19.03.2025 a avut loc ședința de conciliere în cadrul căreia au fost analizate concluziile rezultate în urma acțiunii de audit de conformitate cu reprezentanții conducerii entității auditate, fiind întocmită Minuta ședinței de conciliere înregistrată la entitate sub nr. 3639/19.03.2025, și la Camera de Conturi Tulcea sub nr. 22102/19.03.2025.

În urma ședinței de conciliere, nu au rezultat puncte de vedere divergente față de conținutul proiectului raportului de audit de conformitate și nu au fost formulate obiecțiuni.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

a)conformitatea cu legile și reglementările aplicabile a activităților și tranzacțiilor financiare efectuate;

b)conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni, detecta și corecta neconformități semnificative și declară dacă consideră că sistemul de control intern este adecvat în acest scop;

c)punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

23065/24.03.2025

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE U.A.T.C. NICULIȚEL

Stimate Domnule Primar

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la U.A.T.C. Niculițel.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.01.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1.CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Constatare:

Efectuarea unor plăți nenecesare pentru servicii de telefonie mobilă neprestate, (voce, date, internet, produse electronice) și pentru care nu s-au putut identifica utilizatorii, valoarea abaterii fiind de 40.686 lei.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

-Stabilirea întinderii certe și reale a prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăți nejustificate pentru serviciile de telefonie mobilă de care entitatea nu a beneficiat efectiv (*inclusiv dobânzile și penalitățile calculate potrivit legii*), precum și dispunerea de măsuri în vederea recuperării integrale a acestuia, în termenul legal de prescripție; înregistrarea în contabilitate a operațiunilor care decurg din acestea, precum și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a echipamentelor livrate/primate cu titlul de subvenții;

-Punerea corectă și permanentă în aplicare a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;

-Analiza clauzelor contractuale încheiate cu furnizorii de servicii de telefonie, în vederea reducerii cheltuielilor lunare cu abonamentele de telefonie mobilă, prin măsuri concrete de reducere a costurilor cu abonamentele de telefonie aflate în derulare (renegocierea tarifelor pentru micșorarea abonamentelor individuale și/sau rezilierea/portarea la un singur furnizor);

- Stabilirea justificată a numărului de abonamente, în funcție de necesitățile reale, pentru asigurarea sustenabilității financiare pe termen lung.

Termen de implementare : 31.12.2025

1.2. Constatate

Autorizarea și plata nelegală a sumei de 12.500 lei, reprezentând plăți aferente unor cheltuieli bugetare efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

- Stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a dobânzilor/penalităților de întârziere calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a acestuia;
- Stabilirea titlurilor de creanță și întreprinderea tuturor măsurilor pentru urmărirea și încasarea prejudiciului produs prin plata unei sancțiuni contravenționale;
- Elaborarea/actualizarea unor proceduri operaționale care să formalizeze modul de acțiune în situația producerii unor situații similare celei constatate.

Termen de implementare propus: 31.12.2025

1.3. Constatate

Autorizarea și plata nelegală a sumei de 25.091,20 reprezentând plăți aferente unor cheltuieli bugetare efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

- Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor legale în vederea recuperării acestuia, produs ca urmare a efectuării de plăți nelegale, determinate pentru eșantionul verificat, reprezentând contravaloarea unor produse alimentare, la care se adăugă accesorii calculate potrivit legii;
- Obținerea titlului de creanță și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.4. Constatate

Nerespectarea destinației creditelor bugetare aprobate prin buget, precum și nerespectarea clasificății economice a indicatorilor privind finanțele publice, respectiv autorizarea și plata unor cheltuieli de investiții/bunuri de natura obiectelor de inventar, în valoare de 562.923,18 lei din cheltuieli cu bunurile și serviciile, respectiv plata din articolul bugetar 0.01.30- Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare și articolul bugetar 20.02 – Reparații curente.

Recomandări:

Având în vedere că în timpul misiunii de audit entitatea a luat măsuri de remediere a neconformităților constatate, constând în înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe corporale și a bunurilor de natura obiectelor de inventar achiziționate din bunuri și servicii, fără respectarea conținutului economic al tranzacției, nu se mai impune formularea de recomandări.

Termen de implementare : Nu este cazul.

1.5. Constatate

Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind planificarea și pregătirea realizării achizițiilor publice la nivelul Primăriei Comunei Niculițel.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

- Respectarea prevederilor legale privind obligativitatea elaborării atât în formă inițială, în trimestrul IV al anului anterior, cât și în forma finală, a Programului anual de achiziții publice prin întocmirea de referate de necesitate și asigurarea concordanței între valorile estimate ale achizițiilor planificate a fi realizate și cele efectiv realizate potrivit angajamentelor legale;

-Elaborarea/actualizarea procedurii operaționale privind elaborarea Programului anual al achizițiilor publice, care să asigure întocmirea, actualizarea și publicarea acestuia în conformitate cu prevederile legale și instituirea unui control intern eficient, astfel încât acesta să își îndeplinească funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție și pentru planificarea resurselor necesare derulării acestor procese;

-Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice care să includă prevederi referitoare la modul de realizare și documentare a cercetării/ consultării pieței, de stabilire a valorii estimate a obiectivului de achiziții și de atribuire a contractului de achiziție publică, și aplicarea efectivă.

Termen de implementare: 30.06.2025

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Neconformitățile constatate în urma auditului efectuat denotă insuficiența exercitării controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea acestuia.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

-actualizarea și optimizarea sistemului de control intern managerial, prin revizuirea/ actualizarea procedurilor operaționale aplicabile în domeniu, și aplicarea efectivă;

-respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile etapelor execuției bugetare;

-instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea.

Termen de implementare: 30.09.2025

Cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității, echipa de audit sugerează conducerii entității să asigure implementarea recomandărilor propuse.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT