

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CONSTANȚA

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009 la nivelul județului Constanța

Camera de Conturi Constanța, în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi (republicată), **exercită funcția de control** asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public la nivelul județului Constanța.

Raportul prezintă rezultatele activităților de audit și control desfășurate, în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2010, de către Camera de Conturi Constanța, asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2009, în conformitate cu Programul de activitate pe anul 2010, aprobat de Plenul Curții de Conturi, la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța, în anul 2009, structura și execuția bugetului pe ansamblul județului se prezintă astfel:

I. STRUCTURA ȘI EXECUȚIA BUGETULUI PE ANSAMBLUL JUDEȚULUI CONSTANȚA PE ANUL 2009 (mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	1.482.471	1.425.389	57.082
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	93.904	94.117	-213
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	61.206	61.001	205
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	14.409	-14.409
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	11.843	-11.843
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	150.750	245.234	-94.484

Din datele prezentate rezultă că, deși la nivel de bugete locale, execuția bugetară s-a încheiat în anul 2009 cu un **excedent bugetar de 57.082 mii lei**, pe ansamblul bugetelor aceasta s-a încheiat cu un **deficit bugetar de 63.662 mii lei** (fiind influențat în principal de execuția veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local).

II. EXECUȚIA SINTETICĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR BUGETELOR LOCALE PE ANUL 2009

Bugetul local pe ansamblul județului Constanța cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Constanța, astfel cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

1. Veniturile bugetelor locale

În conformitate cu prevederile art. 5 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, veniturile bugetelor locale se constituie din venituri proprii (formate din impozite taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit), sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, și donații și sponsorizări, cu mențiunea că, potrivit art. 23 ale aceluiași act normativ, ordonatorii de credite ai entităților respective, răspund de elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și de urmărirea modului de realizare a veniturilor.

Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Constanța, în anul 2009, la **venituri**, prevederile bugetare anuale definitive, ale bugetelor locale, au însumat **1.875.932 mii lei**, în timp ce **încasările realizate** au fost în valoare de **1.482.471 mii lei**, ceea ce reprezintă un procent de 79 % din prevederile bugetare anuale definitive.

Sintetic, **execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2009 la nivelul județului Constanța** se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	798.738	870.373	463.600	58,04
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	402.673	402.673	394.418	97,95
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea	476.236	476.236	471.643	99,04
4	Subvenții primite de la bugetul de stat	183.599	185.435	138.303	75,33
5	Sume primite de la UE în contul plăților	14.686	14.686	14.507	98,78
	TOTAL VENITURI	1.875.932	1.949.403	1.482.471	79,03

Rezultă astfel că 57,88 % din veniturile totale încasate reprezintă venituri proprii ale administrației publice locale iar 41,14 % - sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete.

Pe ansamblul bugetelor locale, veniturile nu au fost realizate în cifre absolute în sumă de 393.461 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 21% față de prevederile bugetare.

2. Cheltuielile bugetelor locale

La nivelul județului Constanța, pentru anul bugetar 2009, în bugetele locale, sumele prevăzute a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective au fost de **1.875.932 mii lei**, nivelul plăților efectuate fiind de **1.425.389 mii lei**, și anume :

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA
RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	509.938	509.938	472.847	92,73
2	Bunuri și servicii	507.457	507.457	396.665	78,17
3	Subvenții	135.769	135.769	127.860	94,17
4	Transferuri între unități ale administrației publice	139.541	139.541	118.426	84,87
5	Alte transferuri	19.511	19.511	14.398	73,79
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	5.300	5.300	2.917	55,04
7	Asistență socială	95.129	95.129	81.965	86,16
8	Alte cheltuieli	18.769	18.769	15.770	84,02
9	Cheltuieli de capital	420.211	420.211	172.896	41,15
10	Dobânzi	15.454	15.454	13.219	85,54
11	Operațiuni financiare	8.853	8.853	8.426	95,18
	TOTAL CHELTUIELI	1.875.932	1.875.932	1.425.389	75,98

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

a) **Veniturile bugetelor locale** au fost realizate în proporție de 79,03 % din prevederile definitive, din care:

- Veniturile proprii au fost realizate în proporție de 71,42 %;
- Veniturile din subvenții de la bugetul de stat, cote și sume defalcate din TVA au fost realizate în proporție de 99,04 %.

b) **Cheltuielile bugetelor locale realizate** au reprezentat 75,98 % din prevederile definitive, din care:

- Cheltuieli curente - 85,99 % din prevederile definitive;
- Cheltuieli de capital - 41,15 % din prevederile definitive;
- Cheltuieli financiare (rambursări de împrumuturi, dobânzi, comisioane) – 89,05 % din prevederile definitive.

c) Din raportarea veniturilor proprii la cheltuielile bugetare totale rezultă că, pe ansamblul bugetelor locale, în faza de programare s-a prevăzut un grad de autofinanțare de 64,04 % iar în execuție s-a realizat 60,20%.

Comparativ cu prevederile definitive, cheltuielile bugetare totale realizate în anul 2009 de unitățile administrativ-teritoriale au fost în proporție de 75,98 %, în cifre absolute rezultând o diminuare a acestora de 450.543 mii lei, ponderea în diminuare fiind reprezentată de cheltuielile de capital care au fost realizate în proporție de 41,15 % (cu 247.315 mii lei mai puțin față de prevederi).

III. PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI CONSTANȚA DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

La nivelul Camerei de Conturi Constanța, prin Programul de control și audit al Curții de Conturi pe anul 2010, s-a prevăzut desfășurarea unui număr total de 47 misiuni de audit/control, la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Constanța, a regiilor autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ teritoriale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale, alți agenți economici de interes local, precum și filiale, sucursale și alte astfel de structuri ale acestora, supuse controlului Camerei de Conturi Constanța, din care:

► acțiuni de **audit financiar și de regularitate** desfășurate la un număr de **30 de entități publice**: Unitatea administrativ-teritorială Județul Constanța (U.A.T.J. Constanța), Unitatea administrativ-teritorială Municipiul Constanța (U.A.T.M. Constanța), Unitatea administrativ-teritorială Municipiul Mangalia (U.A.T.M. Mangalia), Unitatea administrativ-teritorială Municipiul Medgidia (U.A.T.M. Medgidia), Unitatea administrativ-teritorială Orașul Băneasa (U.A.T.O. Băneasa), Unitatea administrativ-teritorială Orașul Murfatlar (U.A.T.O. Murfatlar), 19 unități administrativ-teritoriale comunale, Teatrul de Stat Constanța, Teatrul Național de Operă și Balet "Oleg Danovski" Constanța, Teatrul pentru Copii și Tineret Constanța, Muzeul de Artă Constanța și Muzeul de Istorie Națională, Arheologie, Artă și Tradiție Constanța;

► 2 acțiuni de **audit al performanței efectuate** la un număr de **6 ordonatori de credite**: auditul performanței modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării "Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural" pentru perioada 2006-2009, care a inclus 5 unități administrativ-teritoriale comunale, și auditul performanței modului de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul unităților administrativ-teritoriale, efectuat la Unitatea administrativ-teritorială Municipiul Constanța (U.A.T.M. Constanța);

► **Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale** prevăzut a se realiza la **4 societăți comerciale și regii autonome de interes local**: S.C. RAJA S.A. Constanța, Regia Autonomă de Exploatare a Domeniului Public și Privat Constanța, Regia Autonomă de Transport în Comun Constanța și S.C. Domeniul Public și Privat Județean S.R.L. Constanța;

► **Controlul respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice** la un număr de **4 unități administrativ-teritoriale**;

► **Controale operative** la un număr de 3 entități: **2 unități administrativ-teritoriale comunale și o regie autonomă de interes local**.

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	47	30	11	6
2.Certificate de conformitate	3	3	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	93	60	21	12
4.Decizii emise	38	26	8	4
5.Decizii contestate	17	13	3	1
5.Măsuri dispuse prin decizii	144	116	21	7

Din totalul de 30 ordonatori de credite verificați, certificat de conformitate a fost emis formulându-se „opinie fără rezerve” pentru 3 ordonatori de credite, respectiv **Teatrul de Stat**

Constanța , Teatrul Național de Operă și Balet ”Oleg Danovski” Constanța și Teatrul pentru Copii și Tineret ca urmare a faptului că situațiile financiare au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările legale în vigoare și ofereau o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative.

Nu s-a emis certificat de conformitate pentru 27 din conturile de execuție bugetară auditate întrucât s-au constatat abateri de la legalitate care au determinat erori financiare, exprimându-se în conformitate cu prevederile pct. 176 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1 din 4.02.2009, „opinii adverse”.

Pentru abaterile de la reglementările legale în domeniile financiar, contabil și fiscal au fost stabilite 144 măsuri prin 38 decizii comunicate entităților verificate (UATJ Constanța, UATM Constanța, Mangalia și Medgidia, UATO Băneasa și Murfatlar, UATC Agigea, Amzacea, Bărăganu, Castelu, Chirnogeni, Comana, Corbu, Costinești, Dumbrăveni, Grădina, Independența, Limanu, Lipnița, Nicolae Bălcescu, Oltina, Ovidiu, Peștera, Seimeni, Târgușor, Topalu, Topraisar, Tortoman, Vulturii, Muzeul de Artă Constanța, Muzeul de Istorie Națională, Arheologie, Artă și Tradiție Constanța, S.C. RAJA S.A. Constanța, Regia Autonomă de Transport în Comun Constanța, SC Domeniul Public și Privat Județean SRL Constanța).

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Camera de Conturi Constanța exercită funcția de control și audit asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public la nivelul unității administrativ - teritoriale a județului Constanța, asupra unui număr de **193 entități**, din care au fost **programate a fi verificate** un număr de **40 entități**.

Structura entităților, avute în vedere la elaborarea programului anual de control și/sau audit, precum și cea a entităților controlate și/sau auditate, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	177	36	20,34
1.1	Ordonatori principali de credite, din care:	71	31	43,66
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	3	3	100,00
	- Primării orașenești	9	3	33,33
	- Primării comunale	58	24	41,37
1.2	Ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	Ordonatori terțieri de credite	106	5	4,72
2	Regii autonome de interes local	5	2	40,00
3	Societăți comerciale de interes local	11	2	18,18
	TOTAL GENERAL	193	40	20,73

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2010, a entităților de interes local ale județului Constanța și care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Constanța, este de **20,73%**, din care **43,66%** din totalul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, **4,72 %** din totalul ordonatorilor secundari și terțieri de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale și **25 %** din totalul regiilor autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ

teritoriale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale, alți agenți de interes local, precum și filiale, sucursale și alte astfel de structuri ale acestora.

IV. PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI

La nivelul Camerei de Conturi Constanța au fost efectuate acțiuni de audit financiar, acțiuni de audit al performanței precum și acțiuni de control.

Acțiunile de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2009 au avut la bază Legea nr. 94/1992, republicată, art. 26, urmărindu-se în principal, următoarele:

- ✓ exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- ✓ legalitatea stabilirii și încasării veniturilor statului, unităților administrativ-teritoriale, asigurărilor sociale de stat și ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- ✓ angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare;
- ✓ autorizarea și legalitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- ✓ acordarea de la buget sau din fonduri speciale a subvențiilor și alocațiilor pentru investiții și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite;
- ✓ contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;
- ✓ creanțele și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale; protejarea activelor;
- ✓ concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și concesionarea de servicii cu caracter public;
- ✓ modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului.

Acțiunile de audit al performanței au evaluat modul de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării "Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural" pentru perioada 2006-2009, precum și modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

Acțiunile de control au constat în verificarea situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale, urmărindu-se în principal următoarele:

- ✓ exactitatea și realitatea situațiilor financiare pe anul 2009, așa cum sunt stabilite prin reglementările contabile în vigoare;
- ✓ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare;
- ✓ respectarea prevederilor Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- ✓ utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;
- ✓ calitatea gestiunii economico-financiare;
- ✓ economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice alocate;
- ✓ controlul unor sesizări și petiții adresate Curții de Conturi.

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Valoarea totală a prejudiciilor estimate în urma misiunilor de control și audit este de **27.057 mii lei** iar valoarea veniturilor suplimentare este de **29.922 mii lei**, din care a fost recuperată operativ în timpul verificărilor suma totală de **736 mii lei**.

De asemenea, **au fost constatate și consemnate în actele de control, și abateri care nu au determinat producerea de prejudicii sau venituri suplimentare, reprezentând o valoare de 351.291 mii lei.**

Nr. crt.	Categoriile	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	- mii lei -	
					Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Prejudicii estimate	26.845	212	27.057	109	0,40
2	Venituri suplimentare	29.718	204	29.922	627	2,09
3	Abateri financiar-contabile	351.291	-	351.291	-	-
	Total sume	407.854	416	408.270	736	

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

În anul 2010 Camera de Conturi Constanța a avut în aria de competență efectuarea controlului/auditului financiar la un număr total de 177 ordonatori de credite și 16 agenți economici și a efectuat misiuni de **audit financiar** la un număr de **30 ordonatori de credite**, **audit de performanță** la un număr **6 ordonatori de credite** și **control** la un număr de **10 entități publice** (4 agenți economici și 6 ordonatori de credite).

Misiunile de **audit financiar** au fost efectuate la următorii ordonatori de credite:

1. UATJ Constanța,
2. UATM Constanța,
3. UATM Medgidia,
4. UATM Mangalia,
5. UATO Băneasa,
6. UATO Murfatlar,
7. UATC Agigea,
8. UATC Amzacea,
9. UATC Bărăganu,
10. UATC Chirnogeni,
11. UATC Cogealac,
12. UATC Comana,
13. UATC Costinești,
14. UATC Dumbrăveni,
15. UATC Independența,
16. UATC Limanu,
17. UATC Nicolae Bălcescu,
18. UATC Oltina,
19. UATC Peștera,
20. UATC Seimeni,
21. UATC Tîrgușor,

22. UATC Topalu,
23. UATC Topraisar
24. UATC Tortoman,
25. UATC Vulturu,
26. Teatrul de Stat Constanța,
27. Teatrul Național de Operă și Balet "Oleg Danovski" Constanța,
28. Teatrul pentru Copii și Tineret Constanța,
29. Muzeul de Artă Constanța,
30. Muzeul de Istorie Națională, Arheologie, Artă și Tradiție Constanța.

Auditul performanței modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării "Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural" pentru perioada 2006-2009 s-a efectuat la:

1. UATC Bărăganu,
2. UATC Chirnogeni,
3. UATC Cogealac,
4. UATC Limanu,
5. UATC Seimeni.

Auditul performanței modului de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul unităților administrativ-teritoriale, s-a desfășurat la:

1. UATM Constanța.

Controlul respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, desfășurat la:

1. UATC Castelu,
2. UATC Corbu,
3. UATC Grădina,
4. UATO Ovidiu.

Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale s-a realizat la:

1. S.C. RAJA S.A. Constanța,
2. Regia Autonomă de Exploatare a Domeniului Public și Privat Constanța,
3. Regia Autonomă de Transport în Comun Constanța,
4. S.C. Domeniul Public și Privat Județean SRL Constanța.

Controale operative, efectuate la:

1. UATC Tuzla,
2. UATC Lipnița,
3. Regia Autonomă de Transport în Comun Constanța.

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA
RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

- mii lei -

Entități verificate	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar contabile
UATJ Constanța	4.167	265	25.054
UATM Constanța	9.490	1.009	-
UATM Mangalia	4.587	-	189.581
UATM Medgidia	1.701	28	-
UATO Băneasa	359	13	-
UATO Murfatlar	375	25	172
UATO Ovidiu	675	-	17.188
UATC Agigea	481	4	953
UATC Amzacea	107	-	482
UATC Bărăganu	61	7	-
UATC Castelu	142	-	6.686
UATC Chirnogeni	583	-	3.810
UATC Cogealac	4	22	-
UATC Comana	102	24	832
UATC Corbu	309	31	11.000
UATC Costinești	17	11	-
UATC Dumbrăveni	69	1	-
UATC Grădina	132	6	-
UATC Independența	140	14	-
UATC Limanu	185	-	25.258
UATC Lipnița	1.376	-	-
UATC Nicolae Bălcescu	211	23	-
UATC Oltina	132	29	16.058

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA
RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

UATC Peștera	282	114	17.447
UATC Seimeni	17	142	3.421
UATC Târgușor	224	8	170
UATC Topalu	115	5	-
UATC Topraisar	106	2	-
UATC Tortoman	128	13	99
UATC Vultur	172	5	304
Muzeul de Artă Constanța	-	14	-
Muzeul de Istorie Națională, Arheologie, Artă și Tradiție Constanța	-	77	-
Regia Autonomă de Exploatare a Domeniului Public și Privat Constanța	38	-	1.124
Regia Autonomă de Transport in Comun Constanța	126	220	-
S.C. RAJA S.A. Constanța	-	2.860	-
S.C. Domeniul Public și Privat Județean S.R.L. Constanța	444	24.950	31.651
TOTAL	27.057	29.922	351.291

3. ABATERI GENERATOARE DE PREJUDICII

Urmare acțiunilor de audit financiar, audit al performanței și de control au fost constatate prejudicii în sumă de 27.057 mii lei, din care s-a încasat operativ suma de 109 mii lei, pentru diferența în sumă de 26.948 mii lei, s-au emis decizii de către directorul Camerei de Conturi Constanța.

3.1. În urma celor 30 de acțiuni de audit financiar și 4 acțiuni de control operativ privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, au rezultat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, astfel:

a) S-a constatat că s-au efectuat cheltuieli cu plata unor drepturi de personal care exced prevederilor legale, astfel:

Urmare auditului efectuat asupra respectării prevederilor legale privind plata unor drepturi salariale, sporuri și alte drepturi acordate personalului propriu al unităților administrativ teritoriale în anul 2009, s-a constatat că unele dintre aceste drepturi au fost acordate fără respectarea prevederilor legale, numai în baza prevederilor Actului adițional/ Contractului colectiv de muncă (**sporul de dispozitiv** în cuantum de 25% din salariul de bază, **sporul de dificultate** în cuantum de 50% din salariul de bază, **sporul de stres** în cuantum de 15% din salariul de bază, **sporul de confidențialitate** în cuantum de 25% din salariul de bază, **drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii și prima de concediu acordată personalului contractual, etc.**),

ceea ce a determinat plăți nelegale în sumă totală de **19.792 mii lei (UATM Constanța - 8.658 mii lei; Consiliul Județean Constanța - 4.167 mii lei; UATM Medgidia – 1.701 mii lei; UATM Mangalia – 1.053 mii lei; UATO Ovidiu – 675 mii lei; UATC Agigea - 421 mii lei; UATO Murfatlar - 366 mii lei; UATO Băneasa – 323 mii lei; UATC Corbu - 309 mii lei; UATC Nicolae Bălcescu – 211 mii lei; UATC Târgușor – 183 mii lei; UATC Vulturii – 172 mii lei; UATC Peștera - 161 mii lei; UATC Independența – 136 mii lei; UATC Castelu – 132 mii lei; UATC Oltina - 132 mii lei; UATC Limanu - 131 mii lei; UATC Grădina - 124 mii lei; UATC Topalu - 114 mii lei; UATC Topraisar – 105 mii lei; UATC Amzacea – 100 mii lei; UATC Comana - 99 mii lei; UATC Tortoman - 97 mii lei; UATC Chirnogeni - 73 mii lei; UATC Dumbrăveni - 69 mii lei; UATC Bărgănu - 61 mii lei; UATC Seimeni - 17 mii lei).**

Abaterile constatate la aceste primării au fost determinate de nerespectarea prevederilor din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, OG nr.6/24.01.2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici , cu modificările ulterioare, OG nr.10/2008 privind salariile de bază și alte drepturi ale personalului contractual, Legea nr. 130 din 16 octombrie 1996, republicată, privind contractul colectiv de muncă și ale prevederilor Contractului Colectiv de Muncă Unic la nivel național nr.2895/29.12.2006.

Aceeași abatere s-a constatat și urmare auditului financiar al contului de execuție pentru anul 2008, deciziile pentru stabilirea întinderii prejudiciilor fiind contestate, iar prin Încheierile emise de Comisia de Contestații din cadrul Curții de Conturi a României au fost respinse toate contestațiile.

b) S-a constatat și plata unor drepturi – tichete cadou în sumă de 638 mii lei, acordate persoanelor care nu au calitatea de angajat al primăriei, respectiv pentru personalul din învățământ (UATM Mangalia – 554 mii lei; UATC Peștera – 35 mii lei; UATC TORTOMAN suma de 28 mii lei și UATO BĂNEASA - 21 mii lei).

Întrucât ordonatorul de credite, în speța primarul, nu avea calitatea de angajator, relațiile între personalul din învățământ care își desfășoară activitatea la școli și administrația locală nu sunt relații tip angajat și angajator, nu există contract individual de muncă încheiat între cadrele didactice și administrația locală, drept pentru care acordarea acestei sume pentru tichetele cadou este nelegală.

Prin acordarea sumelor cu titlu de tichete cadou către salariații instituțiilor de învățământ, s-au încălcat prevederile pct. 2.3. din normele de aplicare a Legii nr.193 din 17 mai 2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă.

c) De asemenea urmare acțiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale s-au constatat abateri reprezentând plata unor drepturi nelegale în sumă totală de 49 mii lei, acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, respectiv primar și viceprimar (UATC Peștera - 10 mii lei; UATO MURFATLAR - 9 mii lei; UATC GRĂDINA - 8 mii lei; UATC CASTELU – 7 mii lei; la UATO BĂNEASA - 7 mii lei; UATC LIMANU - 6 mii lei și UATC TORTOMAN – 2 mii lei).

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale, prevederile art.2 din OUG nr.108/2005 privind unele măsuri în domeniul salarizării persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, alese și numite, din administrația publică locală, art.14(3) și 54(6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 154 din 15 iulie 1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza în sectorul bugetar potrivit cărora persoanele care ocupa funcții de demnitate publică au dreptul, pentru activitatea desfășurată, la o indemnizație lunară care este unica forma de remunerare a activității corespunzătoare funcției și reprezintă baza de calcul pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor care se determină în raport cu venitul salarial.

d) Alte constatări cu impact asupra cheltuielilor publice au fost determinate de:

Pentru anul 2009, la nivelul **UATM Mangalia** nu există buget aprobat prin hotărâre de consiliu local, fapt datorat disensiunilor existente între primarul localității și unii consilieri locali.

În situația neadoptării unui buget de către consiliul local, conform prevederilor legislației privind administrația și finanțele publice locale, încadrarea cheltuielilor instituției pentru anul 2009, trebuia să se facă în limita lunară a 1/12 din bugetul anului precedent, respectiv bugetul aferent anului 2008.

În contradicție cu prevederile legislației privind finanțele publice locale, instituția a efectuat angajamentele, ordonanțările și plățile în anul 2009 în baza unui buget, semnat doar de primarul localității și de directorul general al direcției economice, dar care nu a fost aprobat de Consiliul Local Mangalia.

Din datele prezentate în conturile de execuție al Trezoreriei, aferente UATM Mangalia pentru anii 2008 și 2009, rezultă că, față de creditele bugetare aprobate pe anul 2008 care ar fi trebuit respectate în execuția anului 2009, au fost constatate depășiri în valoare totală de **4.016 mii lei**. Prin efectuarea de plăți mai mari decât cele prevăzute în ultimul buget legal aprobat, s-au încălcat art. 36, alin.4 lit. a, art.45(2) și art.45(4) din Legea nr.215/2001 actualizată. De asemenea, au fost încălcate și prevederile art.4(2,3), art.14(4) art.19 și art.39, alin. 7¹ și 7² din Legea nr.273/2006.

Deoarece există indicii că au fost săvârșite fapte cu încălcarea legii penale, în urma obținerii avizului favorabil de la Departamentul Juridic din cadrul Curții de Conturi a României au fost sesizate organele de urmărire penală.

De asemenea, urmare auditului financiar efectuat la **UATM Mangalia** s-a constatat că prin nerespectarea prevederilor Hotărârilor Consiliului Local al UATM Mangalia, s-a plătit în plus furnizorului de energie termică subvenție în sumă de **2.757 mii lei**, plată nelegală la care s-au calculat în timpul auditului foloase nerealizate de **179 mii lei**.

La **UATM CONSTANȚA** urmare auditului efectuat asupra respectării prevederilor legale privind plata unor drepturi salariale s-a constatat că prin hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Constanța s-a aprobat plata unei indemnizații de 4% din valoarea contractelor de vânzare-cumpărare încheiate în urma vânzării unor bunuri imobile din domeniul privat al Municipiului Constanța, Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării și Legii nr. 550/2002 actualizată, privind vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii, aflate în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale, precum și a celor aflate în patrimoniul regiilor autonome de interes local.

Prin analogie, s-a procedat la acordarea unei indemnizații de 4% din valoarea contractelor de vânzare a terenurilor fără a avea prevedere legală, Legea 550/2002 reglementând doar vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului.

Operațiunile care constituie abateri și care au prejudiciat bugetul Primăriei Municipiului Constanța pe anul 2009, însumează **696 mii lei**, la care se adaugă dobânzile legale, reprezentând plăți fără prevederi legale și achitate direct din veniturile încasate, fapt interzis de art. 14 alin. (1) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006.

Referitor la interpretarea prin analogie a unei norme juridice, se reține că aceasta se face de către organele statului (putere legislativă, executivă sau judecătorească) iar excepțiile limitativ enumerate de o normă juridică, exclud extinderea lor prin analogie.

La **UATC Peștera** s-au decontat cheltuieli cu prestări servicii „strategie dezvoltare locală”, în sumă de **68 mii lei**, fără documente justificative, nerespectându-se astfel prevederile Legii nr. 82/1991 și ale OMFP nr. 547/2009. De asemenea s-a constatat că nu au fost respectate prevederile OG nr. 80/2001 și ale OG nr. 85/2003 privind cotele de combustibil pentru autoturismul din dotare, astfel că s-a plătit nelegal suma de **8 mii lei** – recuperată integral în timpul auditului.

La **UATC Agigea și UATC Târgușor** au fost acceptate la plată facturi în sumă de **99 mii lei**, care nu au îndeplinit condițiile legale, respectiv Legea nr. 273/2006 și OMFP nr. 1792/2002.

La **UATC LIMANU** s-a acceptat la plată situații de lucrări întocmite eronat în sensul că nu au fost actualizate cotele de contribuții legale ale angajatorului, nerespectându-se astfel prevederile art.14(3) și art. 23(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, plățile nelegale fiind în sumă de **22 mii lei**.

La **UATC COSTINEȘTI** salariile și contribuțiile aferente pentru unele cadre medicale au fost justificate atât pentru serviciile de salvamar cat și pentru serviciile de asistenta medicală. efectuându-se astfel cheltuieli nelegale în suma de **14 mii lei**. Au fost încălcate prevederile art.14(3), art.23(1) și art.54(6) din Legea nr.273/2006 cu modificările și completările ulterioare.

Prejudiciile stabilite urmare auditurilor financiare și acțiunilor de control privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, prezentate în sinteză la pct. 1 de mai sus, au fost în sumă totală de 24.405 mii lei, din care a fost recuperată operativ suma de 58 mii lei , iar pentru diferența în sumă de 24.347 mii lei directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizii pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

3.2. În urma celor 2 de acțiuni de audit al performanței au rezultat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, astfel:

Urmare auditului performanței privind „**modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social - cultural, festiv și sportiv**” la nivelul **UATM CONSTANȚA** s-a constatat că **a fost plătită nelegal suma de 136 mii lei** reprezentând cheltuieli pentru activități care nu se încadrează în prevederile alin.(3) art.4 din O.G. nr.51/1998, respectiv cheltuieli neeligibile (cheltuieli de personal și cheltuieli administrative, aferente perioadei de realizare a acțiunii/proiectului/ programului cultural, care se acoperă cumulativ, în limita unui procent de max. 20% din totalul finanțării nerambursabile acordate).

Urmare misiunii de audit al performanței „**modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural**” s-a constatat că **UATC CHIRNOGENI** a efectuat în anul 2009 plăți nelegale în sumă de **495 mii lei**, către alte societăți comerciale cu care entitatea auditată nu avea relații contractuale.

Au fost încălcate astfel prevederile Ordinului MF nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Pct. 4 “Plata cheltuielilor”, și prevederile art.54 alin. 6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. Pentru plata nelegală a sumei de **495 mii lei** au fost calculate foloase nerealizate în sumă de **15 mii lei**.

Urmare misiunii de audit al performanței modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării “**Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural**” la **UATC LIMANU** s-au constatat prejudicii în sumă totală de **22 mii lei** ca urmare a faptului că în situațiile de lucrări întocmite și acceptate la plată nu au fost actualizate cotele de contribuții legale ale angajatorului și în situațiile de lucrări depuse s-au modificat nelegal unele articole de deviz față de oferta tehnico – economică, nerespectându-se astfel prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2008 nr. 388/2007 și ale Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2008 nr. 387/2007.

Prejudiciile stabilite urmare auditurilor de performanță prezentate în sinteză mai sus, au fost în sumă totală de 668 mii lei, din care a fost recuperată operativ suma de 4 mii lei , iar pentru diferența în sumă de 664 mii lei directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizii pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

3.3. În urma celor 7 de acțiuni de control au rezultat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, astfel:

Urmare controlului privind respectarea prevederilor Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia efectuat la **UATC LIPNIȚA** din județul Constanța, au fost constatate fapte pentru care exista indicii ca au fost săvârșite cu încălcarea legii penale după cum urmează:

UATC Lipnița a introdus nelegal pe baza de hotărâre unele bunuri identificate pe raza teritoriului, direct în domeniul privat al UAT, a cadastrat și intabulat abuziv terenul și a vândut bunuri de **1.298 mii lei**, astfel :

a) S-a constatat faptul că imobilul „Portul Izvoarele” a fost introdus în domeniul privat al comunei Lipnița, cadastrat, intabulat și vândut în mod nelegal. UATC Lipnița și-a însușit nelegal suma de **1.255 mii lei** provenită din vânzarea acestui bun care potrivit legii face parte din domeniul public al statului, fiind de interes public național, prejudiciind astfel bugetul Consiliului Județean Constanța în calitatea sa de cumpărător.

„Portul Izvoarele” este format din 17.300 mp teren și CHEU - construcție hidrotehnică. Terenul de 17300 mp a cuprins pe schița cadastrală și parte din albia minoră a fluviului internațional Dunărea, adică terenul de sub cheu și din imediata vecinătate.

„Portul Izvoarele” face parte din obiectivul de investiții ”Lucrări pentru expediția calcarului de Băneasa la CS Călărași Punct de încărcare Pîrjoaia”, ce a fost aprobat prin Decret înainte de 1989, și care a fost construit în perioada anilor 1992-1996, pe baza alocațiilor bugetare primite de A.P.D.F. R.A. Giurgiu, prin Ministerul Transporturilor, investiția fiind recepționată prin Proces-Verbal de Recepție nr.8456/13.11.2008 la stadiul existent, la valoarea de investiție de **216 mii lei**.

De asemenea, a fost vândut terenul denumit „Organizare de șantier” la valoarea de 43 mii lei, teren ce face obiectul proprietății publice a statului. În urma verificărilor a fost confirmat de către Regia Națională a Pădurilor - Direcția Silvică Constanța, prin adresa nr. 3401/30.08.2010, **faptul că terenul denumit Organizare de șantier, face parte din fondul forestier al statului administrat de către Romsilva - Direcția Silvică Constanța**. Din anexa la adresa de răspuns a Romsilva Constanța rezultă că suprafața de 11.500 mp denumită ”Organizare de șantier” se regăsește în evidențele Ocolului Silvic Băneasa-Constanța.

b) De asemenea, din verificările efectuate la **UATC Lipnița**, s-a constatat introducerea în domeniul privat al comunei Lipnița a unei suprafețe de 3.52 ha teren neproductiv, în sumă de **77 mii lei**, ca teren intravilan Păcuiul lui Soare, pe baza de hotărâre de consiliu în scopul vânzării ulterioare. Această suprafață se compune din două parcele, respectiv parcela nr.11 în suprafață de 0,6 ha și parcela 2044 pășune (Pș) în suprafață de 2,92 ha teren.

În imediata vecinătate a suprafeței se afla baza arheologică a șantierului Păcuiul lui Soare. Această bază arheologică se află pe SITUL DEALUL DERVENT, și se regăsește conform Legii nr. 5/2000 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național - Secțiunea a III-a - zone protejate, în lista monumentelor istorice .

În urma verificărilor a fost confirmat de către Regia Națională a Pădurilor - Direcția Silvică Constanța, faptul că terenul în suprafață de 2,92 ha identificat la pășune, face parte din fondul forestier al statului administrat de către Romsilva - Direcția Silvică Constanța prin Ocolul Silvic Băneasa.

Se confirmă de către Institutul de Arheologie Vasile Pârvan București, faptul că baza pe care se desfășoară cercetările arheologice, face parte din Situl de categoria B în zona Dealul Dervent, fiind deci domeniul public al statului. Acest Sit se regăsește înscris în Repertoriul Arheologic Național al Ministerului Culturii Cultelor și Patrimoniului Național.

Rezultă că întreaga suprafață de 3,52 ha de teren sub aspect al regimului juridic face parte din domeniul public al statului, ca SIT ARHEOLOGIC DEALUL DERVENT (anexa Legii nr. 213/1998 punctul I, subpunctul 27), din care suprafața de 2,92 ha reprezintă fond forestier național în administrarea Romsilva.

S-a constatat că au fost introduse abuziv bunuri din domeniul public al statului în domeniul privat al Comunei Lipnița pentru a fi vândute, actele fiind lovite de nulitate, aceste bunuri fiind inalienabile și imprescriptibile așa cum sunt definite de Constituție și de Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, fiind încălcate aceste legi fundamentale.

În urma obținerii avizului favorabil de la Departamentul Juridic din cadrul Curții de Conturi a României, au fost sesizate organele de urmărire penală pentru faptele consemnate în procesul verbal de constatare, fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale. Totodată, prin decizie s-a dispus reglementarea situației juridice a terenurilor din domeniul public și privat al entității.

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la **SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN SRL CONSTANȚA** s-au constatat abateri în ceea ce privește realizarea investițiilor la unele obiective conform cerințelor specificate în documentație, astfel că s-au efectuat plăți nelegale în sumă de **435 mii lei**, fiind încălcate prevederile Legii nr. 82/1991 și ale OG nr. 119/1999.

De asemenea s-a constatat plata nelegală a sumei de 9 mii lei, ca urmare a nerespectării prevederilor OUG nr. 79/2008 cu privire la stabilirea salariului directorului general. **Suma de 9 mii lei a fost recuperată integral în timpul controlului, iar pentru prejudiciul în sumă de 435 mii lei, directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizie prin care s-au dispus măsuri pentru recuperarea acestuia.**

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la **REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT ÎN COMUN CONSTANȚA** s-a constatat că pentru vânzarea biletelor pentru transportul în comun R.A.T.C. Constanța (în calitate de comitent) a încheiat contracte de comision cu mai multe societăți comerciale (în calitate de comisionar) pentru care a plătit în unele cazuri un comision mai mare decât comisionul prevăzut în contract. Astfel, în anul 2009, regia a plătit necuvenit suma totală de **126 mii lei** reprezentând diferența dintre comisionului plătit de 10% și comisionul contractat de 8%.

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în anul 2009 la **REGIA AUTONOMA de EXPLOATARE a DOMENIULUI PUBLIC și PRIVAT (RAEDPP) CONSTANȚA** la verificarea documentelor justificative privind prestările de servicii s-a constatat aplicarea eronată a tarifelor la Contractul de prestări de servicii încheiat cu S.C. Telegraf Advertising SRL, privind servicii de publicitate media în presa scrisă, stații radio și TV locale, astfel că s-a plătit nelegal suma de **36 mii lei** (iar penalitățile datorate conform clauzelor contractuale, stabilite de organul de control, au fost în sumă de **2 mii lei**). **În timpul controlului, din proprie inițiativa furnizorul a restituit suma de 38 mii lei.**

Prejudiciile stabilite urmare acțiunilor de control efectuate, prezentate în sinteză mai sus, au fost în sumă totală de 1.983 mii lei, din care a fost recuperată operativ suma de 47 mii lei, iar pentru diferența în sumă de 1.936 mii lei directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizii pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

4. ABATERI GENERATOARE DE VENITURI SUPLIMENTARE

Urmare acțiunilor de audit financiar, audit al performanței și de control au fost constatate venituri suplimentare în sumă de 29.922 mii lei, din care s-a încasat operativ suma de 627 mii lei, pentru diferența în sumă de 29.295 mii lei, s-au emis decizii de către directorul Camerei de Conturi Constanța.

4.1. În urma celor 30 de acțiuni de audit financiar au rezultat abateri care au condus la identificarea de venituri suplimentare datorate bugetelor publice, astfel:

La **UATM CONSTANȚA** urmare auditului efectuat s-a constatat că în anul 2009, nu s-a încasat cota de 25% din sumele provenind din impozitele încasate din onorariile avocaților, ale notarilor publici și ale executorilor judecătorești, respectiv suma de **915 mii lei**, nerespectându-se astfel prevederile Legii nr.146/1997 privind taxele judiciare de timbru (actualizată până la data de 17 iulie 2009).

Urmare auditului financiar efectuat la **UATJ CONSTANȚA** s-a constatat că nu au fost stabilite și înregistrate în evidența contabilă, urmărite și încasate în totalitate sumele datorate de către consiliile locale provenite din impozitul pe mijlocele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, în sumă de **265 mii lei** nerespectându-se astfel prevederile art. 295 (5), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 20 (1), lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

De asemenea ca urmare a nerespectării prevederilor Legii nr. 571/2003 actualizată și modificată nu au fost încasate venituri din impozitul pe clădiri în sumă **118 mii lei** (impozit 82 mii lei pentru care s-a calculat majorări de întârziere în sumă de 15 mii lei). De exemplu s-a constatat că nu s-a încasat impozitul pe clădiri la **UATM CONSTANȚA** în sumă de **69 mii lei**, la **UATC Peșterea - 14 mii lei**, **UATC Târgușor- 8 mii lei** și la **UATC COMANA** în sumă de **16 mii lei**, datorat de persoanele juridice care nu efectuaseră reevaluarea acestora în termenul prevăzut de legislația în vigoare, respectiv art. 253(6) din Legea nr. 571/2003 actualizată și modificată.

S-a constatat că nu s-au încasat și venituri din taxa hotelieră în sumă totală de **54 mii lei**, (la **UATM CONSTANȚA** în sumă de **25 mii lei**, la **UATM MEDGIDIA** în sumă de **18 mii lei** și la **UATC COSTINEȘTI** în sumă de **10 mii lei**), nerespectându-se astfel prevederile art.278-281 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Tot ca urmare a nerespectării prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal nu s-au încasat venituri ale bugetului local în sumă de **162 mii lei** (venituri din taxa pe terenul închiriat sau concesionat și venituri din taxa de salubritate la **UATO MURFATLAR** , **UATC PEȘTERA** și **UATC TORTOMAN**; venituri din contractele de vânzare a unor terenuri la **UATC SEIMENI**; diverse impozite și taxe locale la **UATO BĂNEASA**, **UATC OLTINA** și **UATC INDEPENDENȚA**).

De asemenea s-a constatat că nu s-au calculat și virat contribuțiile pentru asigurările sociale de sănătate în sumă de suma totală de **82 mii lei** (57 mii lei obligații către fondul asigurărilor de sănătate și 25 mii lei accesorii), datorate pentru persoanele beneficiare de ajutor social la **UATC NICOLAE BĂLCESCU 23 mii lei**, **UATC COGEALAC 22 mii lei**, **UATC PEȘTERA 8 mii lei**, **UATC COMANA - 8 mii lei** **UATO BĂNEASA - 7 mii lei** , **UATC VULTURU 5 mii lei**. Au fost încălcate astfel prevederile art.213, al.2(g), coroborate cu cele ale art. 260, al.1(d) și al. 4 din Legea nr.95/2006, privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

La un număr de opt entități s-a constatat că pentru sumele plătite salariaților proprii cu titlu de tichete cadou nu au fost calculate impozitul și contribuțiile datorate la fondurile publice în sumă totală de **183 mii lei** (**UATO MURFATLAR**, **UATC TORTOMAN**, **UATC AGIGEA**, **PEȘTERA**, **TOPRAISAR**, **BĂRĂGANU**, precum și **Muzeul de Istorie Națională**, **Arheologie**, **Artă și Tradiție Constanța** și **Muzeul de Artă Constanța**). Au fost încălcate prevederile din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, și prevederile Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare.

Din veniturile suplimentare stabilite în sumă totală de 1.778 mii lei în timpul auditurilor a fost încasată suma de 214 mii lei, pentru diferența în sumă de 1.564 mii lei directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizii pentru încasarea acestora.

4.2. În urma celor 2 acțiuni de audit al performanței desfășurate la un număr de 6 primării, au rezultat abateri de la legalitate și regularitate care au condus la identificarea de venituri suplimentare datorate bugetelor publice, astfel:

Urmare misiunii de audit al performanței „**modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural**” la **UATC SEIMENI** s-a constatat că prin HG nr. 1599/2006, instituției i-a fost alocată suma de 196 mii lei pentru realizarea lucrărilor de proiectare a obiectivului de investiții „Reabilitare și extindere rețea alimentare cu apă a localităților Seimenii Mari și Dunărea”, sumă care trebuia utilizată pentru finanțarea cheltuielilor necesare pentru proiectare.

S-a constatat că totalul plăților efectuate cu cheltuielile de proiectare au fost în sumă de 161 mii lei, față de sumele primite de 196 mii lei, rămânând neutilizată suma de 35 mii lei, sumă care trebuia restituită bugetului de stat la finele anului 2006.

Au fost estimate venituri suplimentare datorate bugetului de stat în sumă totală de **77 mii lei** (**35 mii lei** diferența nerestituită la sfârșitul anului 2006 și **42 mii lei** majorări de întârziere).

Nu au fost respectate prevederile normelor metodologice din 10 mai 2006 de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2006 privind instituirea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural (actualizate până la data de 25 aprilie 2008), art. 11, alin.(2) și alin (3) și prevederile OMFP nr. 2164 din 18 decembrie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2006, pct. 4.10. alin (6) .

Pentru veniturile suplimentare stabilite în sumă totală de 77 mii lei, Directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizie pentru virarea acestora la bugetul de stat.

4.3. În urma celor 11 acțiuni de control au rezultat abateri care au condus la identificarea de venituri suplimentare datorate bugetelor publice, astfel:

La un număr de două entități s-a constatat că pentru sumele plătite salariaților proprii cu titlu de tichete cadou nu au fost calculate impozitul și contribuțiile datorate la fondurile publice în sumă totală de **37 mii lei (UATC Corbu – 31 mii lei și UATC Grădina - 6 mii lei).**

Au fost încălcate prevederile din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, și prevederile Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare.

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la **SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN SRL CONSTANȚA** s-a constatat că entitatea nu a respectat prevederile OG nr. 71/2002 , HG nr. 44/2004 și ale contractului de locație de gestiune încheiat cu Consiliul Județean Constanța cu privire la recunoașterea veniturilor din activitatea de gestionare a bunurilor aparținând domeniului public și privat județean, astfel că nu au fost recunoscute venituri suplimentare în sumă de **24.878 mii lei.**

Tot la **SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN SRL CONSTANȚA** s-a constatat că pentru lucrările de investiții derulate de către entitate nu au fost respectate prevederile contractuale în ceea ce privește calcularea de penalități de întârziere pentru nefinalizarea la termen a lucrărilor, ceea ce a determinat necalcularea și neîncasarea sumei de **70 mii lei.**

Pentru înlăturarea abaterilor constatate directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizie. De asemenea, pentru valorificarea constatărilor cu privire la recunoașterea veniturilor în sumă de 24.878 mii lei și a implicațiilor fiscale pe linia TVA, impozit pe profit, impozit pe dividende etc., s-a solicitat control fiscal din partea ANAF.

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la **SC RAJA SA CONSTANȚA**, s-a constatat că nu au fost respectate prevederile art. 249 alin. (5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la calcularea impozitului pe clădiri.

Impozitul pe clădiri datorat de entitate la bugetul UATC Costinești aferent perioadei 01.01.2007-31.12.2009 este în sumă de **38 mii lei** la care se adaugă suma de **20 mii lei** ce reprezintă majorări de întârziere calculate conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală. **În timpul controlului unitatea a virat suma totală de 58 mii lei.**

S-a mai constatat că S.C. RAJA S.A. Constanța nu a avut în vedere, la calculul redevenței datorate către UATM Medgidia, valoarea reevaluată a mijloacelor fixe, astfel că nu s-a calculat o redevență ce urmează să fie plătită UATM Medgidia în sumă de **2.449 mii lei.** Abaterea a fost determinată de faptul că la preluarea în concesiune a mijloacelor fixe de la UATM Medgidia, acestea nu erau reevaluate conform prevederile art. 2² din O.G nr.81/2003 republicată, și ale art.5 din O.M.F. nr.3471/2008 de aprobare a Normelor Metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale. În timpul controlului, societatea a procedat la înregistrarea diferenței privind obligația de plată constând în redevență datorată în sumă de 2.449 mii lei.

Tot la **SC RAJA SA CONSTANȚA** s-a constatat că nu s-a încasat suma de **354 mii lei** de la unitățile administrativ-teritoriale semnatare ale Contractului de delegare a gestiunii serviciilor

publice de alimentare cu apă și de canalizare reprezentând contravaloarea sumelor plătite de S.C. RAJA S.A. Constanța cu titlu de impozite și taxe către bugetele publice. În timpul controlului, S.C. RAJA S.A. a transmis adrese către unitățile administrativ-teritoriale prin care a solicitat acestora respectarea Contractului de delegare de gestiune a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.257/18.10.2006, în sensul virării sumelor achitate de S.C. RAJA S.A. în legătură cu acest contract de delegare.

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la **REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT ÎN COMUN CONSTANTA** cu privire la respectarea prevederilor Convenției privind decontarea transportului urban gratuit încheiat cu Casa Județeană de Pensii Constanta pentru beneficiarii Decretului Lege nr.118/1990 și Legii nr.189/2000 a rezultat faptul ca RATC Constanta nu a eliberat lunar abonamente așa cum este prevăzut la art.3, alin.(1) din Convenție, ci fiecare beneficiar a primit un permis gratuit (permanent), pe care RATC Constanta aplica semestrial o ștampilă.

Nu au fost respectate prevederile Decretului Lege nr.118/1990 și Legii nr.189/2000 cu modificările și completările ulterioare și ale Convenției cadru înregistrată sub nr.4824/06.08.2003, încheiată cu Casa Județeană de Pensii Constanța, art.3. și anexa nr.1 la Convenție, care prevede că rubricile ce se vor completa la acordarea abonamentelor de călătorie gratuită, sunt: numele și prenumele, codul numeric personal, numărul deciziei de acordare a calității de beneficiar al legii, serie și număr abonament lunar și semnătura.

Din verificarea prin sondaj a listelor cu beneficiarii gratuităților acordate potrivit Decretului Lege nr.118/1990 și Legii nr.189/2000, din perioada ianuarie-iunie 2009, a rezultat ca RATC Constanța a încasat pentru persoane ce nu au semnat anexa nr.1 la Convenție, pentru perioada ianuarie-iunie 2009, suma de **206 mii lei** (344 persoane x 100 lei abonamentul pentru o lună x 6 luni).

Față de cele prezentate, directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus conducerii entității luarea măsurilor legale pentru stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului creat bugetului de stat și să dispună măsuri pentru virarea acestuia la bugetul de stat.

De asemenea urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la **REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT ÎN COMUN CONSTANTA** s-a constatat că între R.A.T.C Constanța și S.C. Asigurare Reasigurare Astra Constanța a fost încheiat un contract privind încheierea polițelor de asigurare a locuinței pentru toți angajații RATC, pentru care s-a plătit suma de 24 mii lei .

S-a constatat că primele de asigurare plătite de angajator pentru salariați nu au fost considerate avantaje care se includ în veniturile salariale și asupra cărora se calculează impozitul pe venit, precum și contribuțiile de asigurări sociale, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate și contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Au fost încălcate prevederile Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, prevederile din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare. Valoarea estimată a impozitului pe venit și a contribuțiilor nereținute, este de **13 mii lei**.

Din veniturile suplimentare stabilite în sumă totală de 28.067 mii lei în timpul controalelor a fost încasată suma de 413 mii lei, pentru diferența în sumă de 27.654 mii lei directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizii pentru încasarea acestora.

5. ABATERI FINANCIAR CONTABILE CARE NU AU DETERMINAT PRODUCEREA DE PREJUDICIU SAU VENITURI SUPLIMENTARE

5.1. În urma celor 30 de acțiuni de audit financiar au rezultat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateții situațiilor financiare, astfel:

La **UATJ CONSTANȚA** nu a fost evidențiat în contabilitate pachetul de acțiuni de 20%, deținute de Statul Român prin Ministerul Transporturilor la Societatea Națională Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța, transferate prin Legea nr. 322/22.11.2007 cu titlu gratuit către Constanța, prin Consiliul Județean Constanța, în număr de 23.159 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 10 lei fiecare și o valoare nominală totală de **232 mii lei**.

Nu s-au respectat prevederile art. 11 din Legea 82/1991- Legea contabilității, și ale art. 228, din HG nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003, privind Codul fiscal.

De asemenea, la **UATJ CONSTANȚA** s-a constatat că pentru plățile în sumă de **22.147 mii lei** reprezentând transferuri din cadrul capitolului „Alte servicii în domeniul culturii” nu au fost prezentate documente justificative de către unitățile cărora le-au fost transferate aceste sume (prin care trebuiau să confirme respectarea destinației aprobate), nerespectându-se astfel prevederile Art. 54 pct. 5 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

La **UATM CONSTANȚA** s-a constatat neînregistrarea lunară în contabilitate a cheltuielilor și veniturilor aferente contractelor de asociere în participațiune în cotele prevăzute în contracte, fiind încălcate prevederile O.M.F.P. nr.3512/2008 de aprobare a Normelor metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile.

La **UATC OLTINA, PEȘTERA, BĂRĂGANU, COMANA, INDEPENDENȚA și UATO MURFATLAR**, din verificarea modului de elaborare a bugetului local pe anul 2009, s-a constatat că înainte de elaborarea acestuia nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevede art.228 din HG nr.44/2004 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal și art.20 lit. b din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, ceea ce a condus la subestimarea veniturilor administrației publice locale cu suma de **1.260 mii lei**.

La UATC AGIGEA și UATC PEȘTERA nu au fost luate toate măsurile prevăzute de Codul de Procedură Fiscală pentru urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

La **UATM MANGALIA, UATC LIMANU, PEȘTERA, AMZACEA și CHIRNOGENI** s-a constatat că unele cheltuieli de investiții în sumă totală de **18.665 mii lei** nu au fost înregistrate în conturile de active fixe corporale în curs de execuție ci direct în conturile de cheltuieli, iar pentru unele lucrări confirmate ca executate nu au fost întocmite procese verbale de recepție, documente care să ateste recepția bunurilor, punerea în funcțiune a obiectivelor de investiții și calitatea acestora. Au fost încălcate prevederile Ordinului 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cap.7 - Instrucțiuni de utilizare a conturilor și ale Normelor metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin O.M.F. nr. 3.512/2008.

La unele primării s-au constatat diferențe în sumă totală de **2.618 mii lei** între datele din evidența contabilă a creanțelor bugetului local și datele din evidențele fiscale ale plătitorilor (la **UATO MURFATLAR și la UATC VULTURU, TÂRGUȘOR, PEȘTERA, LIMANU, SEIMENI, BĂRĂGANU**). Au fost încălcate prevederile art. 20 pct. b din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, ale Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale O.M.F.P. 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.

Nu au fost luate măsurile legale în vigoare pentru stabilirea, urmărirea, încasarea și înregistrarea în contabilitate a veniturilor din vânzarea unor terenuri și a veniturilor din prestări

servicii în sumă de **102 mii lei**, de către **UATC PEȘTERA**, încălcându-se astfel prevederile Legii 82/1991, Legii nr. 273/2006 și ale OMFP nr. 1917/2005.

La **UATM MANGALIA și UATC AGIGEA** s-au constatat abateri de la reglementările legale în vigoare privind achizițiile publice în sumă totală de **210 mii lei**, încălcându-se prevederile OUG nr. 34/2006, OUG nr. 34/2009 și ale Legii nr. 273/2006.

La **UATC PEȘTERA** nu s-a realizat execuția cheltuielilor efectuate din fondul de rulment, în sumă de **1.489 mii lei**, nerespectându-se astfel prevederile Legii nr. 82/1991 și ale Legii nr. 273/2006.

De asemenea nu au fost respectate prevederile Legii contabilității nr 82/1991, republicată privind întocmirea registrelor contabile obligatorii (**UATC COMANA și OLTINA**) și privind organizarea inventarierii patrimoniului public și privat (**UATM MANGALIA, UATC PEȘTERA COMANA, OLTINA și SEIMENI**), abateri pentru care s-au aplicat amenzi contravenționale în sumă de **3 mii lei**.

Abateri privind aplicare prevederilor **O.G. nr. 81 din 28 august 2003** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice s-au constatat la **UATC COMANA, PEȘTERA și OLTINA**, abateri pentru care s-au aplicat amenzi contravenționale în sumă de **2 mii lei**.

Pentru abaterile de la legalitate și regularitate care nu au fost remediate în timpul misiunilor de audit, s-au emis de către directorul Camerei de Conturi Constanța decizii prin care ordonatorii de credite să dispună măsurile legale pentru înlăturarea abaterilor constatate.

5.2. În urma celor 2 de acțiuni de audit al performanței au rezultat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateții situațiilor financiare, astfel:

Urmare auditului performanței „**modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural**” la un număr de două primării s-a constatat că nu au fost înregistrate în evidența contabilă investițiile totale realizate în sumă de **3.053 mii lei**.

Astfel, la **UATC LIMANU** deși a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor, nu s-au înregistrat mijloace fixe de natura construcțiilor în sumă de **1.424 mii lei și la UATC SEIMENI** s-a constatat că cheltuielile cu proiectarea și realizarea lucrării „Reabilitare și extindere rețea alimentare cu apă a localităților Seimenii Mari și Dunărea”, în sumă de **1.629 mii lei** au fost înregistrate în mod eronat în contul „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” și nu în contul „Active fixe corporale în curs de execuție”.

Au fost încălcate astfel prevederile Ordinului nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Pentru abaterile constatate directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizii prin care ordonatorii de credite să dispună măsuri legale pentru înlăturarea acestor abateri.

5.3. În urma celor 7 acțiuni de control au rezultat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateții situațiilor financiare, astfel:

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la **SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN SRL CONSTANȚA** s-au constatat următoarele abateri:

- nu au fost respectate prevederile OMFP nr. 3055/2009 cu privire la clarificarea în termenele legale a unor sume înregistrate în contabilitate, în conturile de sume în curs de lămurire, reprezentând obligații către bugetele publice (TVA) – **921 mii lei**;
- nu s-a efectuat analiza sumei de **36 mii lei**, înscrisă în conturile de creanțe – pentru stabilirea clienților incerti și luarea măsurilor în consecință;
- nu au fost respectate toate prevederile legale cu privire la condițiile în care se reduce capitalul social al entității (**19.887 mii lei**);
- din verificarea modului cum a fost efectuată inventarierea imobilizărilor în curs de execuție, în sumă de **5.242 mii lei**, s-a constatat că listele de inventariere la aceasta categorie sunt elaborate numai pe baza datelor din evidenta contabilă, și nu s-a efectuat inventarierea efectivă în teren, așa cum se prevede în OMFP nr. 2861/2009;
- pentru clădirea în care își desfășoară activitatea și pe care o deține în folosință în baza unui contract de delegare de gestiune încheiat cu CJC Constanța, entitatea nu a declarat și plătit la bugetul local taxa pe clădire în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Pentru înlăturarea abaterilor constatate directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizie.

Urmare controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în anul 2009 la **REGIA AUTONOMA de EXPLOATARE a DOMENIULUI PUBLIC și PRIVAT CONSTANȚA (R.A.E.D.P.P.)** s-au constatat abateri privind respectarea dispozițiilor legale privind organizarea și conducerea evidenței operative și contabile în sumă totală de **7.979 mii lei** (de exemplu, neinventarierea unor elemente patrimoniale în sumă de 6.855 mii lei și diminuarea eronată a patrimoniului public cu suma de 847 mii lei).

Au fost încălcate prevederile Ordinului nr. 1.752 din 17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, și prevederile OMF 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

Entitatea a luat măsuri **operative pentru înlăturarea abaterilor.**

V. ASPECTE PRIVIND EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE CONTROL FINANCIAR PROPRIU ȘI DE AUDIT INTERN A ENTITĂȚILOR VERIFICATE

Urmare misiunilor de audit financiar efectuate La **UATC BĂRĂGANU, NICOLAE BĂLCESCU, OLTINA și TOPALU** s-a constatat că nu au fost luate toate măsurile legale pentru ocuparea funcției de **auditor public intern**, nefiind astfel respectate prevederile art. 9 din **Legea nr. 672** din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern .

S-a constatat de asemenea că nu s-au respectat procedurile privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestora, precum și conducerea evidenței și raportării angajamentelor bugetare și legale, decizia de control financiar preventiv propriu nu a fost actualizată, nu a fost stabilit circuitul documentelor și nu s-au respectat prevederile legale în ceea ce privește însărcinarea persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu (la **UATC SEIMENI, PEȘTERA, AGIGEA, TÂRGUȘOR și UATO MURFATLAR**), abateri pentru care s-au aplicat amenzi contravenționale în sumă de **3 mii lei**.

Și ca urmare a **controlului efectuat privind respectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice** la **UATO OVIDIU, UATC CORBU și UATC CASTELU**, s-a constatat că nu s-au respectat în totalitate prevederile legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Nu au fost respectate prevederile O.M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata

cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, anexa nr. 1 din norme; ale OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 9, alin (2) și OMFP nr. 522 din 16 aprilie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventive, actualizat, pct. 2.1. din anexă.

Pentru abaterile de la legalitate și regularitate care nu au fost remediate în timpul misiunilor de control/audit, s-au emis de către directorul Camerei de Conturi Constanța decizii prin care ordonatorii de credite să dispună măsurile legale pentru înlăturarea abaterilor constatate.

VI. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale se poate îmbunătăți în următoarele domenii principale:

- inițierea unor acte normative prin care să fie reglementate unitar contractele de servicii, de consultanță și asistență juridică, contractele de servicii pentru activitatea de audit public intern, normativele privind consumul de carburanți la nivelul unităților administrativ-teritoriale, întrucât nivelul sumelor utilizate cu aceste destinații reprezintă o pondere importantă în totalul plăților efectuate de acestea;

- întrucât pentru aceeași problematică, instanțele de judecată de la același nivel au emis soluții diferite (de exemplu pentru drepturi de personal care exced prevederilor legale acordate numai în baza contractelor colective de muncă, Tribunalul Constanța a respins acțiunea formulată de către Consiliul Județean Constanța și a admis acțiunea formulată de către Primăria Municipiului Constanța), se impune stabilirea unui cadru unitar de reglementare;

- organizarea unui sistem propriu de control intern care să asigure minimizarea riscului de control, în special în ceea ce privește execuția cheltuielilor bugetare;

- îmbunătățirea activității autorităților administrației publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare, precum și intensificarea măsurilor de executare silită;

- desfășurarea de operațiuni de control privind declararea și stabilirea bunurilor impozabile și valorii acestora, în scopul evitării prescrierii dreptului de a cere executarea silită pentru eventualele impozite și taxe;

- dimensionarea, în condițiile legii pe baza bunei practici și a normativelor de costuri, a cheltuielilor ce urmează a fi efectuate din fonduri publice, în scopul asigurării economicității, eficienței și eficacității acestora; maximizarea efectelor obținute din cheltuirea fondurilor publice, în condițiile minimizării efortului financiar;

- instituirea, cu respectarea prevederilor legale, de proceduri proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea proceselor de achiziții publice, care să conțină atribuții și responsabilități concrete pentru personalul implicat în aceste activități, cu accent pe respectarea legalității și a principiilor de transparență, liberă concurență, tratament egal și eficiență a fondurilor publice;

- desfășurarea cu respectarea prevederilor legale a activității de inventariere generală a patrimoniului, în scopul cuprinderii în acțiune a tuturor elementelor patrimoniale ale entităților.