



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

A. INTRODUCERE

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Tulcea.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T. Municipiul Tulcea, cu sediul în localitatea Tulcea, Str. Păcii nr. 20, cod unic de înregistrare 4321429. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite și au fost transmise către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea, fiind înregistrate sub numărul 51961/13.02.2024.

Situațiile financiare centralizate ale U.A.T. Municipiul Tulcea au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unui număr de 27 entități subordonate cu personalitate juridică (Direcția de Întreținere și Administrare Patrimoniu; Direcția de Asistență și Protecție Socială; Ansamblul Artistic Profesionist „Baladele Deltei” și 24 unități de învățământ preuniversitar).

B. OPINIE CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare centralizate ale entității U.A.T. Municipiul Tulcea, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, 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, inclusiv notele explicative privind situațiile financiare și un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.¹

C. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F. nr.77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023.

Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T. Municipiul Tulcea pentru anul 2023, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

c1. Veniturile din subvențiile de la bugetul de stat, derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală, nu sunt înregistrate la momentul realizării lor, respectiv la momentul recunoașterii dreptului la încasare, într-un cont de creanță, pe baza Solicitărilor de finanțare/Cererilor de plată, însoțite de documentele justificative, transmise către minister, ci la momentul încasării lor, direct în contul de venituri, nerespectându-se astfel principiul contabilității pe bază de angajamente.

Urmare acțiunii de audit de conformitate desfășurate în anul curent 2024, ce a avut ca obiectiv „*Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale*”, realizate în perioada 2018-2023, s-a constatat că veniturile din subvențiile de la bugetul de stat derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL), nu sunt înregistrate la momentul realizării lor, respectiv la momentul recunoașterii dreptului la încasare, într-un cont de creanță, aferent categoriei de venituri din subvenții de la bugetul de stat, pe fiecare proiect/obiectiv de investiții, pe baza Solicitărilor de finanțare/Cererilor de plată, însoțite de documentele justificative, transmise către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA), ci la momentul încasării lor, direct în contul de venituri, nerespectându-se astfel principiul contabilității pe bază de angajamente².

Astfel, la finele anului 2023 creanțele provenite din subvenții de la bugetul de stat – PNDL, aferente obiectivului de investiții „*Îmbunătățirea capacității de preluare a apelor meteorice din Municipiul Tulcea*”, obiectiv aflat în curs de execuție, pentru care a fost transmisă documentația privind solicitarea de sume la MDLPA, în luna noiembrie 2023, au fost subevaluate cu suma de 3.241.046 lei, sumele fiind încasate în anul curent 2024.

Pentru aspectul constatat nu vor mai fi formulate recomandări, deoarece au fost deja formulate în urma auditului de conformitate efectuat.

D. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNUI ASPECT

Nu a existat vreo problemă atât de importantă încât prezentarea sa să fie fundamentală pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

Nu au fost identificate alte aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C „*Baza pentru opinia cu rezerve*.”

² Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare - principii contabile; recunoașterea veniturilor.

F. ALTE ASPECTE

Urmare auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate pentru anul 2023, au fost constatate și alte erori, ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație și afectează mai mulți indicatori din situațiile financiare, după cum urmează:

a) *La nivelul Primăriei Municipiului Tulcea*

f.1. Au fost majorate nelegal cheltuielile cu programele pentru tineret, reprezentând finanțări nerambursabile, alocate de la bugetul local al U.A.T. Municipiul Tulcea, pentru activități sportive.

În anul 2023 a fost efectuată o plată în valoare de 80.000 lei, către Asociația Clubul Sportiv Municipal Delta Aegyssus Tulcea, având CUI 32235200, în baza contractului de finanțare nerambursabilă nr.24864/13.06.2023, având ca obiect „Participarea în campionatul național de juniori under 19 și respectiv under 17”. Contul în care a fost virată suma nu aparține beneficiarului din contract, ci unei alte persoane juridice - S.C. Delta Gaz SRL Tulcea. În mod eronat contul aparținând terțului a fost înscris de către reprezentantul asociației în *Formularul de cerere de finanțare*, fiind preluat și înscris în contractul de finanțare semnat și asumat de ambele părți, viramentul fiind efectuat în contul bancar din contract. Menționăm că președintele Asociației este aceeași persoană cu administratorul S.C. Delta Gaz SRL Tulcea.

Conform Ghidului de finanțare și contractului încheiat, pentru avansul primit exista condiția ca activitățile din proiect să fie justificate până în luna decembrie 2023 inclusiv, dar nu au fost justificate nici până la data misiunii de audit și nici suma nu a fost restituită.

În timpul misiunii de audit financiar a fost inițiată acțiune în instanță pentru recuperarea prejudiciului produs.

b) *La nivelul entităților subordonate Primăriei municipiului Tulcea*

Ansamblul Artistic Profesionist „Baladele Deltei” Tulcea

f.2. Menținerea în evidența contabilă și raportarea în situația financiară a unor creanțe comerciale necurente care la finele anului 2023 nu mai sunt reale, certe și exigibile

Din verificarea efectuată, s-a constatat menținerea în evidența contabilă a unor creanțe necurente care nu mai sunt reale, certe și exigibile în sumă de 18.570 lei, ce reprezintă facturi emise în anul 2019 pentru prestări de servicii (spectacole) către două societăți comerciale (suma de 16.170 lei și suma de 2.400 lei)³.

În timpul misiunii de audit s-a constatat că, în cazul creanței de 16.170 lei, suma a făcut obiectul executării silite prin intermediul unui executor judecătoresc, care nu a identificat disponibilități sau bunuri ce ar fi putut fi valorificate. În acest sens, entitatea a solicitat și primit Încheierea din data de 13.05.2024, în dosarul 2832/2019, din care rezultă că executorul judecătoresc a dispus încetarea executării silite pornite împotriva primei debitoare, întrucât executarea nu poate fi efectuată din cauza lipsei bunurilor urmăribile ale debitoarei. În cazul al doilea, societatea este activă fiscal/economic și au fost efectuate demersuri pentru recuperarea creanței, creanța fiind recuperată în timpul misiunii de audit financiar.

³ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2), lit. b); Legea nr.287/2009 Cod civil, art.2517, art. 2.523 și art. 2.524;

Școala gimnazială „Bălășescu Nifon” Tulcea

f.3. Înregistrarea eronată pe cheltuieli la bunuri și servicii în loc de cheltuieli de capital a unor servicii de proiectare

În anul 2023 la Școala gimnazială Bălășescu Nifon, s-a efectuat o plată în valoare de 19.074 lei reprezentând servicii de proiectare teren multifuncțional de sport, gazon sintetic, care deși a fost bugetată și achitată de la art. 71 ”Cheltuieli de capital/active nefinanciare”, în mod eronat s-a înregistrat pe cheltuieli la bunuri și servicii, în contul 602 ”Cheltuieli cu materialele consumabile”, în loc de contul 231 ”Imobilizări corporale în curs de execuție ”⁴.

Deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit.

Liceul Tehnologic Agricol „Nicolae Cornățeanu” Tulcea

f.4. Efectuarea achizițiilor/procedurilor de atribuire prin platforma dedicată, pe un cod unic de înregistrare eronat.

Urmare analizei achizițiilor publice efectuate în anul 2023, derulate prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP), s-a constatat în cazul Liceului Tehnologic Agricol „Nicolae Cornățeanu” Tulcea (CUI 4321577), că acesta nu figurează cu nicio achiziție/procedură de atribuire, dar a efectuat plăți pentru cheltuieli cu bunuri și servicii de valori relativ mari.

În urma verificării aspectului constatat a rezultat că toate achizițiile/procedurile de atribuire au fost derulate pe CUI 4321577~~7~~, care în realitate nu există. Din informațiile primite de la administratorul financiar, acest cod a fost creat la momentul înregistrării pe platforma SEAP de către un terț colaborator/informatician, justificat de faptul că, codul unic corect format din 7 cifre nu era acceptat de sistem, alegând ca soluție practică să mai adauge o cifră la finalul codului unic de înregistrare, respectiv cifra 7, astfel că pe codul de înregistrare fiscală format din 7 cifre nu sunt înregistrate operațiuni în SEAP, ci numai pe codul declarat format din 8 cifre.

În timpul auditului, entitatea verificată a contactat administratorul platformei SEAP, și corecția a fost efectuată în anul curent 2024.

G. BUNĂ GUVERNANȚĂ

1. Controlul intern managerial

La nivelul U.A.T. Municipiul Tulcea:

- nu a fost monitorizat corespunzător modul de aplicare a instrumentelor de control al proceselor și activităților specifice compartimentelor, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate și legalitate, în vederea obținerii asigurării că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu (*Standardul 10 – Supravegherea*).
- activitățile de supraveghere exercitate de conducătorii compartimentelor nu au implicat revizuri ale activității realizate de salariați, care să confirme respectarea procedurilor de către aceștia (*Standardul 10 – Supravegherea*), având în vedere aspectele neconforme constatate prezentate mai sus la capitolul C și capitolul F.

⁴ Cap.II și IV din Anexa la OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare

- în cazul ordonatorului principal de credite, la capitolul 51.02. - Autorități executive, pentru cheltuielile de personal aferente anului 2023, s-a constatat că au fost proiectate controale care privesc activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor și că acestea au fost implementate, cu excepția activității de lichidare unde s-a constatat că acesta nu funcționează eficient, deoarece persoana care întocmește statul de plată aplică și viza de "Bun de plată", iar verificarea privind legalitatea, regularitatea și realitatea se realizează formal. Astfel, s-a constatat că în mod frecvent sunt efectuate corecții ale statelor de salarii și ale declarației 112, urmare a modificărilor/completărilor intervenite în documentele justificative care au stat la baza întocmirii statelor de plată inițiale, corecții reflectate și în evidența contabilă a cheltuielilor de personal.

La nivelul Școlii Profesionale Danubius Tulcea:

Din verificarea efectuată a rezultat că unitatea de învățământ nu are desemnat un gestionar, directorul entității îndeplinind și aceste atribuții, precum și faptul că nu are organizat și exercitat controlul financiar preventiv propriu (CFPP). De asemenea nu au încheiat contract de garanție gestionară și nici nu au fost constituite garanții gestionare.

În timpul misiunii de audit deficiențele au fost remediate astfel: conducerea entității a emis decizii prin care s-a numit un gestionar și s-a organizat exercitarea controlului financiar preventiv propriu, fiind desemnată o persoană angajată. A fost de asemenea încheiat un contract de garanție gestionară, angajament de plată și act adițional la contractul individual de muncă al gestionarului.

La nivelul Colegiului Național „Spiru Haret”, Școlii gimnaziale „Ion Nenițescu” și Școlii gimnaziale „I.L. Caragiale”:

Din verificarea efectuată a rezultat că unitățile de învățământ nu au încheiate contracte de garanție gestionară și nici nu a fost constituite garanții gestionare.

În timpul misiunii de audit deficiențele au fost remediate, fiind încheiate contracte de garanție gestionară, angajamente de plată și acte adiționale la contractele individuale de muncă ale gestionarilor.

2. Teste de parcurgere a controalelor

Au fost efectuate teste de parcurgere a controalelor pentru categoriile economice auditate, fiind constatate neconformități în cazul cheltuielilor de personal, cheltuielilor cu bunuri și servicii, alte cheltuieli - programe pentru tineret; creanțe, cu influență asupra realității și corectitudinii datelor raportate în situațiile financiare.

3. Controalele IT

Acestea s-au concentrat pe asigurări legate de integralitatea și fiabilitatea datelor care stau la baza întocmirii situațiilor financiare.

Situațiile financiare centralizate ale U.A.T. Municipiul Tulcea cuprind situațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și situațiile financiare individuale ale celor 27 de unități subordonate, finanțate din bugetul local al U.A.T. Municipiul Tulcea. Centralizarea situațiilor financiare s-a realizat cu ajutorul unei aplicații informatice, care este utilizată atât de ordonatorul principal de credite, cât și de cinci unități subordonate; celelalte unități subordonate în număr de 22, utilizează o altă aplicație informatică. Pentru centralizarea informațiilor la nivelul ordonatorului principal de credite, celor 22 unități subordonate li s-au pus la dispoziție modulul aferent folosit de ordonatorul principal de credite, în care se face importul, datele fiind transmise/preluate și centralizate.

4. Activitatea de audit intern

La nivel de U.A.T. Municipiul Tulcea, funcția de audit public intern este înființată la nivel de Compartiment, structură funcțională constituită distinct în subordinea directă a primarului, prevăzută cu două posturi de execuție, din care în anul 2023 a fost ocupat doar unul, al doilea fiind suspendat până în luna iunie 2024.

În anul 2023, prin Compartimentul de audit public intern au fost derulate șase misiuni de asigurare, după cum urmează:

- două misiuni au vizat modul de gestionare a fondurilor, organizarea și conducerea contabilității, la Liceul Teoretic "Ion Creangă" și la Școala Gimnazială "Constantin Găvenea".
- o misiune a vizat organizarea evidenței contabile, organizarea controlului financiar preventiv propriu, organizarea și executarea controlului intern la Școala Gimnazială "Elena Doamna".
- o misiune a vizat obiective privind organizarea serviciului/respectiv birou executări silite și control intern din cadrul Serviciului impozite și taxe locale.
- două misiuni au vizat evaluarea sistemului de prevenire a corupției la nivelul U.A.T. Municipiul Tulcea și societatea comercială subordonată - S.C. Transport Public S.A.

Potrivit Raportului anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023, Compartimentul de audit public intern nu este dimensionat astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, compartimentul de audit intern estimând că ar fi necesar un număr de opt posturi de auditori interni.

În concluzie, recomandările și concluziile auditului intern sunt parțial relevante și suficiente pentru misiunea de audit financiar, iar auditorii publici externi nu se pot baza pe rezultatele activității de audit public intern desfășurată în cadrul entității.

5. Implementarea recomandărilor misiunii anterioare de audit

Evaluarea gradului de implementare a recomandărilor transmise/măsurilor dispuse de Camera de Conturi Tulcea, cu ocazia precedentelor audituri:

I. Pentru situațiile financiare ale anului 2022, opinia de audit a fost „*Opinie modificată, cu rezerve*”, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte, valoarea cumulată a abaterilor financiare care au denaturant situațiile financiare situându-se sub nivelul pragului de semnificație stabilit în audit. Au fost formulate un număr de trei recomandări ce au fost cuprinse în Scrisoarea către conducerea entității, anexă la Raportul de audit financiar nr. 72017/30.10.2023.

Evaluarea gradului de implementare a recomandărilor transmise, a evidențiat faptul că toate cele trei recomandări au fost implementate integral, conform Raportului de follow-up nr. 2179/10.01.2024.

II. Evaluarea gradului de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Tulcea cu ocazia precedentelor acțiuni de audit, realizate în perioada 2016-2021, respectiv:

1). misiunea de „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară al Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului*” pentru anul 2019, încheiată cu Raportul de audit financiar nr. 1381/13.05.2020; măsura formulată la pct. I.d. din Decizia nr.9/2020 a fost implementată parțial, în sensul că, deși conducerea entității a luat măsuri în ceea ce privește stabilirea modului de utilizare a sumelor alocate prin bugetul local din cote și sume defalcate din TVA pentru finanțarea învățământului preuniversitar particular, sumele constatate ca rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar 2019, nu au fost recuperate efectiv. Astfel, pentru recuperarea efectivă a prejudiciului produs, U.A.T. Municipiul Tulcea a promovat acțiune în instanță, pe rolul instanței de judecată se află Dosarul înregistrat la Judecătoria Tulcea sub nr.

9306/327/2020, termenul de judecată a fost amânat succesiv, fiind stabilită data de 15.10.2024, termenul de realizare a măsurii fiind astfel prelungit succesiv, până la pronunțarea unei hotărâri de către instanța de judecată;

2). misiunea de audit al performanței cu tema „*Eficacitatea asocierii în participațiune, concesiunii și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiului*”, la U.A.T. Municipiul Tulcea, finalizat cu Raportul de audit al performanței nr. 9477/25.05.2021. Prin Raportul de follow-up nr.12457/07.02.2024, s-a constatat că o singură recomandare a fost implementată integral dintr-un număr total de șapte, iar recomandările nr. 1;3;4;5;6 și nr. 7 din Scrisoarea nr.1/2021 sunt parțial implementate, și se referă în principal la faptul că operațiunea de inventariere, cadastrare și înscriere în cartea funciară a bunurilor ce aparțin domeniului public/privat al UATM Tulcea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a acestora, este încă în curs de realizare.

3). misiunea de audit de conformitate cu tema „*Controlul situației evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T.M. Tulcea*” pentru anul 2016 la Direcția Întreținere și Administrare Patrimoniu, finalizat cu Raportul de control nr. 1889/30.06.2017, pentru care s-a emis Decizia nr.19/2017. Prin ultimul Raport de follow-up având nr.9446/31.01.2024, s-a constatat că măsurile I.1 și I.2 au fost implementate parțial, măsuri care se referă la faptul că operațiunea de inventariere a domeniului public și privat al UAT se află în proces de identificare, măsurare, în vederea obținerii înscrierii în cartea funciară, respectiv a aprobării/atestării, potrivit prevederilor legale, a evidențiat implementarea parțială a măsurilor dispuse.

III.) În anul 2024, urmare misiunii de audit de conformitate desfășurată în perioada februarie - martie 2024, având ca temă: „*Controlul regularității și corectitudinii atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale*” la nivelul U.A.T. Municipiul Tulcea, au fost identificate unele erori pentru a căror remediere au fost formulate recomandări, din care o eroare financiar-contabilă, cu influență semnificativă ca valoare, asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2023, constând în subevaluarea creanțelor de încasat în sumă de 3.241.046 lei, provenite din subvenții de la bugetul de stat – Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL), aferente unui obiectiv de investiții aflat în curs de execuție, prin nerespectarea principiului contabilității bazat pe angajamente (documentația privind solicitarea sumei de la MDLPA a fost transmisă în luna noiembrie 2023, fără ca acestea să fie înregistrată în evidența financiar-contabilă la momentul realizării venitului și nu la momentul încasării numerarului, care a avut loc în cursul anului 2024).

Raportul de audit de conformitate, Scrisoarea către conducerea entității și Planul de măsuri, au fost aprobate de către Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 393/07.05.2024 și au fost înregistrate sub nr. 38559/22.05.2024, respectiv sub nr. 38560/22.05.2024, fiind transmise entității verificate cu adresa nr.3857/22.05.2024. Au fost constatate și consemnate un număr de patru aspecte neconforme, din care unul a fost remediat în timpul acțiunii, fiind formulate un număr de trei recomandări, pentru care s-a stabilit ca termen de realizare cel mai îndepărtat data de 31.12.2024.

În concluzie, în ceea ce privește recomandările implementate parțial ca urmare a misiunilor de audit precedente anului 2022 (menționate mai sus, la pct.II.2 și II.3), având în vedere prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea de Plen nr. 629/20.12.2022, urmare acțiunilor de verificare a modului de implementare a măsurilor transmise prin scrisori/decizii, s-a constatat că, au fost îndeplinite condițiile art. 50 alin.(3), potrivit căruia

nu se vor mai efectua misiuni de follow-up, acest fapt fiind adus la cunoștința conducerii entității, ceea ce nu exonerează entitatea de la obligația continuării implementării recomandărilor.

Astfel, măsurile neimplementate în totalitate ca urmare a misiunilor de audit precedente anului 2022, precum și problemele de conformitate identificate ca urmare a auditului de conformitate desfășurat în anul curent 2024, au impact direct asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2023 și constituie risc de denaturare semnificativă/nesemnificativă prin subevaluarea/supraevaluarea activelor și pasivelor U.A.T.M Tulcea, generat de neînregistrarea/înregistrarea eronată a unor operațiuni economice care decurg din activitatea investițională/ realizarea de proiecte/investiții/servicii derulate la nivelul U.A.T. Municipiul Tulcea/entități subordonate, în funcție de natură și context, dar și existența unor riscuri de control generate de neimplementarea în totalitate a recomandărilor cu privire la nefinalizarea inventarierii domeniului public și privat al U.A.T.M. Tulcea, activitate care este în proces de derulare/actualizare.

H. Continuitatea activității

Nu au fost identificate evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.

I. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Coordonatorul misiunii de audit
Director,**

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 832 din 10 septembrie 2024

Scrisoare către conducerea U.A.T. MUNICIPIUL TULCEA

Stimate Domnule primar, ILIE ȘTEFAN

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale a Municipiului Tulcea**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar și, în acest sens, cinci erori au fost operativ remediate.

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit / Denaturări (erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
---	--------	---------------------------------------

<p>1.1. Veniturile din subvențiile de la bugetul de stat derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală, nu sunt înregistrate la momentul realizării lor, respectiv la momentul recunoașterii dreptului la încasare într-un cont de creanță, pe baza Solicităților de finanțare/Cereri de plată, însoțite de documentele justificative, transmise către minister, ci la momentul încasării lor direct în contul de venituri, nerespectându-se astfel principiul contabilității pe bază de angajamente</p> <p>Urmare acțiunii de audit de conformitate desfășurate în anul curent 2024 ce a avut ca obiectiv „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale”, realizate în perioada 2018-2023, s-a constatat că veniturile din subvențiile de la bugetul de stat derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL), nu sunt înregistrate la momentul realizării lor, respectiv la momentul recunoașterii dreptului la încasare, într-un cont de creanță, aferent categoriei de venituri din subvenții de la bugetul de stat, pe fiecare proiect/obiectiv de investiții, pe baza Solicităților de finanțare/Cereri de plată, însoțite de documentele justificative, transmise către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA), ci la momentul încasării lor direct în contul de venituri, nerespectându-se astfel principiul contabilității pe bază de angajamente.</p> <p>Astfel, la finele anului 2023 creanțele provenite din subvenții de la bugetul de stat – PNDL, aferente obiectivului de investiții ”Îmbunătățirea capacității de preluare a apelor meteorice din Municipiul Tulcea”, obiectiv aflat în curs de execuție, pentru care a fost transmisă documentația privind solicitarea de sume la MDLPA, în luna noiembrie 2023, au fost astfel subevaluate cu suma de 3.241.046 lei, sumele fiind încasate în anul curent 2024.</p>	<p>Subevaluarea creanțelor bugetare raportate în bilanțul contabil.</p> <p>Neasigurarea unor informații complete și fidele asupra creanțelor bugetare generate din derularea execuției de lucrări la obiectivele de investiții finanțate prin programe guvernamentale - PNDL.</p>	<p>Nu se formulează recomandare, deoarece aceasta a fost formulată și transmisă în auditul de conformitate – Scrisoarea nr.38560/22.05.2024 – pct. 5.4.</p>
---	---	---

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.1. Au fost majorate nelegal cheltuielile cu programele pentru tineret, reprezentând finanțări nerambursabile alocate de la bugetul local al U.A.T. Municipiul Tulcea pentru activități sportive</p> <p>În anul 2023 a fost efectuată o plată în valoare de 80.000 lei, către Asociația Clubul Sportiv Municipal Delta Aegyssus Tulcea (Asociație), având CUI 32235200, în baza contractului de finanțare nerambursabilă nr.24864/13.06.2023, ce avea ca obiect ”Participarea în campionatul național de juniori under 19 și respectiv under 17”, dar contul în care a fost virată suma nu aparține beneficiarului din contract ci unei alte persoane juridice – S.C. Delta GAZ SRL Tulcea. În mod eronat contul aparținând terțului a fost înscris de către reprezentantul Asociației în Formularul de cerere de rambursare, fiind preluat și înscris în contractul de finanțare semnat și asumat de</p>	<p>Abaterea prezentată a influențat datele raportate în situațiile financiare, atât contul de rezultat patrimonial cât și contul de execuție al cheltuielilor.</p>	<p>- stabilirea întinderii prejudiciului produs, dispunerea și urmărirea tuturor măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a dobânzilor și penalităților, calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a pagubei produse;</p>

<p>ambele părți, viramentul fiind efectuat în contul bancar din contract. Menționăm că președintele Asociației este aceeași persoană cu administratorul S.C. Delta Gaz SRL Tulcea. Suma de 80.000 lei a fost acordată în baza Legii nr.350/ 2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare, conform HCL nr. 23/06.02.2023 prin care s-a aprobat Ghidul solicitantului privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, sumele fiind prevăzute și executate de la capitolul 67.02 <i>Cultură</i>, art. 59.08 – ”<i>Alte cheltuieli – Programe pentru tineret</i>”.</p> <p>Conform Ghidului de finanțare și contractului încheiat, pentru avansul primit trebuiau ca activitățile din proiect să fie justificate până în luna decembrie 2023, inclusiv, dar nu au fost justificate nici până la această dată și nici suma nu a fost restituită.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar a fost inițiată acțiune în instanță – Dosar nr.5044/327/2024 din 26.06.2024 – Judecătoria Tulcea, având ca obiect „<i>pretenții</i>”.</p>		<p>-înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului și a accesoriilor de întârziere.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p align="center">Ansamblul Artistic Profesionist ”Baladele Deltei” Tulcea</p> <p>2.2. Menținerea în evidența contabilă și raportarea în situația financiară a unor creanțe comerciale necurente care la finele anului 2023 nu mai sunt reale, certe și exigibile</p> <p>Din verificarea efectuată s-a constatat menținerea în evidența contabilă a unor creanțe necurente care nu mai sunt reale, certe și exigibile în valoare de 18.570 lei, ce reprezintă facturi emise în anul 2019 pentru prestări de servicii (spectacole) către două societăți comerciale (suma de 16.170 lei și suma de 2.400 lei).</p> <p>În timpul misiunii de audit s-a constatat că în cazul creanței de 16.170 lei, suma a făcut obiectul executării silite prin intermediul unui executor judecătoresc, care nu a identificat disponibilități sau bunuri ce ar fi putut fi valorificate. În acest sens, entitatea a solicitat și primit Încheierea din data de 13.05.2024, în dosarul 2832/2019, din care rezultă că executorul judecătoresc a dispus încetarea executării silite pornite împotriva primei debitoare, în baza titlului executoriu sentința civilă nr. 2015/30.06.2019 pronunțată de Judecătoria Tulcea, în dosarul 5109/327/2019, în dosarul execuțional nr.2832/2019, întrucât executarea nu poate fi efectuată din cauza lipsei bunurilor urmăribile ale debitoarei. În cazul al doilea, societatea este activă fiscal/economic și au fost efectuate demersuri pentru recuperarea creanței, creanța fiind recuperată în timpul misiunii de audit financiar.</p>	<p>Au fost supraevaluate activele necurente – creanțe comerciale necurente.</p>	<p>Deoarece aspectul constatat a fost remediat operativ în timpul misiunii de audit, nu se mai formulează recomandări.</p>
<p align="center">Școala gimnazială ”Bălășescu Nifon” Tulcea</p> <p>2.3.Înregistrarea eronată pe cheltuieli la bunuri și servicii în loc de cheltuieli de capital a unor servicii de proiectare</p> <p>În anul 2023 la Școala gimnazială Bălășescu Nifon, s-a efectuat o plată în valoare de 19.074 lei reprezentând servicii de proiectare teren multifuncțional de sport, gazon sintetic, care deși a fost bugetată și achitată de la art. 71 ”<i>Cheltuieli de capital/active nefinanciare</i>”, în mod eronat s-a înregistrat pe cheltuieli la bunuri și servicii, în contul 602 ”<i>Cheltuieli cu materialele consumabile</i>”, în loc de contul 231 ”<i>Imobilizări corporale în curs de execuție</i>”.</p>	<p>Au fost denaturate activele necurente, în sensul subevaluării acestora.</p>	<p>Deoarece aspectul constatat a fost remediat operativ în timpul misiunii de audit, nu se mai formulează recomandări.</p>

<p>Deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit, prin nota contabilă întocmită la data de 26.03.2023, suma de 19.074 lei a fost înregistrată în contul 231 "Investiții corporale în curs de execuție" pe seama Rezultatului reportat - Cont 117 (231=117 19.074 lei).</p>		
<p>Liceul Tehnologic Agricol „Nicolae Cornățeanu” Tulcea</p> <p>2.4. Efectuarea achizițiilor/procedurilor de atribuire prin platforma dedicată, pe un cod unic de înregistrare eronat.</p> <p>Urmare analizei achizițiilor publice efectuate în anul 2023, derulate prin SEAP, s-a constatat în cazul Liceului Tehnologic „Nicolae Cornățeanu” Tulcea (CUI 4321577), că acesta nu figurează cu nicio achiziție/procedură de atribuire, dar a efectuat plăți pentru cheltuieli cu bunuri și servicii de valori relativ mari, respectiv în valoare de 801.886,18 lei.</p> <p>În urma documentării aspectului constatat la nivelul Liceului Tehnologic „Nicolae Cornățeanu” Tulcea, a rezultat că toate achizițiile/procedurile de atribuire au fost derulate pe CUI 43215777, care în realitate nu există. Din informațiile primite de la administratorul financiar, acest cod a fost creat la momentul înregistrării pe platforma SEAP de către un terț colaborator/informatician, justificat de faptul că, codul unic corect format din 7 cifre nu era acceptat de sistem, alegând ca soluție practică să mai adauge o cifră la finalul Codului unic de înregistrare, respectiv cifra 7, astfel că pe codul de înregistrare fiscală format din 7 cifre nu sunt înregistrate operațiuni în SEAP, ci numai pe codul declarat format din 8 cifre.</p> <p>Din verificarea efectuată și din documentele puse la dispoziția echipei de audit, a rezultat că în anul 2023 majoritatea achizițiilor publice au fost derulate prin platforma SEAP, dar pe un CUI eronat, respectiv pe codul 43215777.</p> <p>În timpul auditului, entitatea verificată a contactat administratorul platformei SEAP, și corecția a fost efectuată în anul curent 2024, astfel că toate achizițiilor derulate pe codul eronat cu 8 cifre au fost transpuse pe codul corect format din 7 cifre: 43215677, așa cum rezultă din adresa nr. 1992/23.04.2024 ce are anexată captura din aplicația SEAP.</p>	<p>Nu a avut impact valoric asupra situațiilor financiare, ci asupra calității informațiilor prezentate în acestea.</p>	<p>Deoarece aspectul constatat a fost remediat operativ în timpul misiunii de audit, nu se mai formulează recomandări.</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>3.1. Control intern managerial (CIM)</p> <p>Conducerea entității a dezvoltat și aplicat în mare parte instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/serviciilor/birourilor/compartimentelor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate, dar care nu în toate cazurile au funcționat.</p>	<p>Prin funcționarea ineficientă a controlului intern, în unele domenii auditate, s-au creat condițiile producerii abaterilor/erorilor identificate, constatate în misiunea de audit financiar.</p>	<p>-îmbunătățirea/instituirea formelor de control intern, respectiv a controalelor "cheie" în zonele/domeniile identificate cu risc, astfel încât să se asigure prevenirea, identificarea și corectarea la timp a erorilor care pot să apară în activitățile desfășurate.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2024</p>

<p>3.4. La nivelul Școlii Profesionale Danubius Tulcea</p> <p>Din verificarea efectuată a rezultat că unitatea de învățământ nu are desemnat un gestor, directorul entității îndeplinind și aceste atribuții, precum și faptul că nu are organizat și exercitat controlul financiar preventiv propriu (CFPP). De asemenea nu au încheiat contract de garanție gestionară și nici nu au fost constituite garanții gestionare, conform prevederilor Ordinului nr. 5133/17.10.1997 privind actualizarea instrucțiunilor aprobate prin Ordinul ministrului învățământului nr. 39/1970 și a Circularei nr. 40.045/1974, date în aplicarea Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestorilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice.</p> <p>În timpul misiunii de audit deficiențele au fost remediate astfel: conducerea entității a emis decizii prin care s-a numit un gestor și s-a organizat exercitarea controlului financiar preventiv propriu, fiind desemnată o persoană angajată. A fost de asemenea încheiat un contract de garanție gestionară, angajament de plată și act adițional la contractul individual de muncă al gestorului.</p>	<p>Nu au fost asigurate condițiile pentru identificarea proiectelor de operațiuni care nu respecta condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.</p>	<p>Deoarece aspectul constatat a fost remediat operativ în timpul misiunii de audit, nu se mai formulează recomandări.</p>
<p>3.3. La nivelul Colegiul Național "Spiru Haret", Școala gimnazială "Ion Nenițescu" și Școala gimnazială "I.L. Caragiale"</p> <p>Din verificarea efectuată a rezultat că unitățile de învățământ nu au încheiate contracte de garanție gestionară și nici nu a fost constituite garanții gestionare, conform prevederilor Ordinului nr. 5133/17.10.1997 privind actualizarea instrucțiunilor aprobate prin Ordinul ministrului învățământului nr. 39/1970 și a Circularei nr. 40.045/1974, date în aplicarea Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestorilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice.</p> <p>În timpul misiunii de audit deficiențele au fost remediate, fiind încheiate contracte de garanție gestionară, angajamente de plată și acte adiționale la contractele individuale de muncă ale gestorilor.</p>	<p>Nu au fost asigurate condițiile unei mai bune gestionări a patrimoniului public și privat al UAT Municipiul Tulcea, și a unităților subordonate, asigurarea unei mai bune discipline financiare.</p>	<p>Deoarece aspectul constatat a fost remediat operativ în timpul misiunii de audit, nu se mai formulează recomandări.</p>
<p>3.2. Auditul intern</p> <p>La nivelul Municipiului Tulcea, activitatea de audit public intern a fost organizată, dar aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate.</p>	<p>Neasigurarea condițiilor îndeplinirii obiectivelor generale și specifice ale auditului public intern.</p>	<p>- analizarea posibilității suplimentării cu posturi a compartimentului de audit public intern, astfel încât să se realizeze asigurarea obiectivului general al auditului public intern în entitățile publice prevăzut de lege.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p>3.3. Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi</p> <p>Evaluarea gradului de implementare a recomandărilor/măsurilor transmise/dispușe de Camera de</p>	<p>Menținerea și propagarea riscurilor și a denaturărilor semnificative/neseemnificative în</p>	<p>Au fost acordate termene de prelungire pentru implementarea integrală a măsurilor/recomandărilor, respectiv la data de 31.12.2023.</p>

<p>Conturi Tulcea cu ocazia precedentelor audituri, a evidențiat implementarea parțială a recomandărilor/măsurilor, astfel încât există un risc de denaturare a situațiilor financiare ale anului 2023, provenit din subevaluarea/supraevaluarea activelor și pasivelor Municipiului Tulcea.</p> <p>Astfel, măsurile dispuse/recomandările formulate pentru un număr de trei misiuni nu au fost implementate integral, deși au fost acordate mai multe prelungiri ale termenelor. Aspectul se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - misiunea de „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului” pentru anul 2019, încheiată cu Raportul de audit financiar nr. 1381/13.05.2020 - măsura formulată la pct. I.d. din Decizia nr.9/2020; - misiunea de audit al performanței cu tema „Eficacitatea asocierii în participațiune, concesiunii și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiului”, la U.A.T.M. Tulcea, finalizat cu Raportul de audit al performanței nr. 9477/25.05.2021, recomandările nr. 1;3;4;5;6 și nr. 7 din Scrisoarea nr.1/2021, implementate parțial/neimplementate; - misiunea de audit de conformitate cu tema „Controlul situației evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T.” pentru anul 2016 la Direcția Întreținere și Administrare Patrimoniu, finalizat cu Raportul de control nr. 1889 din 30 iunie 2017- Decizia nr.19/2017 - măsurile I.1 și I.2 implementate parțial. 	<p>situațiile financiare individuale ale UATM Municipiul Tulcea, DIAP Tulcea și a celor centralizate la nivel de ordonator principal de credite.</p>	<p>Ultimele verificări privind modul de implementare a măsurilor/recomandărilor s-au efectuat în perioada ianuarie-februarie 2024, constatându-se că acestea au fost implementate parțial. Conform art. 50 alin.(3) din HP nr. 629/2022 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern, nu se vor mai efectua misiuni de follow-up, acest fapt fiind adus la cunoștința conducerii entității, ceea ce nu exonerează entitatea de la obligația continuării implementării recomandărilor/măsurilor.</p>
--	--	---

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare, care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit,
Director Camera de Conturi Tulcea**

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 832 din 10 septembrie 2024



PLENUL CURȚII DE
CONTURI A ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**privind aprobarea proiectului Raportului de audit
și a proiectului Scrisorii către management, întocmite ca urmare
a misiunii de audit financiar efectuate de către Camera de Conturi Tulcea
la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tulcea**

Având în vedere Nota Departamentului VI privind supunerea spre aprobare Plenului a proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către Management, întocmite ca urmare a acțiunii de audit financiar efectuată la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tulcea, înregistrată sub nr. DEP6\2024-59931\06.09.2024\Intern,

Ținând seama de prevederile art. 30 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (RAAPE), aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 629/20.12.2022,

În baza dispozițiilor art. 58 lit. t) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5 pct. 5.28 lit. t) din Regulamentul propriu al Plenului Curții de Conturi a României, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 153/15.12.2010, cu modificările ulterioare,

În temeiul art. 59 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Plenul Curții de Conturi, întrunit în ședința din data de 10 septembrie 2024, adoptă prezenta

HOTĂRÂRE

Art. 1. – Se aprobă proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate de către Camera de Conturi Tulcea la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tulcea, în conformitate cu Nota nr. DEP6\2024-59931\06.09.2024\Intern, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. – Prevederile prezentei hotărâri sunt duse la îndeplinire de către Departamentul VI și Camera de Conturi Tulcea.

PREȘEDINTE,
MIHAI BUȘUIOC



Nr. 832
10 septembrie 2024