



**RAPORT**  
privind  
finanțele publice locale  
pe anul 2022

la nivelul județului  
**CONSTANȚA**

## I. Scurte considerații privind noua abordare metodologică a auditului public extern

**Începând cu anul 2023**, în continuarea implementării măsurilor de modernizare, standardizare și transparentizare, asumate în amplul proces de reformă instituțională derulat la nivelul instituției, **Curtea de Conturi a implementat o nouă abordare metodologică a auditului public extern.**

Necesitatea implementării unei noi abordări metodologice moderne a auditului extern bazată pe adoptarea standardelor internaționale de audit ale INTOSAI, ghidurile europene ale managementului public și obiectivele agendei de dezvoltare durabilă 2030 este prevăzută în **Strategia de Dezvoltare Instituțională a Curții de Conturi pentru perioada 2023-2028**, care accentuează rolul instituției noastre **în triumphiul responsabilității sociale alături de Parlament și Executiv**, pentru a aduce plus valoare în viața cetățenilor și un impact semnificativ în mediul instituțional al administrației publice centrale și locale.

Noua metodologie de audit a Curții de Conturi este concepută pentru a concentra **auditul asupra riscurilor** care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dar și al resurselor publice și patrimoniului administrat de instituțiile publice, pentru a ne concentra verificările pe domenii critice, relevante pentru interesul public. Spre exemplu, auditul financiar se efectuează asupra situațiilor financiare centralizate ale ordonatorilor principali de credite, ce includ și pe cele ale tuturor ordonatorilor secundari și terțieri din subordinea lor, pentru a eficientiza durata unei misiuni și pentru a realiza o abordare complementară din perspectiva riscurilor materiale identificate la anumite tipuri de entități. Pe de altă parte, auditul de conformitate urmărește o abordare bazată pe riscuri, care concentrează eforturile de audit pe domenii expuse riscurilor, cu scopul de a trage concluzia corectă.

Totodată, noua abordare metodologică se axează pe **creșterea transparenței și consolidarea responsabilității publice** prin intermediul activității de audit, parteneriatelor și comunicării. Potrivit noii proceduri, pentru fiecare misiune de audit Curtea întocmește un raport de audit și o scrisoare către management cu recomandările Curții de Conturi. **Rapoartele de audit și scrisorile cu recomandări**, redactate într-un limbaj accesibil și concis, **sunt acum disponibile părților interesate pe site-ul Curții de Conturi**. Acest pas a făcut ca informațiile din rapoartele de audit să fie mai ușor de accesat și de înțeles pentru cetățeni.

Interacțiunile cu entitățile auditate au evoluat semnificativ, adoptând o comunicare deschisă, transparentă și continuă pe tot parcursul procesului de audit. Această schimbare în dinamica comunicării a facilitat identificarea problemelor și a soluțiilor într-un mod mai eficient și constructiv. Astfel, **entitățile auditate au avut posibilitatea de a exprima propriul punct de vedere** asupra constatărilor rezultate în urma auditurilor și de a propune propriul plan cu măsurile ce le vor lua pentru implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi.

**Impactul** acestei schimbări va permite ca rezultatele auditului să fie mai accesibile pentru toți cei interesați și să oferim informații semnificative privind legalitatea și performanța în utilizarea fondurilor publice.

## II. Audit financiar (AF)

### 1. Ce am auditat

Potrivit prevederilor art. 1 din Legea nr. 94/1992, republicată, Camera de Conturi Constanța a exercitat, în anul 2023, controlul privind execuția bugetară pe anul 2022, asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu Programul de activitate, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Acțiunile de audit financiar au vizat situațiile financiare consolidate ale unităților administrativ-teritoriale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare.

## 2. Entități auditate

În programul de activitate al Camerei de Conturi Constanța pentru anul 2023, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, aferent domeniului finanțelor publice locale au fost planificate un număr de **25 de misiuni de audit financiar**<sup>1</sup> la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța (1 UAT județ, 2 UAT-uri municipii, 3 UAT-uri orașe, 19 UAT-uri comune), fiind incluse în eșantionare și un număr de 29 entități din subordinea entităților auditate (spitale, unități școlare, cluburi sportive, servicii publice, instituții de cultură).

Nr. entități auditate	Nr. entități subordonate incluse în eșantionare
25	35

Tabel nr. 1 - Numărul entităților auditate

## 3. Execuția bugetară

Bugetul general centralizat al unităților administrativ teritoriale pe ansamblul județului Constanța, cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor:

- bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (bugetul propriu),
- bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii,
- bugetului creditelor externe și interne,
- bugetului fondurilor externe nerambursabile,

reflectând dimensiunea efortului financiar public al acestora.

În anul 2022, structura și execuția bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Constanța se prezintă astfel<sup>2</sup>:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	3.228.303	3.291.379	-63.076
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	1.110.824	1.093.967	16.856
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	30.852	-30.852
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	461	483	-21
<b>TOTAL</b>	<b>4.339.588</b>	<b>4.416.681</b>	<b>-77.093</b>

Tabel nr. 2 - Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Constanța pe anul 2022

În totalul bugetului general consolidat al unităților administrativ teritoriale la nivelul județului Constanța, ponderea este deținută de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, respectiv 74,39 % la venituri și 74,52 % la cheltuieli, iar bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au o pondere în total buget centralizat de 25,60 % pentru venituri și 24,77% pentru cheltuieli.

În exercițiul bugetar 2022 nu au fost contractate credite externe sau interne, dar s-au efectuat plăți reprezentând rambursări de rate și dobânzi aferente în sumă de 30.852 mii lei.

Cheltuielile bugetare s-au ridicat la un total de **4.416,7 milioane lei**, ceea ce reprezintă 101,77% din venitul centralizat al județul Constanța.

<sup>1</sup> din care 2 misiuni de audit se află în procedura de aprobare și de valorificare

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

În reprezentarea grafică următoare este ilustrată execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2022, pe structura celor 71 de unități administrativ teritoriale la nivel de municipii, orașe, comune ale județului Constanța.

mii lei

1 buget propriu al județului	3 bugete ale municipiilor	8 bugete ale orașelor	59 bugete ale comunelor
•venituri - 592.775 •cheltuieli - 527.227	•venituri - 1.422.186 •cheltuieli - 1.553.275	•venituri - 507.439 •cheltuieli - 499.635	•venituri - 705.903 •cheltuieli - 711.242

Figura nr. 1 - Execuția bugetelor locale pe structura unităților administrativ-teritoriale

### a) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2022 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.

#### Veniturile bugetelor locale

În conformitate cu prevederile legii 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 2022, la venituri, prevederile bugetare anuale definitive ale bugetelor locale, au însumat o valoare de **4.645.828 mii lei**, în timp ce încasările realizate au fost în sumă de **3.228.303 mii lei**, ceea ce reprezintă un procent de **69,49%** din prevederile bugetare anuale definitive.

Sintetic, execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2022 la nivelul județului Constanța se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	878.974	1.105.112	837.144	95,24%	75,75%
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	992.698	1.060.964	1.086.248	109,42%	102,38%
3. Sume defalcate din TVA	514.406	686.364	680.904	132,37%	99,20%
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	493.594	700.803	282.457	57,22%	40,30%
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	952.183	1.092.585	341.550	35,87%	31,26%
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>3.831.855</b>	<b>4.645.828</b>	<b>3.228.303</b>	<b>84,25%</b>	<b>69,49%</b>

Tabel nr. 3 - Execuția veniturilor bugetelor locale în anul 2022

Se remarcă o **supraevaluare a creditelor bugetare** aprobate față de încasările realizate, gradul de realizare a acestora fiind de 69,49% din prevederile definitive.

Evoluții sub așteptările inițiale au fost înregistrate la nivelul veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, precum și la nivelul sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

În structura veniturilor fiscale au fost înregistrate creșteri semnificative comparativ cu prevederile inițiale la nivelul încasărilor din: cote și sume defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din TVA.

România are un nivel foarte scăzut al veniturilor bugetare și al veniturilor fiscale raportate la PIB, clasându-se pe penultimul loc din UE și în anul 2022, similar anilor 2016-2021. În această situație se află și veniturile bugetare și fiscale ale unităților administrativ teritoriale din județul Constanța.

Consiliul Fiscal<sup>3</sup> apreciază că: „Consolidarea bugetară prin creșterea veniturilor fiscale reprezintă o problemă de securitate economică și de solidaritate națională pentru ca bugetul public să poată face față la nevoi foarte mari actuale și viitoare”.

Reprezentarea grafică a volumului încasărilor față de prevederile definitive ale bugetului se prezintă astfel:

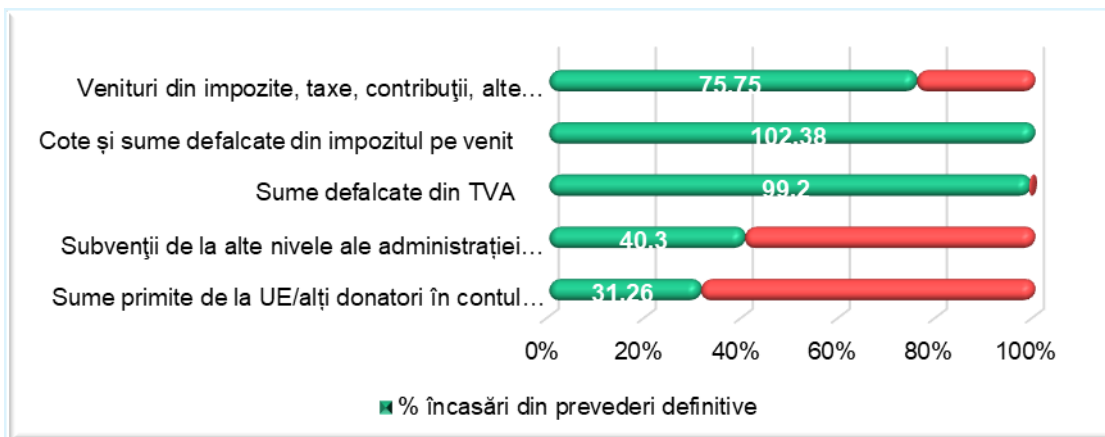


Figura nr. 2 - Volumul încasărilor față de prevederile definitive

În anul 2022, ponderea veniturilor realizate în total încasări la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța se prezintă astfel:

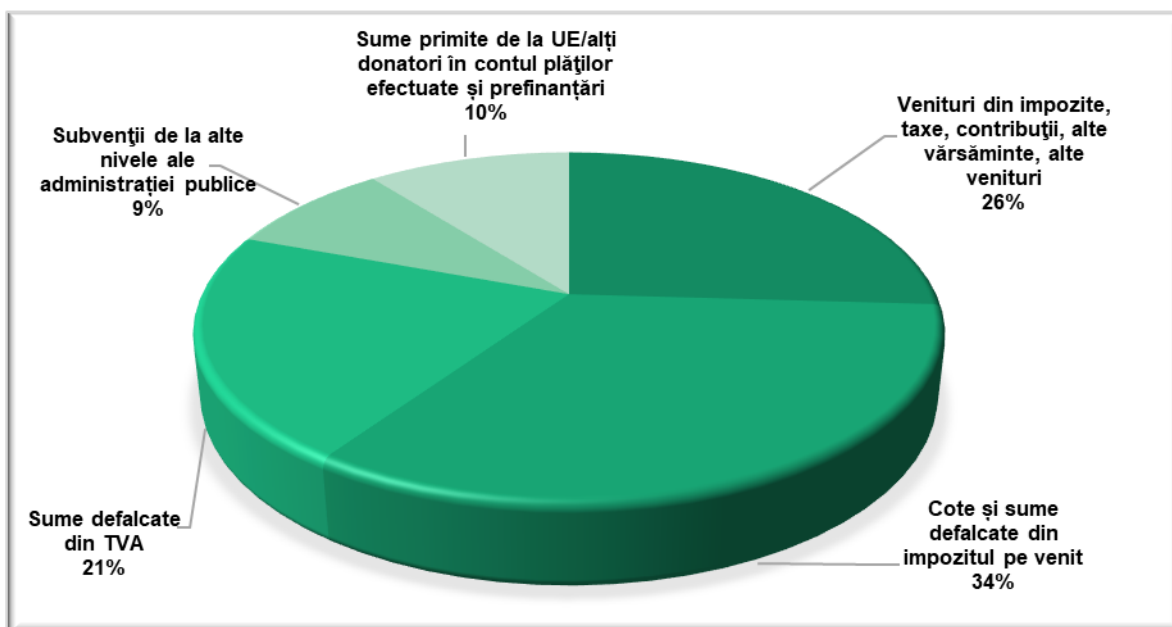


Figura nr. 3 - Ponderea structurii veniturilor bugetelor locale în total venituri în anul 2022

Rezultă astfel că 60% din veniturile totale încasate reprezintă venituri proprii ale administrației publice locale, iar 40% reprezintă sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, subvenții primite de la bugetul de stat și din alte surse.

<sup>3</sup> Sursa datelor: <https://www.consiliulfiscal.ro/RA%20CF%202022.pdf> - Raport anual Consiliul Fiscal, pag.49.

## Cheltuielile bugetelor locale

La nivelul județului Constanța, pentru anul bugetar 2022, în bugetele locale, sumele prevăzute definitiv a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective, au fost de **5.108.371 mii lei**, iar volumul plăților de **3.291.379 mii lei**, adică un procent de **64,43%** din prevederile bugetare anuale definitive:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	653.513	662.547	610.564	93,43%	92,15%
2. Bunuri și servicii	1.000.674	1.254.244	939.297	93,87%	74,89%
3. Dobânzi	10.397	16.756	15.965	153,55%	95,28%
4. Subvenții	179.860	257.032	242.247	134,69%	94,25%
5. Fonduri de rezervă	4.669	7.441			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	122.195	172.402	152.243	124,59%	88,31%
7. Alte transferuri	53.782	41.722	38.766	72,08%	92,92%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.175.627	1.329.899	573.450	48,78%	43,12%
9. Asistență socială	132.348	160.497	125.466	94,80%	78,17%
10. Alte cheltuieli	84.827	109.149	94.130	110,97%	86,24%
11. Cheltuieli de capital	815.337	984.243	393.502	48,26%	39,98%
12. Operațiuni financiare	39.155	140.542	139.365	355,93%	99,16%
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-512	-28.104	-33.616		
<b>CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)</b>	<b>4.271.872</b>	<b>5.108.370</b>	<b>3.291.379</b>	<b>77,05%</b>	<b>64,43%</b>

Tabel nr. 4 - Execuția cheltuielilor bugetelor locale prezentate în structură economică, an 2022

Se remarcă **subevaluări ale necesarului de credite bugetare inițiale**, subevaluări ce au condus, ulterior, la o serie de rectificări bugetare sau recurgerea la resurse externe.

În anul 2022, cuantumul plăților a fost mai scăzut decât cel planificat prin bugetele adoptate cu aproximativ 36 puncte procentuale.

Reprezentarea grafică a plăților efectuate pe ansamblul județului în anul 2022, comparativ cu prevederile inițiale și definitive:

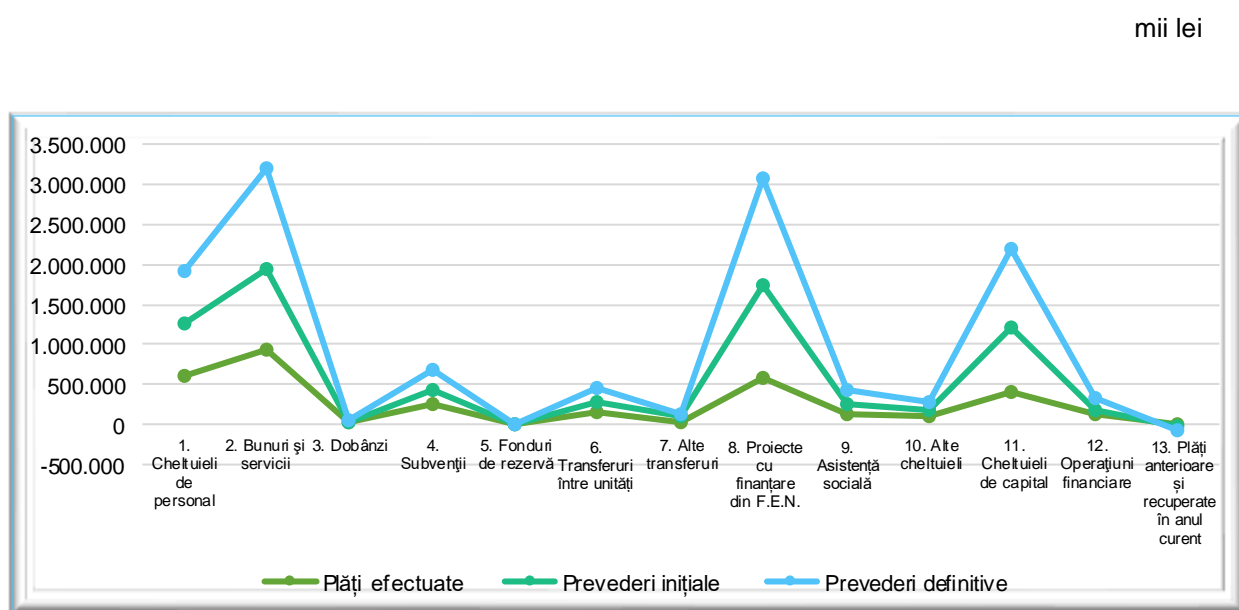


Figura nr. 4 - Execuția comparativ cu prevederile bugetare



Ponderea volumului plăților efectuate de ordonatorii de credite aparținând administrației publice locale, în total plăți efectuate în anul 2022 se prezintă în figura 7 (puncte procentuale)<sup>4</sup>:

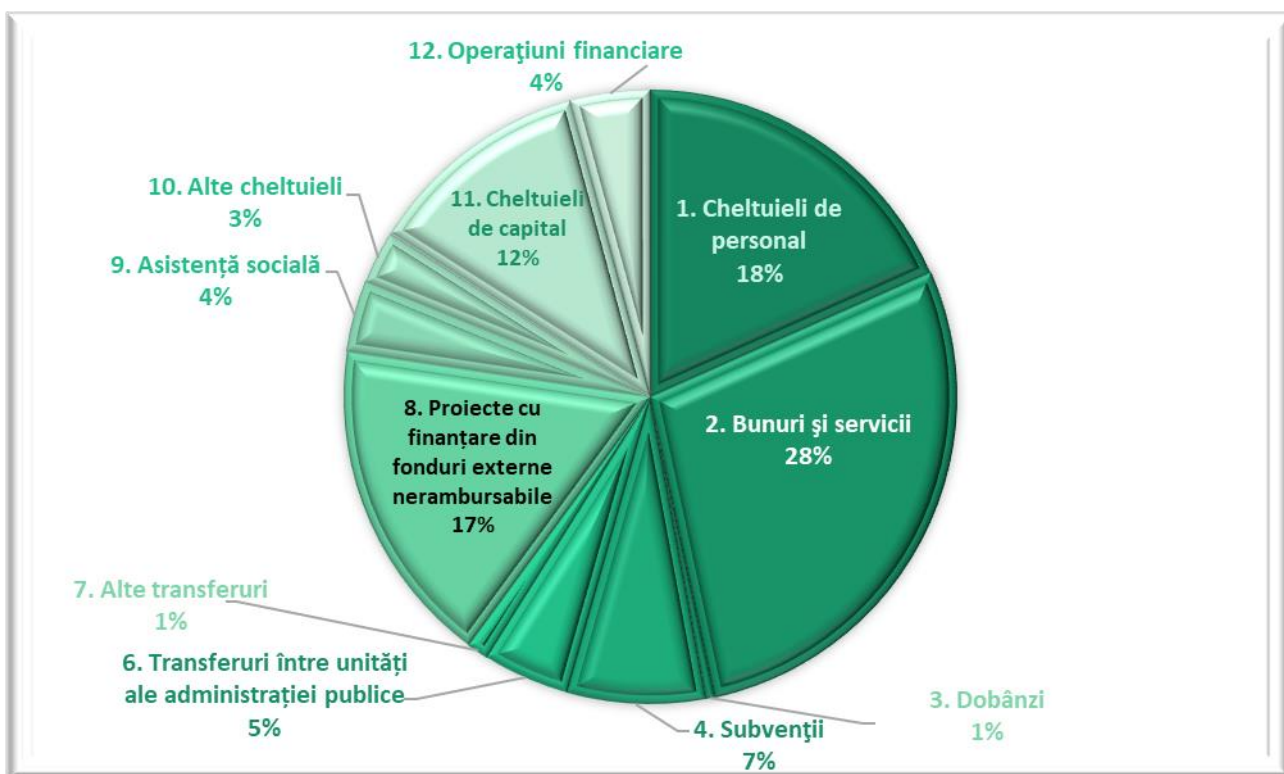


Figura nr. 5 - Structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2022

## b) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2022 agregate pe ansamblul județului Constanța

### ✚ Veniturile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii

În conformitate cu prevederile legii privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, veniturile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii se constituie din prestări de servicii, chirii, manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii sau anexe și altele.

Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța, în anul 2022, la venituri, prevederile bugetare anuale definitive ale bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, au însumat o valoare de **1.274.360 mii lei**, în timp ce încasările realizate au fost în sumă de **1.110.824 mii lei**, ceea ce reprezintă un procent de **87,17%** din prevederile bugetare anuale definitive.

Sintetic, execuția veniturilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2022 la nivelul județului Constanța se prezintă astfel:

<sup>4</sup> Analiza s-a realizat pe baza datelor raportate prin Anexa 24 - Situația privind execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale, de către Agenția Națională de Administrare Fiscală - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța.

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	183.955	703.477	648.495	352,53%	92,18%
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	-	-	-	-	-
3. Sume defalcate din TVA	-	-	-	-	-
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	186.122	425.229	397.094	213,35%	93,38%
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	81.486	145.654	65.235	80,06%	44,79%
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>451.563</b>	<b>1.274.360</b>	<b>1.110.824</b>	<b>246,00%</b>	<b>87,17%</b>

Tabel nr. 5 - Execuția veniturilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2022

Se remarcă o **supraevaluare a creditelor bugetare** aprobate față de încasările realizate, gradul de realizare a acestora fiind de 87,17% din prevederile definitive.

În anul 2022, ponderea veniturilor realizate în total încasări la bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii din județul Constanța se prezintă astfel:

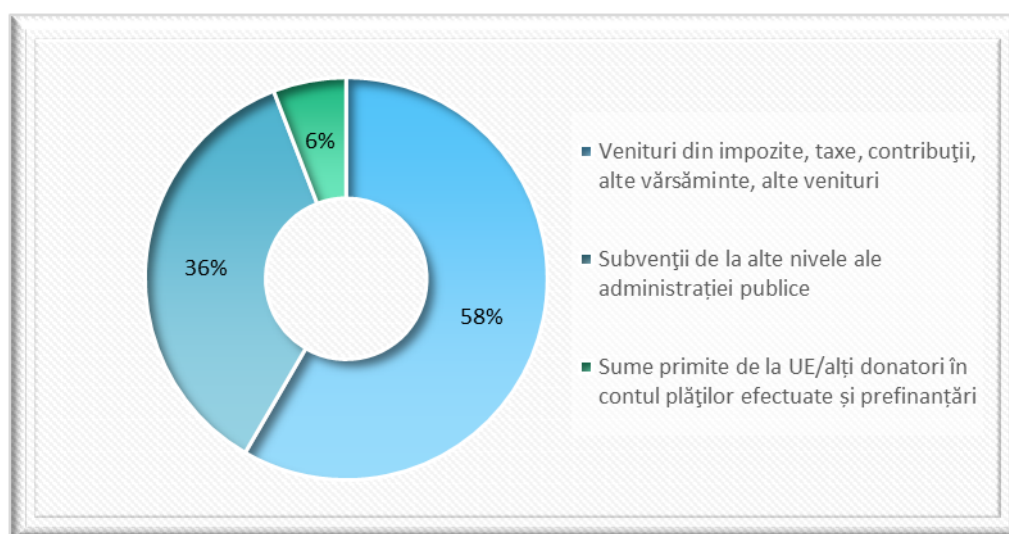


Figura nr. 6 - Ponderea structurii veniturilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în total venituri în anul 2022

#### ✚ Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii

La nivelul județului Constanța, pentru anul bugetar 2022, în bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, sumele prevăzute definitiv a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective, au fost de **1.306.742 mii lei**, iar volumul plăților de **1.093.967 mii lei**, adică un procent de **83,72%** din prevederile bugetare anuale definitive:



mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	230.199	694.177	661.138	287,20%	95,24%
2. Bunuri și servicii	131.849	424.060	345.412	261,98%	81,45%
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	40	40	28	70,00%	70,00%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	90.926	158.385	77.096	84,79%	48,68%
9. Asistență socială	313	318	58	18,53%	18,24%
10. Alte cheltuieli	4.557	6.092	5.618	123,28%	92,22%
11. Cheltuieli de capital	10.098	23.762	12.259	121,40%	51,59%
12. Operațiuni financiare	177	176		0,00%	0,00%
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-268	-7.642	-	-
<b>CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)</b>	<b>468.159</b>	<b>1.306.742</b>	<b>1.093.967</b>	<b>233,67%</b>	<b>83,72%</b>

Tabel nr. 6 - Execuția cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii prezentate în structură economică, an 2022

Se remarcă **subevaluări ale necesarului de credite bugetare inițiale**, subevaluări ce au condus, ulterior, la o serie de rectificări bugetare sau recurgerea la resurse externe.

În anul 2022, cuantumul plăților a fost mai scăzut decât cel planificat prin bugetele adoptate cu aproximativ 17 puncte procentuale.

### c) Informații privind execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor creditelor interne/ creditelor externe pe anul 2022 agregate pe ansamblul județului Constanța.

La nivelul județului Constanța, pentru anul bugetar 2022, în bugetele creditelor interne/ creditelor externe, sumele prevăzute definitiv a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective, au fost de **43.398 mii lei**, iar volumul plăților de **30.852 mii lei**, adică un procent de **71,09%** din prevederile bugetare anuale definitive:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	-	-	-	-	-
2. Bunuri și servicii	-	-	-	-	-
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	10.611	18.111	11.014	103,80%	60,81%
9. Asistență socială	-	-	-	-	-
10. Alte cheltuieli					
11. Cheltuieli de capital	17.287	25.287	19.838	114,76%	78,45%
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
<b>CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)</b>	<b>27.898</b>	<b>43.398</b>	<b>30.852</b>	<b>110,59%</b>	<b>71,09%</b>

Tabel nr. 7 - Execuția cheltuielilor bugetelor creditelor interne/ creditelor externe prezentate în structură economică, an 2022

Reprezentarea grafică a plăților efectuate pe ansamblul județului în anul 2022, comparativ cu prevederile inițiale și definitive:

mii lei

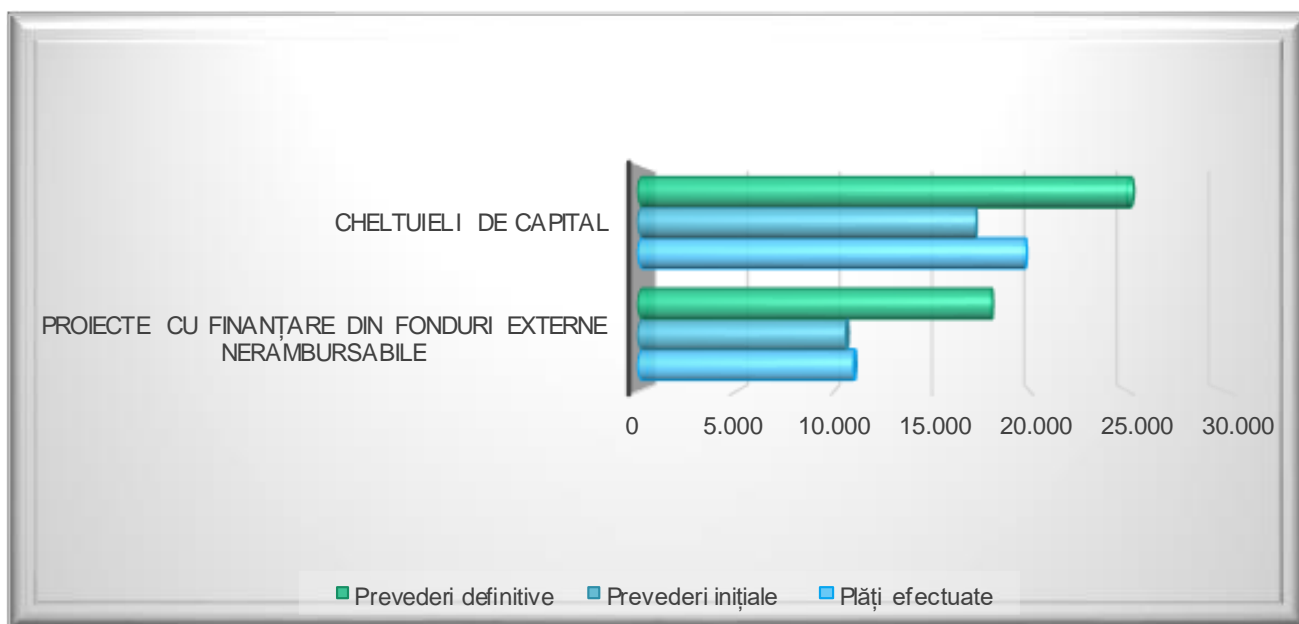


Figura nr. 7 - Execuția cheltuielilor bugetelor creditelor interne/ creditelor externe, comparativ cu prevederile bugetare

#### 4. Opinii emise

Acțiunile efectuate în anul 2023 de către Camera de Conturi Constanța, la nivelul entităților administrației publice locale, precum și modul de valorificare a actelor sunt prezentate în mod sintetic astfel:

Audit financiar	
1. Număr acțiuni desfășurate <sup>5</sup>	25
2. Certificate de conformitate	0
3. Rapoarte de audit financiar	23
4. Scrisori de recomandare	23
5. Recomandări formulate prin scrisori	108

Tabel nr. 8 - Situația acțiunilor, actelor de audit și de valorificare a constatărilor realizate, an 2023

Cu ocazia efectuării misiunilor de audit financiar, conform art. 25 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, au fost întocmite 23 rapoarte de audit financiar, împreună cu scrisorile către management, care au cuprins un număr de 108 recomandări formulate de către auditorii publici externi. Menționăm că 2 misiuni de audit sunt în procedura de aprobare și de valorificare, respectiv UATC Lumina și UATM Constanța.

În rapoartele de audit financiar au fost exprimate 23 opinii de audit din care, 21 opinii cu rezerve și 2 opinii contrare. Nu au fost exprimate opinii de audit nemodificate, 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.

<sup>5</sup> din care 2 misiuni de audit se află în procedura de valorificare

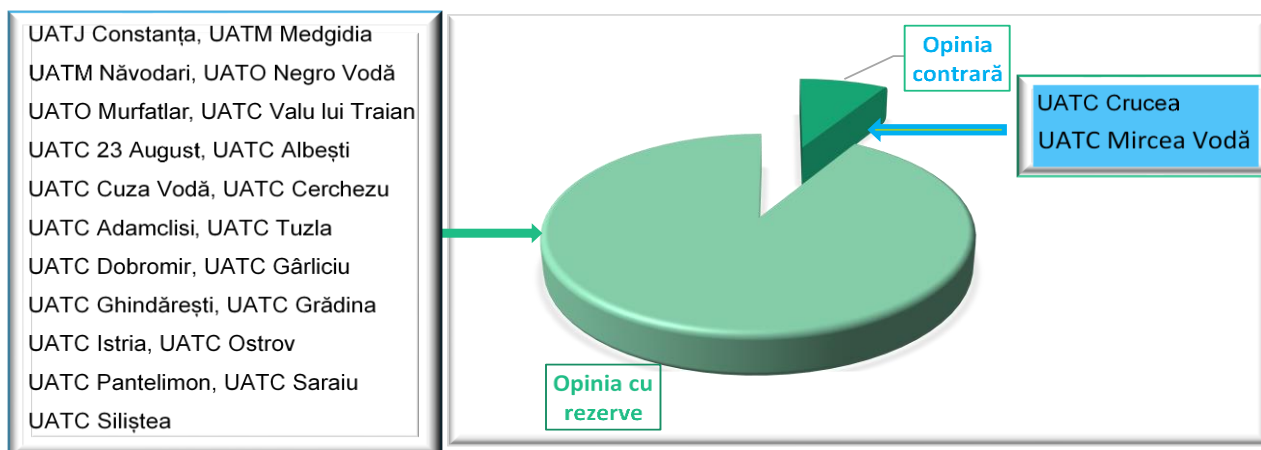


Figura nr. 8 - Tipuri de opinie exprimate în rapoartele de audit financiar

### III. Audit de conformitate (AC)

La nivelul Camerei de Conturi Constanța au fost desfășurate un număr de **5 acțiuni de audit de conformitate**, după cum urmează:

✓ Referitor la **misiunile de audit efectuate la UATM Mangalia și la UATC Mereni**, cu tema „Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității”, urmare abaterilor de la legalitate și regularitate constatate au fost sesizate organele de urmărire penală, cu aprobarea Plenului Curții de Conturi a României.

✓ Referitor la **misiunea de audit efectuată la Club Sportiv Axiopolis Cernavodă**, ordonator terțiar de credite aflat în subordinea UATO Cernavodă, cu tema „Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității, pentru perioada 2021 – 2022”, obiectivele specifice au vizat aspecte sesizate prin petiții.

Urmare verificărilor efectuate au rezultat abateri de la legalitate și regularitate, astfel:

- organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a sistemului de control intern managerial la nivelul entității;
- încheierea nelegală cu personalul auxiliar (în principal îngrijitori) a unor contracte de activitate sportivă și nu contracte individuale de muncă, nerespectând prevederile legale în vigoare;
- deficiențe privind derularea procesului bugetar al anului curent, nefiind respectate regulile de elaborare și aprobare a proiectelor, programelor, bugetului de venituri și cheltuieli și rectificărilor acestuia;
- nesupunerea aprobării la nivelul ordonatorului principal de credite a unor virări de credite bugetare, de la un articol bugetar la altul al clasificăției bugetare;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la obținerea autorizației de construire în cazul unor lucrări executate;
- nerealizarea recepției la terminarea lucrărilor de către o comisie de recepție legal constituită, în cazul lucrărilor de reparații efectuate în anul curent;
- nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul compartimentelor de specialitate, de o persoană desemnată în acest sens de conducătorul entității, cu consecințe asupra prejudicierii bugetului entității, prin încheierea unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată.

✓ Referitor la **misiunea de audit efectuată la UATM Mangalia**, acțiunea a avut ca obiectiv general „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul entității, în perioada 2021 – 2022”.

Urmare verificărilor efectuate au rezultat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- raportarea eronată a unor date și informații cu privire la datoria publică locală, nerespectând prevederile OMFP nr. 1059/2008;
  - nerefectarea în conturile de active fixe amortizabile aferente situațiilor financiare consolidate ale UAT, a aparaturii și echipamentelor medicale achiziționate pentru o unitate sanitară, în baza unui Contract de leasing financiar și transferate acesteia în baza HCL;
  - neurmărirea gradului de realizare a investițiilor cu cofinanțare din fonduri rambursabile, respectiv neefectuarea redistribuirii sumelor neutilizate în cadrul unui proiect cu finanțare europeană, pe celelalte destinații aferente contractului de împrumut, în condiții de eficiență;
  - deficiențe cu privire la estimarea valorii unor achiziții de lucrări, cu consecințe în nerespectarea principiului economicității în cheltuirea fondurilor publice;
  - neurmărirea scadențelor privind dobânzile aferente contractelor de credit, cu consecințe în majorarea nejustificată a cheltuielilor cu dobânzile.
- ✓ Referitor la **misiunea de audit efectuată la UATC Valu lui Traian**, acțiunea a avut ca obiectiv general „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul entității, în perioada 2021 – 2022”.

Urmare verificărilor efectuate au rezultat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- neefectuarea și neevidențierea plăților dobânzilor aferente creditelor contractate, în perioada ianuarie-martie 2021, pe seama capitolului 55 - Datorie publică, nerespectând prevederile OMFP nr. 1954/2005;
- reflectarea eronată în evidența contabilă a valorii împrumuturilor la valoare creditelor contractate și nu la nivelul tragerilor efectuate, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005.

Urmare misiunilor de audit de conformitate, echipele de audit au formulat **2 concluzii nemodificate**, întrucât au fost identificate abateri cu un impact nesemnificativ (*UATC Mangalia, UATC Valu lui Traian*), **o concluzie modificată, cu rezerve** (*Club Sportiv Axiopolis Cernavodă*), **2 concluzii adverse**, motivate de cazurile de neconformități semnificative identificate, având gradul de răspândire ridicat/generalizat (*UATM Mangalia, UATC Mereni*).

De asemenea, la nivelul Camerei de Conturi Constanța s-au efectuat în cursul anului 2023 **acțiuni de documentare**, care au avut ca scop obținerea mai multor informații și clarificarea unor aspecte în domeniul de interes general pentru locuitorii din Județul Constanța.

## IV. Rezultatele acțiunilor de audit

### 1. Rezultatele auditului în cifre

Rezultatele activității desfășurate de către Camera de Conturi Constanța, urmare misiunilor de audit financiar și de conformitate, la entitățile finanțate din bugetele locale ale județului Constanța sau aflate în subordonarea unităților administrativ-teritoriale, sunt consemnate în rapoartele de audit întocmite de către auditorii publici externi, care cuprind constatări privind abaterile de la legalitate și regularitate financiar-contabile sau fiscale, abateri care au determinat producerea unor prejudicii, precum și cazurile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Structura și valoarea abaterilor financiar-contabile și a abaterilor prin care s-au estimat venituri suplimentare, respectiv producerea de prejudicii, sunt prezentate sintetic în tabelul de mai jos:

	Rezultatele auditului în cifre	din care:	
		AF	AC
1. Venituri suplimentare	15.393	13.513	1.880
2. Erori cauzatoare de prejudicii	6.235	3.177	3.058
3. Abateri financiar-contabile	1.073.663	1.066.431	7.232
<b>Total sume</b>	<b>1.095.291</b>	<b>1.083.121</b>	<b>12.170</b>

Tabel nr. 9 - Rezultatele auditului în cifre

## 2. Venituri suplimentare

Veniturile suplimentare convenite bugetelor locale au fost în sumă de **15.393 mii lei**, aferente abaterilor constatate în legătură cu modul deficitar de aplicare a prevederilor legale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi și încasării veniturilor convenite bugetului local al unităților administrativ-teritoriale, fiind determinate în principal de:

- neurmărirea încasării veniturilor din vărsăminte din profitul net în baza O.G. nr. 64/2001 în sumă totală de **11.879 mii lei**, în condițiile în care Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța nu a procedat la declararea și plata acestor venituri în perioada 2019 – 2020 (*UATJ Constanța*);
- diminuarea nejustificată a creanțelor fiscale în sumă totală de **1.428 mii lei**, concomitent cu neîncasarea veniturilor aferente, prin neînregistrarea în contabilitate în contul 464 – "*Creanțe ale bugetului local*" a tuturor creanțelor din evidența fiscală, efectuarea de suprasolviri și scăderi de debite fără document justificativ, respectiv neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a amenzilor contravenționale transmise de Direcția Silvică Constanța în anul 2021 (*UATC Dobromir*);
- nerealizarea veniturilor în sumă totală de **63 mii lei**, din impozitul pe clădirile nou edificate a căror autorizație de construire a expirat și pentru care, fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea întrunesc elementele constitutive ale unei clădiri (*UATO Năvodari – 32 mii lei, UATC Valu lui Traian – 31 mii lei*);
- nestabilirea și neîncasarea veniturilor din penalități în sumă de **80 mii lei**, calculate pentru neîncasarea taxelor aferente obținerii autorizației de construire în cuantumul prevăzut de lege (*UATO Năvodari*);
- nerealizarea unor venituri în sumă de **3 mii lei**, urmare regularizării necorespunzătoare a taxei pentru autorizațiile de construire cu scop rezidențial la persoanele fizice, pentru lucrări recepționate în anul curent (*UATC Valu lui Traian*);
- nerealizarea veniturilor din taxa pentru reclamă și publicitate în perioada 2019 – 2023, în sumă de **13 mii lei** (*UATO Năvodari*);
- nerealizarea veniturilor în sumă de **3 mii lei**, reprezentând chirie și taxă pe teren aferente unui contract de închiriere pășune, respectiv taxă pentru eliberarea autorizației/avizului de funcționare în cazul unor agenți economici care au desfășurat activitate comercială pe raza localității (*UATC Ghindărești*);
- nerecuperarea creanțelor în sumă de **37 mii lei**, aferente contribuției lunare de întreținere și/sau costului mediu lunar, datorate de persoanele instituționalizate și/sau de susținătorii legali ai acestora, în cadrul unui centru de îngrijire persoane vârstnice finanțat de la bugetul local (*UATC Crucea*);
- neîntreprinderea de măsuri pentru încasarea amenzilor contravenționale silvice aplicate de agenții constatatori din cadrul Direcției Silvici Constanța, cu implicații asupra nerealizării veniturilor bugetului local în sumă de **2 mii lei** (*UATC Mircea Vodă*);

- neintabularea și neînscierea la cartea funciară a Pășunii comunale, cu consecințe asupra nerealizării veniturilor din închirieri în sumă de **4 mii lei**, urmare neîncheierii de contracte de închiriere pentru o suprafață de pășune de 12 ha (*UATC Dobromir*);

### 3. Erori cauzatoare de prejudicii

Prejudiciile aduse bugetelor locale au fost în cuantum estimat de **6.235 mii lei**, fiind cauzate în principal de:

- încheierea de către Complexul Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN) Constanța a unei asocieri fără personalitate juridică, în baza unui contract de colaborare prin care se prevede distribuirea către o societate comercială, în calitate de asociat, a unei cote de 40% din totalul veniturilor fără TVA ale Delfinariului, fără a transfera și cheltuielile aferente asocierii, fără fundamentarea cotelor de participare, respectiv fără aprobarea Consiliului de Administrație al CMSN Constanța și al Consiliului Județean Constanța, cu consecința efectuării de plăți nelegale și prejudicierii bugetului CMSN cu suma totală de **1.060 mii lei**, aferent perioadei iunie 2022 – mai 2023 (*UATJ Constanța*);
- urmare a derulării deficitare a Contractului de prestări servicii nr., având drept obiect dezăpezirea și combaterea lunecuşului pentru iarna 2021-2022, încheiat de Consiliul Județean Constanța cu Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța, s-a constatat plata nelegală în sumă de **724 mii lei**, reprezentând ore de așteptare pentru utilaje „la cerere” pentru care normativul privind prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice nu prevede obligativitatea, iar Caietul de sarcini interzice în mod expres decontarea, respectiv cheltuieli cu autoturisme (mașini însoțire) neprevăzute în normative (*UATJ Constanța*);
- angajarea și plata unor cheltuieli cu reparații la imobilul din cadrul secției externe a Spitalului Clinic Județean de Urgență Constanța - SOTRM Eforie Sud, din bugetul Consiliului Județean Constanța, în perioada 2022-2023, pentru deficiențe intervenite în perioada de garanție, la lucrările efectuate în cadrul unui proiect cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, fără ca Antreprenorul să remedieze aceste deficiențe, cu consecințe asupra prejudicierii bugetului UATJ cu suma de **694 mii lei** (*UATJ Constanța*);
- neurmărirea în vederea recuperării a penalităților de întârziere, calculate urmare derulării deficitare a unui contract de prestări servicii și plătite din bugetul entității în baza unei sentințe judecătorești definitive, cu consecințe asupra prejudicierii bugetului cu suma de **105 mii lei** (*UATJ Constanța*);
- neurmărirea derulării contractului de delegare a serviciului de salubritate la nivelul entității, cu consecințe în efectuarea de plăți nelegale precum și prejudicierea bugetului comunei, în perioada 2020 – ianuarie 2023, în sumă totală de **400 mii lei** (din care **109 mii lei** aferent anului 2022), reprezentând: contribuție pentru economia circulară în cuantum de 80 lei/tonă aplicată la întreaga cantitate de deșeuri municipale colectată de la populația Comunei, respectiv facturare servicii de colectare separată, transport separat și tratare deșeuri municipale reciclabile care nu au fost prestate (*UATC Mircea Vodă*);
- stabilirea și acordarea eronată a salariilor personalului contractual și funcționarilor publici, în perioada 2019 – 2023, prin aplicarea coeficienților aprobați prin HCL (care stau la baza determinării salariilor de bază aferente gradației 0) raportat la salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru studii superioare, precum și cu depășirea indemnizației viceprimarului, cu consecințe în prejudicierea bugetului local cu suma totală de **285 mii lei** (*UATC Gârliciu*);
- acordarea nelegală a unui împrumut în sumă de **71 mii lei**, fără dobândă pe termen de 1 an, în baza HCL nr. 9/28.02.2020, către Serviciul Public de Alimentare cu Apa al comunei și care nu a fost rambursat integral, nerespectând prevederile art. 72 din Legea nr. 273/2006 precum și art. 35 din Legea 241/2006, în sensul asigurării finanțării funcționarii serviciului pe principiul continuității activității, din prețurile



- aferele serviciilor prestate, pe baza unor tarife fundamentate temeinic, care să includă toate elementele de cost aferente funcționării serviciului (*UATC Gârliciu*);
- plata unor ajustări de prețuri ajustate nelegal în sumă de **65 mii lei**, în cazul unui contract de execuție lucrări, atât pentru cheltuieli materiale, cât și pentru alte categorii de cheltuieli, contrar prevederilor O.G. nr. 15/2021 (*UATC Cuza Vodă*);
  - încheierea și derularea unor contracte de consultanță mediu fără ca serviciile contractate să fie la nivelul celor prevăzute în clauzele contractuale și fără prevedere bugetară cu această destinație, fiind angajate și efectuate cheltuieli nelegale ce au prejudiciat bugetul local cu suma de **25 mii lei** (*UATC Dobromir*);
  - majorarea nelegală a indemnizației lunare acordate funcțiilor de demnitate publică remunerate, în perioada ianuarie – octombrie 2022, prin raportarea la salariului minim garantat în plată pentru anul 2020 și nu la cel aferent anului 2019, precum și acordarea salariilor de bază în cazul a 3 funcționari publici, cu depășirea indemnizației legale convenite viceprimarului, fiind prejudiciat bugetul instituției cu suma de **24 mii lei** (*UATC Ghindărești*);
  - acordarea eronată a majorării salariului de baza pentru activitatea prestată în cadrul echipelor de implementare a proiectelor cu finanțare externă, în sumă fixă, precum și cu depășirea indemnizației viceprimarului, cu consecințe în prejudicierea bugetului instituției cu suma de **13 mii lei** (*UATO Negru Vodă*);
  - decontarea nelegală a unor instruiți privind sănătatea și securitatea în muncă (SSM) și pentru situații de urgență (SU) pentru asistenții personali, angajați ca și personal contractual, dar care, conform atribuțiilor legale, nu își desfășurau activitatea la sediul entității (*UATC Crucea*);
  - încheierea nelegală cu personalul auxiliar (în principal îngrijitori) a unor contracte de activitate sportivă și nu contracte individuale de muncă, cu consecințe în prejudicierea bugetului asigurărilor sociale și de sănătate, cu suma de **142 mii lei** (*Club Sportiv Axiopolis Cernavodă*);
  - nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul compartimentului de specialitate, de o persoană desemnată în acest sens de conducătorul entității, cu consecințe în prejudicierea bugetului entității cu suma de **18 mii lei**, prin încheierea unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată (*Club Sportiv Axiopolis Cernavodă*).

Situația centralizată a erorilor cauzatoare de prejudicii pe categorii de cheltuieli se prezintă astfel:

	mii lei	
	<b>Erori cauzatoare de prejudicii</b>	<b>% din total</b>
1. Cheltuieli de personal	848	13,60%
2. Bunuri și servicii	5.077	81,43%
3. Subvenții	-	-
4. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-
5. Alte transferuri	-	-
6. Asistență socială	-	-
7. Alte cheltuieli	245	3,93%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-
9. Cheltuieli de capital	65	1,04%
<b>Total prejudicii pe naturi de cheltuieli (BGCUAT)</b>	<b>6.235</b>	<b>100,0%</b>
<b>Prejudicii constatate la operatorii economici de interes local</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total prejudicii</b>	<b>6.235</b>	<b>100,0%</b>

*Tabel nr. 10 - Erorile cauzatoare de prejudicii pe categorii de cheltuieli*

#### 4. Abateri financiar-contabile

Abaterile financiar-contabile au fost în sumă de **1.073.663 mii lei**, cauzate de modul deficitar de elaborare și fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli, de organizarea și conducerea contabilității, de reflectarea în situațiile financiare a operațiunilor economice, modul de organizare, efectuare și valorificare a activității de inventariere anuală, elaborarea și implementarea controlului intern managerial și nerespectarea principiilor de eficiență, eficacitate, economicitate în utilizarea fondurilor publice, astfel:

- ❖ Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2022, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat:
  - nerespectarea obligației de a fundamenta proiectului de buget propriu aferent anului 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% (*UATO Murfatlar, UATO Negru Vodă, UATC Cerchezu, UATC Cuza Vodă, UATC 23 August, UATC Pantelimon, UATC Saraiu, UATC Valu lui Traian*);
  - elaborarea bugetului local neavând la baza inventarierea masei impozabile, potrivit prevederilor legale (*UATM Medgidia, UATC Grădina, UATC Saraiu*);
  - neaprobarea distinctă prin anexă la buget a fondului de salarii de bază și a numărului de personal din cadrul entității, potrivit prevederilor legale (*UATO Murfatlar, UATO Năvodari*);
  - deficiențe privind derularea procesului bugetar al anului curent, nefiind respectate regulile de elaborare și aprobare a proiectelor, programelor, bugetului de venituri și cheltuieli și rectificărilor acestuia (*Club Sportiv Axiopolis Cernavodă*);
  - nesupunerea aprobării la nivelul ordonatorului principal de credite a unor virări de credite bugetare, de la un articol bugetar la altul al clasificăției bugetare (*Club Sportiv Axiopolis Cernavodă*);
  - rectificările bugetare aferente anului curent la nivelul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, au fost supuse aprobării Consiliului Județean, fără a avea la bază o fundamentare precum și aprobarea Consiliului de Administrație al entității subordonate (*UATJ Constanța*).
- ❖ Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:
  - nerespectarea principiului independenței exercițiilor, prin înregistrarea în evidența contabilă pe cheltuiala aferentă exercițiului financiar al anului curent a unor facturi de utilități emise în luna decembrie a anului precedent și nu prin utilizarea contului de rezultat reportat, ceea ce a condus la denaturarea contului de cheltuieli efective și rezultat patrimonial (*UATM Medgidia, UATC Albești, UATC Grădina, UATC Saraiu, UATC Valu lui Traian*);
  - menținerea eronată în soldul contului 461 - „Debitori diverși” a unor debite pentru care nu există posibilități de încasare și care nu mai îndeplinesc calitatea de active (*UATJ Constanța*); tot cu privire la contul 461 - „Debitori diverși” s-a mai constatat nereflectarea unor creanțe certe, lichide și exigibile pentru care există Decizie civilă definitivă (*UATO Negru Vodă*);
  - subevaluarea activelor Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, urmare a demolării nelegale a două imobile (chioșcuri) aparținând domeniului public al UATJ Constanța, în cadrul derulării unui contract de asociere în participație, respectiv a nereflectării în contabilitate a lucrărilor de reabilitare finalizate, dar nerecepționate până în prezent, evidențiate în contul 231 - „Investiții în curs” (*UATJ Constanța*);
  - subevaluarea activelor, prin înregistrarea eronată direct pe cheltuială, a lucrărilor de amenajare teren de sport, spații verzi, parcuri (*UATO Negru Vodă, UATC Crucea*), lucrări de reparații/pietruire a străzilor (*UATC Cerchezu*), lucrări de extindere rețea electrică și iluminat public(stâlpi, lămpi) (*UATC Dobromir*), aferente unor obiective de investiții;
  - denaturarea soldurilor conturilor de active fixe corporale, prin înregistrarea eronată a valorii lucrărilor de amenajare, reabilitare drumuri, precum și consolidare gard, prin

intermediul contului 212 - "Construcții" și nu a contului 211 - "Terenuri", respectiv prin menținerea în conturile contabile 213 și 214 - aferente echipamentelor, aparatură, instalații și mobilier - a unor bunuri cu valori mai mici de 2.500 lei (UATC Ghindărești);

- denaturarea valorii activelor necurente precum și a stocurilor din situațiile financiare ale anului curent, urmare înregistrării în contului 303 - "Obiecte de inventar" a unor bunuri cu o valoare ce depășește 2.500 lei și intră în categoria mijloacelor fixe conform prevederilor Legii nr.15/1994, cu consecințe și în neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea (UATC Dobromir, UATC Mircea Vodă);
- denaturarea soldului contului 105 - "Rezerve din reevaluare" prin nereflectarea valorii rezervelor din reevaluarea activelor fixe neamortizate integral, cu ocazia reevaluării patrimoniului entității (UATC Ghindărești);
- prezentarea denaturată în situațiile financiare ale anului curent a unor active necurente, reevaluate în anul 2020, cu nerespectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 3741/2008, fiind afectate soldurile conturilor contabile 103 - "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale", 211 - "Terenuri", 212 - "Construcții" cât și contul 105 - "Rezerve din reevaluare" (UATC Dobromir);
- neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnic operativă privind creanțele bugetului local la 31.12.2022 cu cele din evidența financiar-contabilă, urmare neînregistrării creanțelor aferente taxei de salubritate și a majorărilor de întârziere calculate pentru neplată (UATC Mircea Vodă);
- neconstituirea de provizioane pentru sumele ce fac obiectul unor litigii, aflate pe rolul instanțelor de judecată reprezentând posibile obligații de plată pentru entitate (UATM Medgidia);
- menținerea nejustificată în soldului contului 231 - „Active fixe corporale în curs de execuție” a activelor fixe corporale reprezentând investiții terminate și recepționate, fără a se inventaria soldul contului și fără a se proceda la înregistrarea acestora în contul corespunzător de active, precum și în conturile 103 și 104 ce reflectă bunurile aparținând domeniului public și privat al entității (UATO Năvodari, UATC Adamclisi, UATC Crucea, UATC 23 August, UATC Ghindărești, UATC Ostrov, UATC Valu lui Traian);
- menținerea nejustificată în contul 231 - „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume care nu se încadrează în categoria imobilizărilor corporale în curs de execuție, reprezentând în fapt valoarea unor planuri, studii, documentații întocmite în perioada anterioară anului auditat precum și valoarea unor servicii contractate și achitate de entitate sau manopera aferentă unor servicii realizate, nefiind aferente unor investiții în curs de execuție (UATC Istria);
- denaturarea valorii activelor reflectate în situațiile financiare, urmare nerespectării principiului contabilității de angajamente, prin neevidențierea valorii reale a debitorilor de încasat, acestea fiind înregistrate la nivelul și momentul încasării, aferent vânzărilor de terenuri și blocuri ANL cu plata în rate (UATC Valu lui Traian), a redevențelor datorate de titularii contractelor de concesiune (UATC Grădina, UATC Saraiu), respectiv a creanțelor reprezentate de recuperarea cheltuielilor de întreținere a spațiilor închiriate de entitate (UATO Negru Vodă);
- raportarea eronată a cheltuielilor efective în Contul de execuție cheltuieli, comparativ cu datele reflectate în contul de rezultat patrimonial și în conturile aferente clasei 6 din bilanța de verificare (UATO Negru Vodă);
- reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor financiar-contabile în contul 5006 - „Disponibil sume mandat depozit local”, respectiv a garanțiilor de participare la licitații nerestituite ofertanților, urmare a nesolicitării de către aceștia, în termenul legal de prescripție (UATC Cuza Vodă);
- raportarea eronată în situațiile financiare întocmite de unitatea de învățământ a cheltuielilor și plăților provenite din înregistrarea fără document justificativ a unor cheltuieli cu utilitățile(energie electrica, apa și servicii de telefonie) precum și

neînregistrarea în contul de evidență corespunzător a plăților în avans efectuate pentru aceste cheltuieli (UATC Cerchezu);

- nerefectarea în balanța extracontabilă a conturilor 8061 - „Credite deschise de repartizat” și 8062 - „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” (UATC Cuza Vodă, UATC Grădina);
- nerefectarea în contul 260 - „Titluri de participare” a valorii capitalului social al societății la care entitatea este unic acționar (UATC Crucea, UATC 23 August), respectiv a participațiilor la patrimoniul inițial al unor asociații în calitate de asociat/membru fondator (UATC Mircea Vodă);
- menținerea nejustificată în contul 267 - „Alte creanțe immobilizate” a garanției materiale constituite de entitate în favoarea unui operator economic, în condițiile în care entitatea nu mai înregistrează datoriile către acest furnizor (UATC 23 August);
- neînregistrarea/reflectarea eronată în evidența extracontabilă a entității a valorii garanției de bună execuție aferentă unor contracte de execuție lucrări, constituită prin încheierea unor polițe de asigurare precum și prin rețineri succesive din sumele facturate (UATO Negru Vodă, UATC Siliștea);
- deficiențe privind modul de întocmire și raportare a situațiilor financiare încheiate de societatea la care entitatea este unic acționar; neactualizarea prețurilor pentru lucrările/serviciile efectuate de societate, cu implicații asupra veniturilor realizate, în condițiile în care aceasta se află în procedură de eşalonare a datoriilor la organul fiscal (UATC Crucea);
- raportarea eronată a unor date și informații cu privire la datoria publică locală, nerespectând prevederile OMFP nr. 1059/2008 (UATM Mangalia);
- neefectuarea și neevidențierea plăților dobânzilor aferente creditelor contractate, în perioada ianuarie-martie 2021, pe seama capitolului 55 - Datorie publică, contrar prevederilor OMFP nr. 1954/2005, anexa nr. 2 (UATC Valu lui Traian);
- reflectarea eronată în evidența contabilă a valorii împrumuturilor la valoare creditelor contractate și nu la nivelul tragerilor efectuate, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 (UATC Valu lui Traian);
- neexecutarea garanției de bună execuție cu titlu de daune interese în perioada 2012 – 2023, aferente unor lucrări de investiții nefinalizate (UATC Adamclisi);
- menținerea nejustificată în soldul contului 464 - „Creanțe ale bugetului local” a creanțelor înregistrate în evidența contabilă și fiscală a entității și nerecuperate de la contribuabilii persoane fizice și juridice insolvari sau de negăsit (UATM Medgidia, UATC Albești, UATC Grădina, UATC Saraiu);
- menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a unor creanțe restante aferente unor contribuabili persoane juridice care figurează radiate de la Oficiul Registrului Comerțului, pentru care nu s-a atras răspunderea administratorilor și care nu au fost anulate potrivit prevederilor legale, precum și amenzi aferente unor contribuabili persoane fizice decedate (UATC 23 August, UATC Istria);
- menținerea nejustificată în soldul contului 464 - „Creanțe ale bugetului local” a valorii unor impozite și taxe locale achitate în plus de contribuabili, nesolicitate la restituire sau compensare și pentru care s-a prescris dreptul de a cere restituirea, respectiv a impozitului pe teren extravilan nedatorat de către un contribuabil, ca urmare a transferării dreptului de proprietate asupra bunului imobil (UATC Cerchezu);
- majorarea nejustificată a creanțelor bugetului local cu sume reprezentând majorări/penalități de întârziere calculate eronat pentru perioada ulterioară deschiderii procedurii insolvenței în cazul a două societăți comerciale aflate în faliment, concomitent cu riscul nerecuperării creanțelor născute anterior/ulterior deschiderii procedurii insolvenței (UATC Istria);
- neevidențierea creanțelor din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări, urmare unor servicii plătite dar care nu au fost prestate în totalitate, întrucât unitatea de învățământ se afla în reparații capitale (UATO Negru Vodă – Liceul Teoretic);

- neregularizarea rezultatului execuției bugetare prin virarea excedentului reflectat la finele anului în contul 562 – *”Rezultatul execuției bugetare din anul curent”*, în cazul unităților de învățământ, reprezentând instituții publice cu finanțare din venituri proprii și subvenții (*UATO Negru Vodă – Liceul Teoretic*);
- deficiențe cu privire la înregistrarea și efectuarea operațiunilor de decontare a deplasărilor interne, respectiv a plăților aferente acordării sprijin pentru doi elevi cu cerințe educaționale speciale (CES), prin casieria entității, nejustificate cu documente întocmite conform cerințelor legale (*UATC Crucea – Liceul Tehnologic*);
- nereflectarea în conturile de active fixe amortizabile aferente situațiilor financiare consolidate ale UAT, a aparaturii și echipamentelor medicale achiziționate pentru o unitate sanitară, în baza unui Contract de leasing financiar și transferate acesteia în baza HCL (*UATM Mangalia*);
- nerecunoașterea cheltuielii prin neînregistrarea în evidența contabilă a consumului bunurilor de natura materialelor, piese de schimb, combustibil precum și înregistrarea eronată a unor bunuri de natura obiectelor de inventar și mijloace fixe achiziționate de către unitatea de învățământ (*UATC Istria – Școala Gimnazială nr. 1, UATC Ghindărești - Școală Gimnazială ”S.A Esenin”*);

#### ❖ Calitatea gestiunii economico-financiare:

Abateri referitoare la efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale:

- nerespectarea prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului, inventarierea formală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât situațiile financiare nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar curent (*UATC Adamclisi, UATC Cerchezu, UATC Crucea, UATC Cuza Vodă, UATC Dobromir, UATC Istria, UATC Saraiu*);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu cel puțin o dată o dată la 3 ani (*UATC Crucea, UATC Gârliciu, UATC Ostrov*);
- s-a constatat că, deși a fost pusă la dispoziția unui cabinet medical stomatologic privat o unitatea stomatologică achiziționată de la bugetul local al UATC, aceasta nu face obiectul contractului de închiriere încheiat la nivelul UATC, nefiind realizate venituri din închirierea acestui bun (*UATC Crucea*);
- neluarea măsurilor de evaluare și reevaluare la valoarea justă a bunurilor din domeniul public transmise la RĂJA SA, în baza contractului de delegare de gestiune, cu încălcarea cadrului legal aplicabil (*UATJ Constanța*);
- nestabilirea valorii juste a activelor de natura drumurilor, ținând cont de cheltuielile semnificative cu reparații curente, respectiv covoare asfaltice efectuate anual în baza unui contract de delegare de gestiune; nerealizarea recepției la terminarea lucrărilor de către o comisie de recepție legal constituită (*UATJ Constanța*);
- nerespectarea prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unor plusuri/minusuri de inventar, cu consecințe în diminuarea nejustificată a valorii activelor raportate în situațiile financiare aferente anului curent (*UATC Adamclisi - Școala Profesională „Jean Dinu”, fost Liceu Tehnologic, UATC Siliștea – Școala gimnazială nr. 1*).

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:

- neasigurarea respectării cadrului legal cu privire la înregistrarea în contabilitate a bunurilor din domeniul public al UAT (clădiri, terenuri) care au fost date în administrare la entitățile publice subordonate, precum și cu privire la asigurarea publicității imobiliare atât a dreptului de proprietate cât și a dreptului de administrare



(UATJ Constanța, UATO Negru Vodă, UATC Dobromir, UATC Grădina, UATC Saraiu, UATC Valu lui Traian);

- neevaluarea corespunzătoare a imobilelor în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ preuniversitar de stat, ce fac parte din domeniul public local și netransmiterea în administrare a acestora pentru a fi inventariate și confirmate reciproc (UATC Crucea);
- nefinalizarea operațiunii de cadastrare a bunurilor din domeniul public și privat, cu consecințe asupra neactualizării suprafețelor și bunurilor la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară (OCPI) Constanta precum și a neactualizării și nepublicării inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al UAT, pe pagina de internet a primăriei, ca anexă la Statutul entității (UATC Crucea);
- neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al județului/comunei atestat prin H.G. nr. 904/2002, cu toate modificările intervenite în structura acestora (bunurile intrate/ieșite prin casare, reevaluări, achiziții, recepții lucrări etc.) (UATJ Constanța, UATC Dobromir, UATC Gârliciu, UATC Valu lui Traian);
- neexercitarea dreptului de proprietate publică asupra unui teren în suprafață de 12.350 mp, prin neactualizarea/neincluderea în inventarul bunurilor din domeniul public al comunei, precum și neînscriserea la OCPI Constanța a dreptului de proprietate publică (UATC Adamclisi).

❖ Efectuarea de plăți nerespectând principiile de eficiență, eficacitate, economicitate în utilizarea fondurilor publice:

- nesupunerea aprobării prin HCL a majorării salariilor de baza, acordate în baza prevederilor art. 16, alin. (1) din Legea nr. 153/2017, în cazul angajaților nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, precum și neactualizarea fișelor posturilor pentru funcțiile de bază ale acestora, cu atribuțiile conferite în acest sens (UATO Năvodari);
- exercitarea defectuoasă a controlului intern managerial, în ceea ce privește angajarea și plata unor cheltuieli de personal reprezentând majorarea salariilor de bază acordată angajaților nominalizați în cadrul echipelor de implementare a 4 proiecte cu finanțare externă nerambursabilă din domeniul culturii, cu impact semnificativ asupra modului de utilizare a fondurilor publice în ultimii 5 ani (2018 – 2022), în condițiile în care, la finele anului 2022, stadiul derulării contractelor de finanțare nu depășise 10% din valoarea totală a contractelor de finanțare, iar contractele de execuție nu depășiseră faza de proiectare, existând riscul pierderii finanțării în situația neîncadrării în termenul final prelungit al contractelor de finanțare, respectiv 31.12.2023 (UATJ Constanța);
- nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al UAT, sens în care s-a constatat că obiectivul de investiții privind "Înființare sistem de canalizare menajeră, Stație de Epurare", în valoare de 5.940.833,50 lei, nu și-a atins scopul stabilit prin contractul de finanțare încheiat în anul 2016, stația de epurare și sistemul de canalizare menajeră sunt nefuncționale, lucrările nefiind finalizate, recepționate și puse în funcțiune nici până în prezent (UATC Gârliciu);
- majorarea nelegală în anul curent a numărului de funcții aprobate prin organigramă și statul de funcții, peste nivelul maxim determinat și transmis de Instituția Prefectului, cu încălcarea prevederilor O.U.G. nr.63/2010 (UATO Negru Vodă);
- efectuarea unor cheltuieli materiale privind serviciile informatice fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice (UATC Crucea);
- deficiențe cu privire la estimarea valorii unor achiziții de lucrări, cu consecințe în nerespectarea principiului economicității în cheltuirea fondurilor publice (UATM Mangalia);



- deficiențe în derularea unui contract încheiat în baza Legii nr. 350/2005, urmare a modificării locului/localității de desfășurare a evenimentului, fără a exista o aprobare în acest sens din partea Autorității Finanțatoare, nerespectând cadrul legal aplicabil (*UATJ Constanța*);
- administrarea necorespunzătoare a bunurilor din domeniul public al județului, urmare a nerespectării clauzelor în cazul unui contract de asociere în participațiune, cu consecințe în nerealizarea valorii stabilite prin contract a se încasa, respectiv un beneficiu economic ce va fi reflectat ca bun investițional (*UATJ Constanța*);
- încheierea și derularea unor contracte de prestări servicii cu încălcarea principiului buneii gestiuni financiare, având ca obiect consultanță în domeniul achizițiilor publice, respectiv în domeniul apărării împotriva incendiilor și protecția informațiilor clasificate, astfel fiind externalizate servicii care reprezintă atribuții ale personalului din cadrul autorităților locale (*UATC Dobromir*).

#### ❖ Neasigurarea controlului intern și a auditului intern la nivelul entității:

- activitatea entității nu a fost auditată pe toate componentele principale conform cerințelor legale, în condițiile în care funcția de audit intern este exercitată prin intermediul structurii asociative ACOR (*UATC Crucea, UATC Istria*);
- conducerea entităților auditate nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/ compartimentelor/ serviciilor și entităților subordonate; procedurile operaționale elaborate și aprobate nu asigură în totalitate o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor;
- neexercitarea funcției de audit public intern la nivelul instituției, prin neasigurarea ocupării postului de auditor intern prevăzut în organigramă (*UATM Medgidia*);
- nerespectarea cadrului legal privind controlul financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor economice efectuate la nivelul unității de învățământ (*UATC Crucea – Liceul Tehnologic*).

#### ❖ Alte deficiențe identificate:

- neurmărirea încasării penalităților de întârziere, stabilite în sarcina antreprenorilor în cazul unor proiecte cu finanțare europeană și înregistrate în evidența contabilă a entității, cu consecințe asupra diminuării veniturilor în cazul intervenției prescripției (*UATJ Constanța*);
- neidentificarea pe roluri fiscale a unor contribuabili și neîncasarea la bugetul local a creanțelor provenite din amenzi (*UATM Medgidia*);
- neîntreprinderea tuturor măsurilor de executare silită a creanțelor bugetului local, prin compartimentul de specialitate, existând riscul prescrierii sumelor (*UATO Năvodari, UATC Tuzla, UATC Adamclisi, UATC Cerchezu, UATC Siliștea*);
- neurmărirea gradului de realizare a investițiilor cu cofinanțare din fonduri rambursabile, respectiv neefectuarea redistribuirii sumelor neutilizate în cadrul unui proiect cu finanțare europeană, pe celelalte destinații aferente contractului de împrumut, în scopul utilizării eficiente a fondurilor publice și justificării dobânzilor până la finalizarea convenției de împrumut (*UATM Mangalia*);
- nefundamentarea tarifelor practicate de Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța și supuse aprobării Consiliului Județean (*UATJ Constanța*);
- angajarea de cheltuieli cu serviciile de pază și servicii monitorizare, în condițiile în care obiectivele la care se asigura paza și monitorizarea, precum și numărul de posturi cuprinse în anexele la contract nu sunt stabilite printr-un plan de pază întocmit și aprobat conform prevederilor legale (*UATJ Constanța*);
- nestabilirea gestiunilor, a gestionarilor și a garanțiilor gestionare ale UAT și ale entităților aflate în subordonare/coordonare (*UATC Gârliciu*);

- nerealizarea recepției la terminarea lucrărilor de către o comisie de recepție legal constituită, în cazul lucrărilor de reparații efectuate în anul curent (*Club Sportiv Axiopolis Cernavodă*).

## V. Prezentarea principalelor observații de audit pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli)

Au fost identificate **168 de abateri** de la legalitate și regularitate, însumând o valoare estimată a erorilor de **1.095.291 mii lei**.

Detalierea erorilor identificate pe domenii de activitate în funcție de capitolul de cheltuieli la care se încadrează categoriile de operațiuni economice supuse auditării, se prezintă după cum urmează:

mii lei

	Venituri suplimentare	Erori cauzatoare de prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Autorități publice și acțiuni externe	15.356	3.350	1.029.788
2. Ordine publică și siguranță națională	-	-	-
3. Învățământ	-	1	38.154
4. Sănătate	-	694	4.774
5. Cultură, recreere și religie	-	1.220	947
6. Asigurări și asistență socială	37	1	-
7. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	-	136	-
8. Protecția mediului	-	109	-
9. Transporturi	-	724	-
<b>Total</b>	<b>15.393</b>	<b>6.235</b>	<b>1.073.663</b>

Tabel nr. 11 - Erorile identificate pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli)

Detalierea erorilor identificate pe domenii de activitate în funcție de capitolul de cheltuieli și pe categorii de bugete, se prezintă după cum urmează:

mii lei

	Buget local	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	Bugetul creditelor interne	Bugetul creditelor externe
1. Autorități publice și acțiuni externe	1.046.323	-	2.171	-
2. Ordine publică și siguranță națională	-	-	-	-
3. Învățământ	285	37.870	-	-
4. Sănătate	5.468	-	-	-
5. Cultură, recreere și religie	566	1.601	-	-
6. Asigurări și asistență socială	38	-	-	-
7. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	136	-	-	-
8. Protecția mediului	109	-	-	-
9. Transporturi	724	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.053.649</b>	<b>39.471</b>	<b>2.171</b>	<b>0</b>

Tabel nr. 12 - Erorile identificate pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli) și pe categorii de bugete

### A. Autorități publice și acțiuni externe

**Erorile identificate** au fost reprezentate de:

- neconformități cu privire la elaborarea bugetului local, neavând la bază o inventariere a masei impozabile, aprobarea distinctă prin anexă la buget a fondului de salarii de bază și a numărului de personal din cadrul entității, respectiv fără o

fundamentare a proiectului de buget propriu raportat la gradul de realizare a veniturilor proprii în ultimii doi ani;

- nerespectarea principiului independenței exercițiilor, prin înregistrarea eronată în evidența contabilă pe cheltuiala aferentă exercițiului financiar al anului curent a unor facturi de utilități emise în anul precedent;
- menținerea eronată în soldul contului 461 - „*Debitori diverși*” a unor debite pentru care nu există posibilități de încasare și care nu mai îndeplinesc calitatea de active;
- neconstituirea de provizioane pentru sumele ce fac obiectul unor litigii, aflate pe rolul instanțelor de judecată reprezentând posibile obligații de plată pentru entitate;
- menținerea nejustificată în soldul contului 464 - „*Creanțe ale bugetului local*” a unor creanțe înregistrate în evidența contabilă și fiscală a entității și nerecuperate de la contribuabilii persoane fizice și juridice aflate în situații precum: sunt insolabili sau de negăsit, figurează radiate de la Oficiul Registrului Comerțului, pentru care nu s-a atras răspunderea administratorilor, amenzi aferente unor persoane fizice decedate, creanțe achitate în plus de contribuabili, nesolicitate la restituire sau compensare și pentru care s-a prescris dreptul de a cere restituirea;
- majorarea nejustificată a creanțelor bugetului local cu sume reprezentând majorări/penalități de întârziere calculate eronat pentru perioada ulterioară deschiderii procedurii insolvenței în cazul unor societăți comerciale aflate în faliment, precum și riscul nerecuperării creanțelor născute anterior/ulterior deschiderii procedurii insolvenței;
- menținerea nejustificată în contul 267 - „*Alte creanțe imobilizate*” a garanției materiale constituite de entitate în favoarea unui operator economic, în condițiile în care entitatea nu mai înregistrează datoriile către acest furnizor;
- neinventarierea soldului contului 231 - „*Active fixe corporale în curs de execuție*” prin menținerea nejustificată a activelor fixe corporale reprezentând investiții terminate și recepționate, respectiv a activelor fixe necorporale înregistrate eronat, fără a se proceda la înregistrarea acestora în contul corespunzător de active, precum și în conturile ce reflectă bunurile aparținând domeniului public și privat al entității, după caz;
- subevaluarea activelor, prin înregistrarea eronată direct pe cheltuială, a unor lucrări de amenajare teren, reparații/pietruire a străzilor, precum și de extindere rețea electrică și iluminat public, aferente unor obiective de investiții;
- denaturarea valorii activelor necurente precum și a stocurilor din situațiile financiare ale anului curent, urmare nerespectării prevederilor legale cu privire la încadrarea unui bun ca mijloc fix, cu consecințe și în neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea;
- prezentarea denaturată în situațiile financiare ale anului curent a unor active necurente, reevaluate în anul 2020, urmare a înregistrării în contabilitate a rezultatelor reevaluării cu nerespectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 3741/2008;
- denaturarea soldului contului 105 - „*Rezerve din reevaluare*” prin nereflectarea valorii rezervelor din reevaluarea activelor fixe neamortizate integral;
- neînregistrarea/reflectarea eronată în evidența extracontabilă a entității a valorii garanției de buna execuție aferentă unor contracte de execuție lucrări;
- raportarea eronată a cheltuielilor efective în Contul de execuție cheltuieli, comparativ cu datele reflectate în contul de rezultat patrimonial, respectiv în conturile aferente clasei 6 din bilanța de verificare;
- neconformități cu privire la modalitatea de raportare și înregistrare în contabilitate a datoriei publice locale, precum și la evidențierea plăților dobânzilor aferente creditelor contractate;
- neexecutarea garanției de bună execuție cu titlu de daune interese aferente execuției unor lucrări de investiții;

- neurmărirea încasării penalităților de întârziere, stabilite în sarcina antreprenorilor în cazul unor proiecte cu finanțare europeană, cu consecințe asupra diminuării veniturilor în cazul intervenției prescripției;
- neurmărirea încasării la nivelul UATJ Constanța a veniturilor din vărsăminte din profitul net al RAJDP în baza O.G. nr. 64/2001;
- neidentificarea pe roluri fiscale a unor contribuabili și neîncasarea la bugetul local a creanțelor provenite din amenzi;
- nerealizarea veniturilor din impozitul pe clădirile nou edificate a căror autorizație de construire a expirat și pentru care, fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea întrunesc elementele constitutive ale unei clădiri;
- nestabilirea și neîncasarea veniturilor din penalități calculate pentru neîncasarea taxelor aferente obținerii autorizației de construire în cuantumul prevăzut de lege;
- nerealizarea unor venituri urmare regularizării necorespunzătoare a taxei pentru autorizațiile de construire cu scop rezidențial la persoanele fizice, pentru lucrări recepționate în anul curent;
- nerealizarea veniturilor din taxa pentru reclamă și publicitate;
- nerealizarea veniturilor din închiriere pășune și a taxei aferente pe teren; neintabularea și neînscierea la cartea funciară a Pășunii comunale;
- nestabilirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației/avizului de funcționare în cazul unor agenți economici;
- neînregistrarea în contabilitate în contul 464 - *"Creanțe ale bugetului local"* a tuturor creanțelor din evidența fiscală, efectuarea de suprasolviri și scăderi de debite fără document justificative, cu consecințe asupra diminuării nejustificate a creanțelor fiscale concomitent cu neîncasarea veniturilor aferente;
- neîntreprinderea tuturor măsurilor de executare silită a creanțelor bugetului local, prin compartimentul de specialitate, existând riscul prescrierii sumelor;
- nerespectarea prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului, inventarierea formală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât situațiile financiare nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar curent;
- neluarea măsurilor de evaluare și reevaluare la valoarea justă a bunurilor aflate în patrimoniul entităților, precum și a celor date în administrare entităților subordonate/regiilor/societăților cu capital de stat;
- nestabilirea valorii juste a activelor de natura drumurilor, ținând cont de cheltuielile semnificative cu reparații curente, respectiv covoare asfaltice efectuate anual în baza contractului de delegare de gestiune;
- neasigurarea respectării cadrului legal cu privire la înregistrarea în contabilitate a bunurilor din domeniul public al UAT, care au fost date în administrare la entitățile publice subordonate, precum și cu privire la asigurarea publicității imobiliare atât a dreptului de proprietate cât și a dreptului de administrare;
- neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al județului/comunei atestat prin H.G. nr. 904/2002, cu toate modificările intervenite în structura acestora;
- neexercitarea dreptului de proprietate publică asupra unui teren prin neactualizarea/neincluderea în inventarul bunurilor din domeniul public al comunei, precum și neînscierea la OCPI Constanța a dreptului de proprietate publică;
- neurmărirea în vederea recuperării a penalităților de întârziere, calculate urmare derulării deficitare a unui contract de prestări servicii și plătite din bugetul entității în baza unei sentințe judecătorești definitive, cu consecințe asupra prejudicierii bugetului;
- s-a constatat că deși a fost pusă la dispoziția unui cabinet medical stomatologic privat o unitatea stomatologică achiziționată de la bugetul local, aceasta nu face

obiectul contractului de închiriere încheiat la nivelul entității, nefiind realizate venituri din închirierea acestui bun;

- acordarea eronată a majorării salariului de baza pentru activitatea prestată în cadrul echipelor de implementare a proiectelor cu finanțare externă, în sumă fixă, precum și cu depășirea indemnizației legale convenite viceprimarului, cu consecințe în prejudicierea bugetului instituției;
- majorarea nelegală a indemnizației lunare acordate funcțiilor de demnitate publică remunerate, prin raportarea la salariului minim garantat în plată pentru anul 2020 și nu la cel aferent anului 2019, precum și acordarea unor salarii de bază cu depășirea indemnizației legale convenite viceprimarului, cu consecințe în prejudicierea bugetului instituției;
- stabilirea și acordarea eronată a salariilor personalului contractual și al funcționarilor publici, în perioada 2019 – 2023, prin aplicarea coeficienților aprobați prin HCL (care stau la baza determinării salariilor de bază aferente gradației 0) raportat la salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru studii superioare, precum și cu depășirea indemnizației viceprimarului;
- încheierea și derularea unor contracte de consultanță mediu fără ca serviciile contractate să fie la nivelul celor prevăzute în clauzele contractuale și fără prevedere bugetară cu această destinație, fiind angajate și efectuate cheltuieli nelegale ce au prejudiciat bugetul local;
- exercitarea defectuoasă a controlului intern managerial, în ceea ce privește angajarea și plata majorării salariilor de bază aferente membrilor echipelor desemnate în cadrul unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă, care înregistrează întâzieri majore în derulare, existând riscul pierderii finanțării;
- majorarea nelegală în anul curent a numărului de funcții aprobate prin organigramă și statul de funcții, peste nivelul maxim determinat și transmis de Instituția Prefectului, cu încălcarea prevederilor legale;
- efectuarea unor cheltuieli materiale privind serviciile informatice fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice;
- nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al UAT, cu privire la neatingerea scopului unui obiectiv de investiții, lucrările nefiind finalizate, recepționate și puse în funcțiune nici până în prezent;
- încheierea și derularea unor contracte de prestări servicii cu încălcarea principiului bunei gestiuni financiare, având ca obiect consultanță în domeniul achizițiilor publice, respectiv în domeniul apărării împotriva incendiilor și protecția informațiilor clasificate, astfel fiind externalizate servicii care reprezintă atribuții ale personalului din cadrul autorităților locale;
- nestabilirea gestiunilor, a gestionarilor și a garanțiilor gestionare ale UAT și ale entităților aflate în subordonare/coordonare;
- neevidențierea și neraportarea prin situațiile financiare a creanțelor bugetului local, din vânzările de terenuri și blocuri ANL cu plata în rate, acestea fiind înregistrate la nivelul și momentul încasării, nerespectând principiul contabilității de angajamente;
- neauditarea activității UATC pe toate componentele principale, conform cerințelor legale, în condițiile exercitării funcției de audit intern prin intermediul structurii asociative ACOR;
- conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/ compartimentelor/ serviciilor și entităților subordonate; procedurile operaționale elaborate și aprobate nu asigură în totalitate o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor;
- neexercitarea funcției de audit public intern în cadrul instituției, prin neasigurarea ocupării postului de auditor intern prevăzut în organigramă.

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

- 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;
- lipsa perfecționării profesionale a personalului cu atribuții de organizare și conducere a evidenței contabile;
- neîntreprinderea tuturor măsurilor legale de urmărire și executare silită și funcționare defectuoasă a formelor de control intern asupra operațiunilor de încasare a creanțelor;
- nerespectarea prevederilor legale în ce privește obligația declarativă a contribuabililor în vederea impunerii de către organul fiscal;
- nerespectarea sau necunoașterea tuturor prevederilor legale în domeniul financiar-contabil, contabilității instituțiilor publice, precum și finanțelor publice locale.

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterilor a constat în:

- supradimensionarea veniturilor programate prin bugetul de venituri și cheltuieli, prin fundamentarea veniturilor proprii necorelat cu gradul de realizare al acestora în ultimii doi ani;
- aprobarea cheltuielilor de personal nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale aplicabile, ca anexă distinctă la buget;
- diminuarea veniturilor bugetului local prin nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea la termenele scadente a tuturor obligațiilor fiscale datorate de contribuabili/ beneficiari, respectiv a taxelor și impozitelor locale, în quantumul prevăzut de lege;
- subevaluarea veniturilor entității urmare nedeclarării și nevirării la bugetul UAT a vărsămintelor din profitul net;
- subevaluarea creanțelor fiscale urmare neînregistrării în contabilitate a tuturor creanțelor din evidența fiscală, precum și a înregistrării de suprasolviri și scăderi debite fără document justificativ;
- există riscul schimbării destinației unor suprafețe din Pășunea Comunală, precum și a subevaluării veniturilor realizate din închirierea pășunii;
- diminuarea veniturilor proprii ale bugetelor locale urmare neluării tuturor măsurilor de executare silită, cu consecințe în asigurarea stabilității financiare a entității;
- imposibilitatea aplicării procedurilor de executare a creanțelor datorate de unii contribuabili;
- prezentarea eronată în situațiile financiare anuale a valorii activelor, elementelor patrimoniale, bunurilor ce alcătuiesc domeniul public și privat al UAT, precum și a veniturilor și cheltuielilor;
- nerespectarea în totalitate a modului de reflectare în evidența contabilă a creanțelor bugetare;
- supraevaluarea în bilanțul contabil a valorii activelor curente prin majorarea nejustificată a creanțelor cu debite care îndeplineau condițiile legale de scădere; neaplicarea procedurilor legale de recuperare conduce la apariția riscului de prescriere a dreptului organului fiscal de a cere executarea silită și în consecință neîncasarea acestor venituri la bugetul local;
- supraevaluarea veniturilor entității, aferent unor debite pentru care nu mai există posibilități de încasare și care nu mai îndeplinesc calitatea de active;



- majorarea nejustificată a cheltuielilor exercițiului curent prin includerea și a celor care nu aparțin exercițiului financiar auditat, cu influență negativă asupra rezultatului patrimonial raportat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022;
- prejudicierea bugetului local al comunei/orașului/municipiului/județului cu sumele pentru care echipa de audit a constatat efectuarea de plăți nelegale;
- nerealizarea unor venituri din activități economice, la valoarea reală fundamentată pentru anul curent, poate pune în pericol continuitatea activității agentului economic al cărui unic acționar este Consiliul Local și care se află în procedură de eșalonare a datoriilor;
- nerealizarea obiectivelor entității precum și neadministrarea fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților subordonate;
- majorarea nejustificată a cheltuielilor entității în anul curent cu valoarea penalităților de întârziere, calculate urmare derulării deficitare a unui contract de prestări servicii și plătite în baza unei sentințe judecătorești definitive;
- majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal cu drepturile salariale acordate nelegal;
- supraestimarea cheltuielilor de personal cu suma reprezentând majorarea cu până la 50% a salariilor de bază acordată personalului desemnat în echipele de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile, care înregistrează întârzieri majore în derulare;
- neasigurarea eficacității controalelor interne ale entității publice și a instituțiilor subordonate;
- modul de reflectare a activelor date în administrare la RAJA SA, cu influență asupra exactității și exhaustivității informațiilor reflectate în situațiile financiare consolidate ale județului.

## B. Învățământ

*Erorile identificate* au fost reprezentate de:

- nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unor plusuri/minusuri de inventar, cu consecințe în denaturarea nejustificată a valorii activelor raportate în situațiile financiare aferente anului curent;
- neevidențierea creanțelor din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări, urmare unor servicii plătite dar care nu au fost prestate în totalitate, întrucât unitatea de învățământ se afla în reparații capitale;
- neînregistrarea în evidența proprie a unităților de învățământ a activelor necurente reprezentând bunurile proprietate publică a UAT (clădiri, terenuri), date în administrare prin HCL;
- neregularizarea rezultatului execuției bugetare prin virarea excedentului reflectat la finele anului în contul de disponibil 562 - „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;
- nerecunoașterea cheltuielii prin neînregistrarea în evidența contabilă a consumului bunurilor de natura materialelor, piese de schimb, combustibil precum și înregistrarea eronată a unor bunuri de natura obiectelor de inventar și mijloace fixe achiziționate de către unitatea de învățământ;
- raportarea eronată în situațiile financiare întocmite de unitatea de învățământ a cheltuielilor și plăților provenite din înregistrarea fără document justificativ a unor cheltuieli cu utilitățile (energie electrică, apă și servicii de telefonie) precum și neînregistrarea în contul de evidență corespunzător a plăților în avans efectuate pentru aceste cheltuieli;

- nerespectarea cadrului legal privind controlul financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor economice efectuate la nivelul unității de învățământ;
- deficiențe cu privire la înregistrarea și efectuarea operațiunilor de decontare a deplasărilor interne, respectiv a plăților aferente acordării sprijin pentru doi elevi cu cerințe educaționale speciale (CES), prin casieria entității, nejustificate cu documente întocmite conform cerințelor legale.

**Principalele cauze** care au determinat producerea abaterilor au fost:

- neaplicarea procedurilor de lucru formalizate pentru domeniul financiar-contabil;
- neorganizarea sau organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial, inclusiv a auditului public intern;
- lipsa perfecționării profesionale a personalului cu atribuții de organizare și conducere a evidenței contabile.

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterilor a constat în:

- subevaluarea creanțelor din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări;
- afectarea activelor raportate în situațiile financiare individuale, fără a fi afectate situațiile consolidate;
- modul de reflectare a activelor date în administrare la entitățile subordonate cu influență asupra exactității și exhaustivității informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate; riscul neasigurării publicității imobiliare cu privire la dreptul de proprietate și dreptul de administrare;
- prin exercitarea defectuoasă a vizei de control financiar preventiv, existența riscului de angajare, ordonanțare și plată a unor cheltuieli din fondurile publice fără respectarea prevederilor legale;
- decontarea deplasărilor interne nejustificate cu documente întocmite conform cerințelor legale, existând riscul prejudicierii bugetului entității.

## C. Sănătate

**Erorile identificate** au fost reprezentate de:

- angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli cu reparații la imobilul din cadrul secției externe a Spitalului Clinic Județean de Urgență Constanța - SOTRM Eforie Sud, din bugetul Consiliului Județean Constanța, în perioada 2022-2023, pentru deficiențe intervenite în perioada de garanție, la lucrările efectuate în cadrul unui proiect cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, fără ca Antreprenorul să remedieze aceste deficiențe, cu consecințe asupra prejudicierii bugetului județului;
- deficiențe cu privire la estimarea valorii unor achiziții de lucrări, cu consecințe în nerespectarea principiului economicității în cheltuirea fondurilor publice;
- nereflectarea în conturile de active fixe amortizabile aferente situațiilor financiare consolidate ale UAT, a aparaturii și echipamentelor medicale achiziționate pentru o unitate sanitară, în baza unui Contract de leasing financiar și transferate acesteia în baza HCL.

**Principalele cauze** care au determinat producerea abaterilor au fost:

- neluarea măsurilor care se impuneau încă din fază incipientă, la nivelul tuturor factorilor implicați, în sensul atragerii răspunderii constructorului pentru nerealizarea lucrărilor conform termenilor contractuali și a proiectului tehnic, respectiv prin perceperea și imputarea de daune interese;
- lipsa personalului specializat, cu pregătire tehnică, neanalizarea referatelor de necesitate în procesul de aprobare a achiziției, precum și ineficiența formelor de control intern.

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterilor a constat în:

- majorarea cheltuielilor efectuate din bugetul entității cu valoarea angajată și plătită, în perioada 2022 – 2023, pentru lucrări de reparații aferente unor lucrări neremediate/remediate necorespunzător pe toată perioada de garanție de către constructor și pentru care nu au fost luate măsuri de atragerea răspunderii acestuia;
- posibilitatea ca lucrările executate să nu corespundă din punct de vedere tehnic și financiar cu necesitatea și realitatea din teren, pe de o parte, iar pe de altă parte prezentarea nefidelă a activelor în situațiile financiare.

#### **D. Cultură, recreere și religie**

**Erorile identificate** au fost reprezentate de:

- încheierea de către Complexul Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN) Constanța a unei asocieri fără personalitate juridică, în baza unui contract de colaborare prin care se prevedea distribuirea către societate, în calitate de asociat, a unei cote de 40% din totalul veniturilor fără TVA ale Delfinariului, fără a transfera și cheltuielile aferente, fără fundamentarea cotelor de participare, respectiv aprobarea Consiliului de Administrație și a Consiliului județean, cu consecința efectuării de plăți nelegale și prejudicierii bugetului entității;
- rectificările bugetare aferente anului curent la nivelul CMSN Constanța au fost supuse aprobării Consiliului Județean, fără a avea la bază o fundamentare precum și aprobarea Consiliului de Administrație al entității subordonate;
- nefundamentarea tarifelor practicate de CMSN Constanța și supuse aprobării Consiliului Județean;
- subevaluarea activelor CMSN Constanța, urmare a demolării nelegale a două imobile (chioșcuri) aparținând domeniului public al județului, în cadrul derulării unui contract de asociere în participație, respectiv a nereflectării în contabilitate a lucrărilor de reabilitare finalizate, dar nerecepționate până în prezent, evidențiate în contul 231 - „Investiții în curs”;
- deficiențe în derularea unui contract încheiat în baza Legii nr. 350/2005, urmare a modificării locului/localității de desfășurare a evenimentului, fără a exista o aprobare în acest sens din partea Autorității Finanțatoare, nerespectând cadrul legal aplicabil;
- administrarea necorespunzătoare a bunurilor din domeniul public al județului, urmare a nerespectării clauzelor în cazul unui contract de asociere în participațiune, cu consecințe în nerealizarea valorii stabilite prin contract a se încasa, respectiv un beneficiu economic ce va fi reflectat ca bun investițional;
- subevaluarea activelor prin înregistrarea eronată, direct pe cheltuielă, a lucrărilor de amenajare teren de sport, spații verzi, parcuri, aferente unor obiective de investiții;
- organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a sistemului de control intern managerial la nivelul entității; nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul compartimentelor de specialitate, de o persoană desemnată în acest sens de conducătorul entității, cu consecințe asupra prejudicierii bugetului entității, prin încheierea unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată;
- încheierea nelegală cu personalul auxiliar (în principal îngrijitori) a unor contracte de activitate sportivă și nu contracte individuale de muncă, cu consecințe în prejudicierea bugetului asigurărilor sociale și de sănătate;
- deficiențe privind derularea procesului bugetar al anului curent, nefiind respectate regulile de elaborare și aprobare a proiectelor, programelor, bugetului de venituri și cheltuieli și rectificărilor acestuia;
- nesupunerea aprobării, la nivelul ordonatorului principal de credite, a unor virări de credite bugetare, de la un articol bugetar la altul al clasificăției bugetare;
- nerealizarea recepției la terminarea lucrărilor de către o comisie de recepție legal constituită, în cazul lucrărilor de reparații efectuate în anul curent;

- neurmărirea gradului de realizare a investițiilor cu cofinanțare din fonduri rambursabile, respectiv neefectuarea redistribuirii sumelor neutilizate în cadrul unui proiect cu finanțare europeană, pe celelalte destinații aferente contractului de împrumut, în scopul utilizării eficiente a fondurilor publice și justificării dobânzilor până la finalizarea convenției de împrumut.

**Principalele cauze** care au determinat producerea abaterilor au fost:

- organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a sistemului de control intern managerial, neimplementarea sistemului de control intern managerial la nivelul entității;
- lipsa de experiență a personalului existent în entitate, în analizarea și aplicarea spețelor de natură fiscală, în continuă schimbare, de neparticiparea la cursuri de pregătire și perfecționare în domeniul fiscal și bugetar, dar și a numărului mic de persoane existent în unitate;
- nerespectarea prevederilor legale privind transferul între asociați atât a cotelor de venituri cât și a cheltuielilor din asocierie, precum și nefundamentarea cotelor prevăzute în contractul de asocierie în participațiune;
- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu, a comisiilor de inventariere, nefiind efectuată o verificare fizică, un punctaj, respectiv regularizările necesare, între evidența tehnico-operativă și contabilă.
- acțiunea/ inacțiunea persoanelor din cadrul instituției, în raport cu atribuțiile și activitatea entităților subordonate.

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterilor a constat în:

- majorarea nejustificată a cheltuielilor Complexului Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN) Constanța concomitent cu reducerea veniturilor cuvenite CJC, cu consecințe în prejudicierea bugetului județului, rezultată din nestabilirea și netransferarea cotelor de cheltuieli între părți pe baza decontului de asocierie în participațiune, pentru întreaga perioadă de derulare a contractului;
- riscul supraestimării cheltuielilor urmare derulării unui proiect cultural în baza Legii nr. 350/2005, cu nerespectarea cadrului normativ aplicabil;
- majorarea nejustificată în anul curent a veniturilor entității cu valoarea penalităților de întârziere calculate în mod eronat după rezilierea contractului de finanțare; diminuarea nelegală a patrimoniului public cu bunuri demolate din domeniul public al județului, în lipsa unui act administrativ al Consiliului Județean, în condițiile în care aceste bunuri sunt insesizabile, inalienabile și imprescriptibile;
- lipsa procedurilor, caracterul incomplet și/sau neactualizarea acestora constituie riscuri în realizarea obiectivelor instituției publice, conform controlului intern managerial;
- prejudicierea bugetului general consolidat, cu contribuțiile nereținute salariaților care au rămas în salariul net și au fost virate eronat în conturile persoanelor angajate;
- imposibilitatea administrării fondurilor publice în conformitate cu cadrul legal specific, fără o corectă fundamentare la aprobarea inițială a bugetului de venituri și cheltuieli;
- prejudicierea bugetului entității urmare neexercitării controlului financiar preventiv în cadrul compartimentelor de specialitate, de o persoană desemnată în acest sens de conducătorul entității, ci prin externalizarea acestuia în baza unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată;
- elaborarea și supunerea spre aprobare a unor bugete de venituri și cheltuieli nefundamentate economic, conform prevederilor legale; practicarea unor tarife nefundamentate pe elemente de cost;
- generarea unor costuri suplimentare reprezentând dobânzi penalizatoare pentru neplata la termen a obligațiilor de plată aferente unui împrumut, conform scadențarului.

## **E. Asigurări și asistență socială**

**Erorile identificate** au fost reprezentate de:

- nerecuperarea creanțelor aferente contribuției lunare de întreținere și /sau costului mediu lunar, datorate de persoanele instituționalizate și/sau de susținătorii legali ai acestora, în cadrul unui centru de îngrijire persoane vârstnice finanțat de la bugetul local;
- decontarea nelegală a unor instruiți privind sănătatea și securitatea în muncă (SSM) și pentru situații de urgență (SU) pentru asistenții personali, angajați ca și personal contractual, dar care, conform atribuțiilor legale, nu își desfășurau activitatea la sediul entității;

**Principala cauză** care a determinat producerea abaterii a fost:

- neorganizarea sau organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial.

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterii a constat în:

- nerealizarea veniturilor de către Centrul de îngrijire persoane vârstnice finanțat de la bugetul local, ca urmare a neurmării și neîncasării contribuțiilor datorate de unii beneficiari ai serviciilor de asistență socială;
- efectuarea de plăți nelegale cu afectarea bugetului local.

## **F. Locuințe, servicii și dezvoltare publică**

**Erorile identificate** au fost reprezentate de:

- plata unor ajustări de prețuri nelegale, în cazul unui contract de execuție lucrări, atât pentru cheltuieli materiale, cât și pentru alte categorii de cheltuieli (manoperă, utilaj, transport, cheltuieli indirecte, profit), contrar prevederilor O.G. nr. 15/2021;
- acordarea nelegală a unui împrumut fără dobândă pe termen de 1 an, în baza HCL nr. 9/28.02.2020, către Serviciul Public de Alimentare cu Apa al comunei și care nu a fost rambursat integral, nerespectând prevederile art. 72 din Legea nr. 273/2006 precum și art. 35 din Legea 241/2006, în sensul asigurării finanțării funcționarii serviciului pe principiul continuității activității, cu consecințe în prejudicierea bugetului local;

**Principale cauze** care au determinat producerea abaterii au fost:

- neorganizarea sau organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la finanțarea serviciilor publice;

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterilor a constat în:

- efectuarea de plăți nelegale în baza unor ajustări stabilite eronat;
- prejudicierea bugetului local cu valoarea împrumutului acordat nelegal Serviciului Public de Alimentare cu Apa și nerambursat.

## **G. Protecția mediului**

**Eroarea identificată** a fost reprezentată de:

- neurmărirea derulării contractului de delegare a serviciului de salubritate la nivelul entității, cu consecințe în efectuarea de plăți nelegale precum și prejudicierea bugetului comunei, în perioada 2020 – ianuarie 2023, cu suma reprezentând: contribuție pentru economia circulară în cuantum de 80 lei/tonă aplicată la întreaga cantitate de deșeuri municipale colectată de la populația Comunei, respectiv facturare servicii de colectare separată, transport separat și tratare deșeuri municipale reciclabile care nu au fost prestate.

**Principala cauză** care a determinat producerea abaterii a fost:

- neasigurarea controlului intern managerial în urmărirea modului de derulare a contractului de delegare a serviciului de salubritate.

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterii a constat în:

- efectuarea de plăți nelegale, cu afectarea bugetului local și cu influențe asupra contului de execuție bugetară, atât pentru anul 2022, cât și pentru anii precedenți pentru care s-a efectuat analiza;
- nerealizarea obiectivelor anuale de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, prevăzute de legislație în materie, cu consecințe în afectarea bugetului local al UAT prin plata contribuțiilor anuale datorate bugetului de stat datorită neatingerii acestor obiective;
- neimplementarea la nivelul comunității locale a unei atitudini corespunzătoare în legătură cu importanța protecției mediului înconjurător și sănătății populației.

## H. Transporturi

**Eroarea identificată** a fost reprezentată de:

- urmare derulării deficitare a contractului de prestări servicii având drept obiect dezapezirea și combaterea lunecuşului pentru iarna 2021-2022, încheiat de Consiliul Județean Constanța cu Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri, s-a constatat plata nelegală reprezentând ore de așteptare pentru utilaje „la cerere” pentru care normativul privind prevenirea și combaterea înghețului pe drumurile publice nu prevede obligativitatea, iar Caietul de sarcini interzice în mod expres decontarea, respectiv cheltuieli cu autoturisme (mașini însoțire) neprevăzute în normative.

**Principala cauză** care a determinat producerea abaterii a fost:

- neimplementarea controlului intern managerial în cazul unor operațiuni cu implicații financiare, la nivelul structurii cu atribuții de urmărire a modului de derulare a contractului de prestări servicii dezapezire.

**Impactul** rezultat urmare a producerii abaterii a constat în:

- majorarea nejustificată a cheltuielilor UATJ Constanța concomitent cu majorarea nejustificată a veniturilor RAJDP Constanța, cu suma reprezentând plata de ore de așteptare pentru utilaje în neconcordanță cu prevederile contractuale, ale Caietului de sarcini, respectiv cu normativul în vigoare, cu consecințe în prejudicierea bugetului județului.

## VI. Alte modalități de valorificare a constatărilor auditului

În perioada analizată, au fost aplicate sancțiuni contravenționale la 2 unități administrativ teritoriale în sumă totală de 8.000 lei, urmare a încălcării prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, respectiv a O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, coroborat cu prevederile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare. Nu au fost constatate alte cazuri de încălcare a obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 62 și art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările ulterioare, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

Menționăm că, urmare misiunilor de audit de conformitate efectuate la U.A.T.M. Mangalia și U.A.T.C. Mereni cu tema *”Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității”*, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate pentru care au fost sesizate organele de urmărire penală, cu aprobarea Plenului Curții de Conturi a României.



## VII. Concluzii

În urma analizei constatărilor înscrise în rapoartele de audit întocmite în anul 2023 la unitățile administrativ-teritoriale și entitățile publice din subordinea acestora, în contextul noii metodologii aprobate de Plenul Curții de Conturi a României, se deprind următoarele **concluzii**:

- la nivelul entităților din sfera de competență a Camerei de Conturi Constanța, se constată de la o misiune la alta o îmbunătățire semnificativă a activității desfășurate, aspect confirmat de implementarea în activitatea acestora de către ordonatorii de credite și personalul de specialitate, a recomandărilor formulate prin rapoartele întocmite de instituția noastră, ceea ce a condus la scăderea neconformităților constatate și la exprimarea unui număr semnificativ de opinii cu rezerve;
- la majoritatea unităților-administrativ teritoriale comunale nu se exercită în mod corespunzător controlul intern managerial și activitatea de audit public intern, 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;
- a continuat practica fundamentării nerealiste a veniturilor înscrise în bugetul anual, în special a veniturilor proprii din impozite și taxe, neraportate la gradul de realizare a acestora în anii anteriori și ca urmare a faptului că nu se realizează operațiunea de inventariere și evaluare a materiei impozabile înaintea elaborării proiectului de buget;
- 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;
- 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;
- lipsa unor politici de recrutare, pregătire profesională și evaluare a personalului, care nu asigură eficiență și performanță în exercitarea atribuțiilor.

Pentru înlăturarea neregulilor constatate și abaterilor din activitatea financiară și fiscală a entităților auditate, precum și pentru recuperarea prejudiciilor cauzate acestora, Camera de Conturi Constanța **a recomandat** conducerii acestor entități întreprinderea de măsuri concrete în vederea remedierii acestora, care, în raport cu tipologia deficiențelor și neregulilor constatate, prezentate sintetic se referă la următoarele:

### ❖ Generatoare de venituri:

- ✓ urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului județean din vărsăminte din profitul net, inclusiv a penalităților de întârziere aferente, precum și înregistrarea în contabilitate a creanțelor datorate;
- ✓ reverificare a tuturor înregistrărilor din evidența fiscală cu privire la suprasolviri și stornare debite aferent anilor 2022 și 2023; punerea de acord a evidenței fiscale cu evidența contabilă la 31.12.2023, precum și verificarea periodică a concordanței datelor înscrise în acestea, inclusiv cu ocazia întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale, în scopul reflectării corecte în contabilitate a creanțelor fiscale datorate bugetului local;
- ✓ efectuarea periodică a inspecțiilor în teren, colaborarea între Compartimentele Urbanism și Impozite și taxe locale, cât și asigurarea circuitului documentelor, în vederea stabilirii și încasării în totalitate a veniturilor din impozitul pe clădiri, aferent construcțiilor nou edificate;
- ✓ stabilirea, urmărirea și încasarea taxei pentru reclamă și publicitate, taxelor de autorizare de construire, în cuantumul prevăzut de lege și la termenele scadente precum și a majorărilor de întârziere aferente, în condițiile legii;

- ✓ aplicarea tuturor procedurilor de executare silită în vederea recuperării în termenul de prescripție a creanțelor neîncasate la termen;
- ✓ urmărirea și încasarea creanțelor datorate bugetului local de debitorii, persoanele/ susținătorii legali ai acestora, care au beneficiat de serviciile de asistență socială și nu și-au achitat obligațiile financiare față de entitate;
- ✓ intabularea și înscrierea la cartea funciară a dreptului de proprietate asupra Pășunii Comunale, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ și închirierea întregii suprafețe de pășune; emiterea de facturi fiscale și calcularea de penalități de întârziere pentru neplata la termen a chiriei datorate.

#### ❖ Cauzatoare de prejudicii:

- ✓ întreprinderea tuturor demersurilor în vederea analizării cauzelor care au determinat efectuarea unor cheltuieli și plăți nejustificate reprezentând penalități de întârziere, stabilirea responsabililor, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a prejudiciului stabilit în sarcina persoanei/ persoanelor din cauza căruia/ cărora s-a produs și recuperarea acestuia;
- ✓ stabilirea întinderii și recuperarea sumelor reprezentând ajustări de prețuri în cazul unor contracte de execuție lucrări, efectuate contrar prevederilor legale;
- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin nerestituirea de către Serviciul Public a împrumutului la termenele din Convenția de împrumut, precum și recuperarea integrală a acestuia; întocmirea unor proceduri de recuperare a creanțelor reprezentând apă livrată și neachitată datorate de persoanele fizice și juridice și urmărirea recuperării de către serviciul de apă a creanțelor restante; stabilirea unor indicatori de performanță adecvați activității Serviciului Public, concomitent cu monitorizarea, raportarea și aprobarea gradului de îndeplinire a acestora, de către autoritatea deliberativă;
- ✓ stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului reprezentând reparații la lucrările efectuate în cadrul unui Proiect finanțat din fonduri externe nerambursabile (asupra cărora au fost constatate deficiențe majore în toată perioada 2015 – 2022, inclusiv pe perioada de garanție a lucrării) și luarea tuturor măsurilor în vederea recuperării în integralitate a plăților efectuate în baza contractelor încheiate;
- ✓ stabilirea și recuperarea accesoriilor aferente prejudiciului rezultat din netransferarea cotei corespunzătoare de cheltuieli din asocieri;
- ✓ stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor reprezentând plata de ore așteptare pentru utilaje aferent serviciilor de dezapezire, în neconcordanță cu prevederile contractuale;
- ✓ stabilirea sumelor facturate de operatorul de salubritate în afara cadrului legal, prin aplicarea de către acesta a contribuției pentru economia circulară la întreaga cantitatea de deșeurii municipale colectată, respectiv pentru servicii de colectare, transport și tratare deșeurii municipale reciclabile, care în realitate nu au fost prestate, precum și recuperarea acestora în termenul legal de prescripție;
- ✓ stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat din decontarea de servicii de consultanță de mediu neefectuate și nelegale;
- ✓ stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor reprezentând drepturi salariale acordate nelegal personalului entității;
- ✓ analizarea cauzelor care au determinat plata dobânzilor penalizatoare și acționarea în consecință pentru stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului reprezentat de dobânzile suplimentare pentru neplata la termen a întregii dobânzi datorate și recuperarea acestuia;
- ✓ stingerea obligațiilor fiscale față de bugetul public consolidat, rezultate din încheierea nelegală a unor contracte de activitate sportivă cu personalul auxiliar, precum și recuperarea debitelor constituite;
- ✓ stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului cauzat bugetului entității prin încheierea unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată pentru desfășurarea activității de controlul financiar preventiv.

### ❖ Abateri financiar-contabile:

- ✓ fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar, având la bază inventarierea și estimarea corectă și reală a veniturilor posibile de realizat, în paralel cu stabilirea cheltuielilor având în vedere principiul bunei gestiuni financiare;
- ✓ fundamentarea corectă a cheltuielilor bugetare prin elaborarea de politici publice coerente în fiecare domeniu, având în vedere necesitățile stricte și prioritățile funcționării normale a autorităților publice locale, prin previzionarea impactului bugetar, cât și prin asigurarea unei monitorizări constante a efectuării plăților pe parcursul execuției bugetare;
- ✓ reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare derulate, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea principiilor și regulilor contabilității de angajamente, aspect care va conduce implicit la întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile aplicabile, cu respectarea structurii și conținutului prevăzut de reglementările emise de Ministerul Finanțelor Publice;
- ✓ dezvoltarea și implementarea sistemului de control intern managerial, prin elaborarea procedurilor operaționale pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate la nivelul UAT, inclusiv în cadrul entităților subordonate, implementarea unor mecanisme de control a proceselor și activităților și monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor;
- ✓ exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor din fonduri publice, precum și respectarea tuturor prevederilor legale care reglementează procesul de realizare a sistemului de control intern;
- ✓ inventarierea elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii cu respectarea prevederilor legale, acordând atenție cuvenită confirmării disponibilităților la trezorerie și la terțe instituții bancare, confirmarea soldurilor conturilor de creanțe și datorii, inventarierea bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unităților administrative-teritoriale în vederea cunoașterii situației reale a patrimoniului public, asigurarea integrității patrimoniului;
- ✓ reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul entității conform prevederilor legale;
- ✓ realizarea cheltuielilor publice cu respectarea condițiilor de legalitate și în conformitate cu principiile de economicitate, eficiența și eficacitatea în utilizarea fondurilor publice alocate pentru finanțarea acestora;
- ✓ analizarea situației fiecărui contribuabil, în vederea stabilirii stării de fapt fiscale și reflectarea adecvată în contabilitate a datoriilor acestora față de buget;
- ✓ analiza contractelor de prestări servicii în domeniul IT și aplicarea măsurilor necesare pentru cheltuirea prudentă, cu eficiență a fondurilor publice alocate de la bugetul local cu această destinație, pentru îndeplinirea obiectivelor entității;
- ✓ actualizarea prețurilor aferente activităților/lucrărilor prestate/executate de societatea la care UAT este unic acționar, prin hotărârea autorității deliberative a comunei; înregistrarea corespunzătoare a părților sociale aferente statutului de acționar unic al UAT la nivelul societății;
- ✓ organizarea și exercitarea funcției de audit intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul UAT, atât la nivelul ordonatorului principal de credite cât și al entităților subordonate sau aflate în coordonare;
- ✓ regularizarea rezultatului din execuția bugetară a unității de învățământ, aferentă anului curent;
- ✓ raportarea și înregistrarea în contabilitate a datoriei publice locale, precum și evidențierea plăților dobânzilor aferente creditelor contractate, conform prevederilor legale în vigoare.

Prin misiunile de audit public extern efectuate, Camera de Conturi Constanța a căutat să promoveze responsabilitatea, corectitudinea și cele mai bune practici în operațiunile efectuate în legătură cu fondurile publice, astfel încât să se asigure obținerea și furnizarea de informații reale și obiective privind legalitatea, eficiența și transparența formării și utilizării fondurilor publice, contribuind astfel la îmbunătățirea activității de colectare a veniturilor bugetelor locale, la combaterea risipei și fraudei, precum și la instaurarea unui climat ferm de respectare riguroasă a disciplinei financiare, potrivit principiilor bunei gestiuni financiare.

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

Totodată, în cazul abaterilor rămase nesoluționate în timpul auditului, cu o singură excepție, entitățile nu au formulat puncte de vedere divergente, întocmind în acest sens planuri de măsuri pentru implementarea recomandărilor, care cuprind acțiuni de remediere în măsură să conducă la înlăturarea deficiențelor constatate prin actele de audit.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2022, la nivelul județului Constanța, are în anexă lista entităților auditate în anul 2023 care cuprinde și rezultatele acțiunilor de audit desfășurate la fiecare entitate verificată.

## Entități auditate în anul 2023

Nr. crt.	Entitatea auditată	Opinia de audit/concluzia de audit	Rezultatele auditului în cifre (mii lei)	din care:		
				Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>A.</b>	<b>Audit financiar</b>					
1.	UATJ CONSTANȚA	Opinia cu rezerve	980.649	11.879	2.583	966.187
2.	UATM MEDGIDIA	Opinia cu rezerve	4.088	0	0	4.088
3.	UATO NĂVODARI	Opinia cu rezerve	125	125	0	0
4.	UATO NEGRU VODĂ	Opinia cu rezerve	27.954	0	13	27.941
5.	UATO MURFATLAR	Opinia cu rezerve	3.379	0	0	3.379
6.	UATC VALU LUI TRAIAN	Opinia cu rezerve	22.446	34	0	22.412
7.	UATC 23 AUGUST	Opinia cu rezerve	9.548	0	0	9.548
8.	UATC ALBEȘTI	Opinia cu rezerve	329	0	0	329
9.	UATC CUZA VODĂ	Opinia cu rezerve	5.080	0	65	5.015
10.	UATC CRUCEA	Opinia contrară	263	37	2	224
11.	UATC CERCHEZU	Opinia cu rezerve	581	0	0	581
12.	UATC ADAMCLISI	Opinia cu rezerve	209	1	0	208
13.	UATC TUZLA	Opinia cu rezerve	239	0	0	239
14.	UATC DOBROMIR	Opinia cu rezerve	7.692	1.432	25	6.235
15.	UATC GÂRLICIU	Opinia cu rezerve	356	0	356	0
16.	UATC GHINDĂRESTI	Opinia cu rezerve	1.415	3	24	1.388
17.	UATC GRĂDINA	Opinia cu rezerve	2.709	0	0	2.709
18.	UATC ISTRIA	Opinia cu rezerve	1.134	0	0	1.134
19.	UATC LUMINA *)	-	-	-	-	-
20.	UATC MIRCEA VODĂ	Opinia contrară	510	2	109	399
21.	UATC OSTROV	Opinia cu rezerve	368	0	0	368
22.	UATC PANTELIMON	Opinia cu rezerve	3.545	0	0	3.545
23.	UATC SARAIU	Opinia cu rezerve	5.930	0	0	5.930
24.	UATC SILISTEA	Opinia cu rezerve	4.572	0	0	4.572
25.	UATM CONSTANȚA *)	-	-	-	-	-
<b>Total AF</b>		<b>23</b>	<b>1.083.121</b>	<b>13.513</b>	<b>3.177</b>	<b>1.066.431</b>
<b>B.</b>	<b>Audit de conformitate</b>					
1.	UATM MANGALIA	Concluzia adversă	1.880	1.880	0	0
		Concluzia nemodificată	4.793	0	2	4.791
2.	UATC MERENI	Concluzia adversă	3.057	0	2.896	161
3.	CLUB SPORTIV AXIOPOLIS CERNAVODĂ	Concluzia modificată cu rezerve	160	0	160	0
4.	UATC VALU LUI TRAIAN	Concluzia nemodificată	2.280	0	0	2.280
<b>Total AC</b>		<b>5</b>	<b>12.170</b>	<b>1.880</b>	<b>3.058</b>	<b>7.232</b>
<b>Total (A+B)</b>		<b>28</b>	<b>1.095.291</b>	<b>15.393</b>	<b>6.235</b>	<b>1.073.663</b>

**Notă:** \*Acțiunea de audit este în procedura de valorificare și aprobare, urmând ca după finalizarea acesteia, Raportul de audit să fie publicat pe pagina de internet a Curții de Conturi