



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TULCEA

Tulcea, Strada Subl. Gavrilov Corneliu nr.120, Cod 820080

Telefon: +(40) 240.518.194 / Fax: +(40) 240.518.577

Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: cctulcea@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul Județului Tulcea

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi a României își desfășoară activitatea în baza dispozițiilor Constituției României, a Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, ale Regulamentului de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României, ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, precum și ale altor standarde, norme și regulamente aprobate de Plenul Curții de Conturi a României.

În conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Constituția României, Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

Camera de Conturi Tulcea funcționează în temeiul art. 8 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, ca structură teritorială a Curții de Conturi a României, având sediul în Municipiul Tulcea, Județul Tulcea.

Activitatea Camerei de Conturi Tulcea s-a realizat în anul 2014, potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, ale Regulamentului de organizare și funcționare a Curții de Conturi aprobat prin Hotărârea Plenului nr.152/2010, ale Regulamentului de organizare și desfășurare a activităților specifice Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155/2014, ale Standardelor de audit ale Curții de Conturi a României, precum și ale celorlalte regulamente, coduri și ghiduri aprobate de Plenul Curții de Conturi a României.

Camera de Conturi Tulcea, ca structură teritorială a Curții de Conturi a României, exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, la nivelul entităților din Județul Tulcea.

Activitatea Camerei de Conturi Tulcea a urmărit, pe întreg parcursul anului de raportare, verificarea modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale bugetelor locale, precum și modul de gestionare a patrimoniului public și privat al unităților

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

2. Domeniul supus auditării

Bugetele locale reprezintă bugetele unităților administrativ-teritoriale. Bugetele locale – componenta principală a finanțelor publice locale – asigură dimensionarea cheltuielilor în limita veniturilor, fundamentarea resurselor financiare, stimularea inițiativei locale, afirmarea autonomiei locale și exercitarea controlului asupra utilizării fondurilor publice locale.

În anul 2014, unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice din subordinea acestora și-au desfășurat activitatea financiară pe baza bugetelor aprobate în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014, precum și ale Ordonanței nr. 9/2014 și Ordonanțelor de urgență nr. 59/2014 și 74/2014, cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014.

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale reglementează elaborarea următoarelor bugete:

- bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București;
- bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale, după caz;
- bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- bugetului împrumuturilor externe și interne,
- bugetului fondurilor externe nerambursabile.

Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ - teritoriale pentru anul 2014, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	683.285	655.952	27.333
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	94.938	96.260	-1.322
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne			
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile			

Tabel nr.1¹

¹) Sursa datelor absolute din Tabel nr.1: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2014, pe surse de venit,
se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	121.576	139.291	136.346	112,1	97,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	114.274	118.839	117.689	103,0	99,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	189.289	295.271	293.378	155,0	99,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	63.720	168.983	106.316	166,8	62,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	122.321	113.326	29.556	24,2	26,1
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	611.180	835.710	683.285	111,8	81,8

Tabel nr.2²

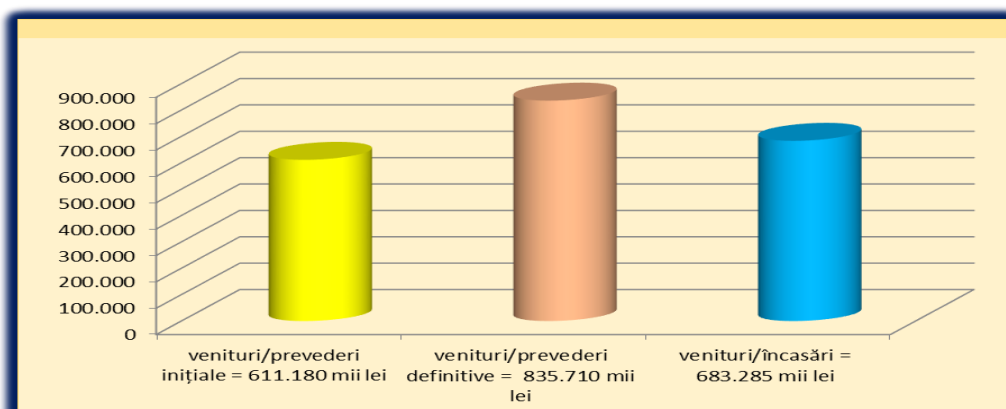
Execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2014 s-a realizat în procent de 111,8 % față de prevederile inițiale și de 81,8 % față de prevederile definitive.

În valoare absolută, execuția bugetară a veniturilor se caracterizează printr-o nerealizare totală de 152.425 mii lei față de prevederile definitive, principalele nerealizări identificându-se la:

- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate 83.770 mii lei;
- Subvenții de la alte nivele ale administrației publice 62.667 mii lei.

Este de apreciat faptul că Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, au fost realizate la un nivel apropiat de prevederile definitive, încasările realizate în anul 2014, în sumă absolută de 136.346 mii lei, iar gradul de execuție al acestor venituri a fost de 97,9%.

GRAFIC, Execuția în cifre absolute a veniturilor realizate în anul 2014 față de prevederile inițiale și față de prevederile definitive, se prezintă astfel:



Grafic nr.1

²⁾ Sursa datelor absolute din Tabel nr.2: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

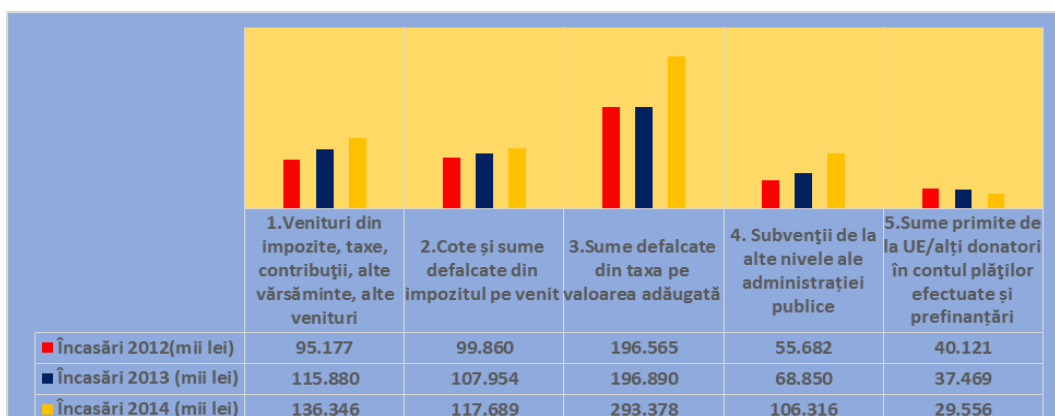
Evoluția veniturilor bugetare încasate pe anul 2014, si comparațiile cu anii 2012 și 2013, se prezintă astfel:

mii lei					
	Încasări	Încasări	Încasări	% încasări	% încasări
	2012	2013	2014	2014/2012	2014/2013
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	95.177	115.880	136.346	143,3	117,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	99.860	107.954	117.689	117,9	109,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	196.565	196.890	293.378	149,3	149,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	55.682	68.850	106.316	190,9	154,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	40.121	37.469	29.556	73,7	78,9
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	487.405	527.043	683.285	140,2	129,6

Tabel nr. 2.1³

După cum se observă din datele prezentate, în anul 2014, creșteri deosebite s-au înregistrat la Subvențiile de la alte nivele ale administrației publice, la sumele defalcate din TVA, precum și la Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri. Analizând încasările totale la bugetele locale realizate în anul 2014, din perspectiva ultimilor doi ani bugetari anteriori, se constată o creștere constantă a acestora, respectiv o creștere cu 40,2 % față de anul 2012 și creștere cu 29,6% față de anul 2013. De asemenea creșterea este semnalată și pe sursele de venituri, cu excepția sursei "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări" la care s-au înregistrat diminuări, în sume absolute de 10.565 mii lei față de anul 2012 și de 7.913 mii lei față de anul 2013 ceea ce denotă un grad scăzut al absorbției acestor finanțări.

Reprezentarea grafică, privind evoluția încasărilor pe surse de venituri în perioada 2012 – 2014, se prezintă astfel:



Grafic nr.2

³⁾ Sursa datelor absolute din Tabel nr.2.1: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014, agregate pe ansamblul județului, s-a realizat în procent de 98,3% față de prevederile inițiale și de 73,7 % față de prevederile definitive, după cum urmează:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	172.308	193.460	190.305	110,4	98,4
2.Bunuri și servicii	139.295	223.976	195.842	140,6	87,4
3. Dobânzi	4.123	2.603	1.615	39,2	62,0
4. Subvenții	17.000	23.898	23.093	135,8	96,6
5. Fonduri de rezervă	2.235	1.525	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	15.549	28.866	20.348	130,9	70,5
7. Alte transferuri	3.939	5.671	4.297	109,1	75,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	160.630	169.582	57.851	36,0	34,1
9. Asistență socială	43.375	46.568	45.011	103,8	96,7
10. Alte cheltuieli	7.050	6.555	5.882	83,4	89,8
11.Cheltuieli de capital	93.421	180.059	105.419	112,8	58,6
12. Operațiuni financiare	8.605	9.027	8.140	94,6	90,2
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-74	-1.632	-1.851		
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	667.456	890.158	655.952	98,3	73,7

Tabel nr.3⁴

Ponderea cea mai însemnată în structura cheltuielilor o reprezintă plățile cu „bunuri și servicii”, în sumă de 195.842 mii lei (29,8% din total), cheltuielile de personal, în sumă de 190.305 mii lei (29% din total) și cheltuielile de capital, în sumă de 105.419 mii lei (16% din total), aceste categorii de cheltuieli cumulând aproape 75% din totalul cheltuielilor bugetelor locale.

După cum se observă, principalele nerealizări se înregistrează la *Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile*, unde plățile realizate au fost de numai 57.851 mii lei, comparativ cu prevederile definitive de 169.582 mii lei, rezultând un grad de realizare de numai 34,1%. Principalele cauze care au condus la nerealizarea prevederilor bugetare la partea de cheltuieli o constituie nerealizarea la nivelul prevăzut a veniturilor, precum și incapacitatea de absorbție a unor sume din fonduri externe nerambursabile, nefiind asigurate sursele de finanțare necesare la un nivel corespunzător.

Un aspect relevant în ceea ce privește finanțarea unităților administrativ-teritoriale îl reprezintă faptul că veniturile a căror colectare constituie atribuțiune a organelor fiscale locale (veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri), realizate la nivelul de 136.346 mii lei, finanțează numai 20,78 % din cheltuielile efective realizate, de 655.952 mii lei.

Acest procent este în scădere față de anul precedent, când aceste venituri finanțau 23,2% din cheltuielile totale. Diferența de 519.606 mii lei, adică 79,3% este finanțată din surse a căror colectare intră în sarcina Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau din finanțare externă. Acest fapt indică un grad redus de autonomie financiară, unitățile administrativ-

⁴⁾ Sursa datelor absolute din Tabel nr.3: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

teritoriale fiind dependente într-o măsură excesivă de sume primite din alte surse decât cele proprii.

GRAFIC, Execuția în cifre absolute a principalelor titluri de cheltuieli privind plățile realizate în anul 2014, față de prevederile de prevederile definitive, se prezintă astfel:



Grafic nr.3

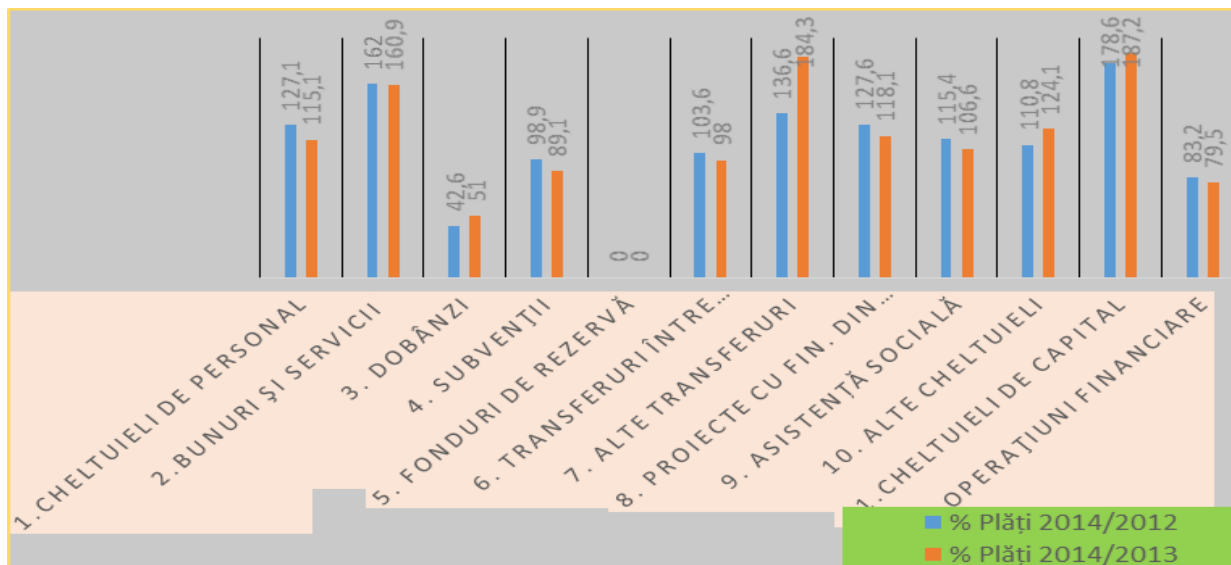
Evoluția cheltuielilor bugetare plăți efectuate pe anul 2014, și comparații cu anii 2012 și 2013, se prezintă astfel:

	Plăți efectuate 2012	Plăți efectuate 2013	Plăți efectuate 2014	Plăți 2014/2012	Plăți 2014/2013
1. Cheltuieli de personal	149.684	165.345	190.305	127,1	115,1
2. Bunuri și servicii	120.865	121.711	195.842	162,0	160,9
3. Dobânzi	3.787	3.166	1.615	42,6	51,0
4. Subvenții	23.346	25.908	23.093	98,9	89,1
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	19.649	20.753	20.348	103,6	98,0
7. Alte transferuri	3.145	2.332	4.297	136,6	184,3
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	45.337	48.987	57.851	127,6	118,1
9. Asistență socială	38.998	42.217	45.011	115,4	106,6
10. Alte cheltuieli	5.309	4.741	5.882	110,8	124,1
11. Cheltuieli de capital	58.969	56.322	105.419	178,6	187,2
12. Operațiuni financiare	9.774	10.240	8.140	83,2	79,5
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-660	-2.336	-1.851	280,5	79,2
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	478.203	499.386	655.952	137,2	131,4

Tabel nr.3.1⁵

⁵) Sursa datelor absolute din Tabel nr.3.1: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

Reprezentare grafică privind, evoluția principalelor plăți efectuate pe titluri de cheltuieli în anul 2014, față de plățile realizate în anul 2013 și față de cele realizate în anul 2012.



Grafic nr.4

După cum se observă din datele prezentate mai sus, evoluția cheltuielilor pe ultimii trei ani este constant pozitivă, creșteri deosebite înregistrându-se la următoarele categorii de cheltuieli:

- bunuri și servicii, cu o creștere în valoare absolută de 74.131 mii lei, respectiv de 160,9% față de anul 2013;
- cheltuieli de capital, cu o creștere în valoare absolută de 49.097 mii lei, respectiv de 187,2% față de anul 2013;
- cheltuieli de personal, cu o creștere în valoare absolută de 24.960 mii lei, respectiv de 115,1% față de anul 2013;
- proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, cu o creștere în valoare absolută de 8.864 mii lei, respectiv de 118,1% față de anul 2013.

În același trend, pe total în anul 2014 s-a realizat o creștere a cheltuielilor bugetare cu 177.749 mii lei față de anul 2012 și cu 156.566 mii lei față de anul 2013.

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	34	18	15	1
2.Certificate de conformitate				
3.Rapoarte de control/audit	28	18	10	
4.Procese verbale de constatare	18	18		
5.Note de constatare	33	32	1	
6.Decizii emise	22	14	8	
7.Măsurile dispuse prin decizii	132	106	26	

Tabel nr.4

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

Referitor la misiunile de audit financiar:

În urma celor 18 misiuni de audit financiar realizate, au fost întocmite un număr de 18 rapoarte de audit, 32 note de constatare și 18 procese-verbale de constatare.

Pentru valorificarea unui număr de 14 rapoarte de audit, au fost emise un număr de 14 decizii, cuprinzând 106 măsuri. La un număr de 4 rapoarte de audit financiar abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.

Având în vedere abaterile cu caracter financiar constatate, nu au fost emise certificate de conformitate pentru nicio unitate administrativ-teritorială.

Referitor la acțiunile de control

Din cele 15 acțiuni de control programate, au fost finalizate un număr de 10 acțiuni, pentru care s-au emis un număr de 8 decizii cuprinzând 26 măsuri, iar un număr de 5 acțiuni de control se află în procedura de valorificare.

Acțiunile de control realizate au avut ca tematică:

- „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT” la un număr de 12 societăți comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale dețin capitalul majoritar;
- „Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații)” la UAT Municipiul Tulcea;
- „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării fondurilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale” la UAT Orașul Măcin și UAT Comuna Dăieni.

Referitor la misiunile de audit al performanței:

Acțiunea de audit al performanței cu tema ”Auditul performanței investițiilor în infrastructura turistică din Delta Dunării – miniporturi, plaje, etc.” la entitatea UAT Orașul Sulina, se află în procedura de valorificare.

Din cele 22 decizii emise de către camera de conturi, din care: 14 pentru acțiuni de audit financiar și 8 pentru acțiuni de control, au fost verificate un număr de 8 decizii privind acțiunile de control, iar rezultatele acestor verificări au constat în implementarea în totalitate a unui număr de 19 măsuri, 5 măsuri fiind implementate parțial, iar 2 măsuri nefiind implementate de către entitățile verificate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	150	53	35
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	52	20	38
consilii județene	1	1	100
municipii	1	1	100
orașe	4	3	75
comune	46	15	33
1.2. ordonatori secundari de credite			

1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	98	33	34
verificați prin acțiune distinctă	x		x
verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	33	x
2. Regii autonome de interes local	2		
3. Societăți comerciale de interes local	29	12	41
4. Alte entități	4		
TOTAL	185	65	35

Tabel nr.5

Analiza categoriilor de entități din competența de control/audit a Camerei de Conturi Tulcea, verificate, scoate în evidență următoarele aspecte:

- La nivelul Județului Tulcea, sunt înregistrate 185 entități de nivel local ce intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Tulcea, ponderea cea mai însemnată fiind reprezentată de cele 150 de instituții publice de interes local ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, din care 52 ordonatori principali de credite (unități administrativ-teritoriale) și 98 ordonatori terțiari de credite, la care se adaugă 2 regii autonome locale, 29 societăți comerciale cu capital integral/majoritar al autorităților locale și 4 alte entități (asociații beneficiare de finanțări din bugetele locale).

- În cursul anului 2015 au fost desfășurate acțiuni de control/audit la un număr de 65 entități, (reprezentând 35 % din total), din care 32 entități verificate prin acțiuni distincte cuprinse în programul anual de activitate aprobat și 33 entități subordonate ordonatorilor principali de credite, verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament. La UAT Municipiul Tulcea și UAT Orașul Măcin au fost realizate câte 2 acțiuni, de control și audit, potrivit programului aprobat.

- volumul plăților efectuate în anul 2014 de către ordonatorii de credite cuprinși în acțiuni de verificare programate în anul 2015, în sumă totală de 431.384 mii lei, reprezintă 66 % din volumul plăților totale efectuate de ordonatorii de credite aparținând administrației publice locale în exercițiul financiar al anului 2014, de 655.952 mii lei.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.793	113	1.906
2.Prejudicii	2.726	693	3.419
3.Abateri financiar-contabile	2.240		2.240
Total sume	6.759	806	7.565

Tabel nr.6

Din cele 34 de acțiuni desfășurate, rezultatele prezentate mai sus sunt aferente unui număr de 28 de acțiuni de control/audit, 6 acțiuni fiind în procedura de valorificare.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T. Județul Tulcea		180	
- Activitatea proprie		161	
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Tulcea		19	
2. U.A.T. Municipiul Tulcea	914	161	1.683
- Activitatea proprie	873	5	1.683
- Direcția de Asistență și Protecție Socială Tulcea	41	152	
- Direcția Întreținere și Administrare a Patrimoniului Tulcea		4	
3. U.A.T. Orașul Babadag	458	382	126
- Activitatea proprie	453	382	126
- Centrul Cultural " Nicolae Bălășescu Nifon" Babadag	5		
4. U.A.T. Orașul Măcin	12	656	3
- Activitatea proprie	12	634	3
- Serviciul Public de Asistență Socială Măcin		22	
5. U.A.T. Orașul Sulina*)			
6. U.A.T. Comuna Beștepe	133	13	54
- Activitatea proprie	133	13	54
7. U.A.T. Comuna Ceatalchioi	31	60	
- Activitatea proprie	31	60	
8. U.A.T. Comuna Cerna		8	
- Activitatea proprie		8	
9. U.A.T. Comuna Chilia Veche		744	111
- Activitatea proprie		744	111
10. U.A.T. Comuna Crișan	3	427	
- Activitatea proprie	3	427	
- Școala Gimnazială Crișan			
11. U.A.T. Comuna Dăeni			
12. U.A.T. Comuna Hamcearca		5	44
- Activitatea proprie		5	44
13. U.A.T. Comuna I.C. Brătianu	11	167	17
- Activitatea proprie	11	154	17
- Școala Gimnazială „Ion Creangă” I.C. Brătianu		13	
14. U.A.T. Comuna Jijila	3	107	
- Activitatea proprie	3	107	
- Școala Gimnazială Jijila			
15. U.A.T. Comuna Luncavița	20	189	82

- Activitatea proprie	20	189	82
16. U.A.T. Comuna Mahmudia	44	81	1
- Activitatea proprie	44	81	1
- Liceul Tehnologic „Vasile Bacalu” Mahmudia			
17. U.A.T. Comuna Maliuc	2	2	114
- Activitatea proprie	2	2	114
18. U.A.T. Comuna Slava Cercheză	120	18	
- Activitatea proprie	120	18	
- Școala Gimnazială Slava Cercheză			
19. U.A.T. Comuna Valea Teilor	19	93	
- Activitatea proprie	19	93	
-Școala Gimnazială” Mihai Eminescu”			
20. U.A.T. Comuna Văcăreni	8	126	
- Activitatea proprie	8	126	
- Școala Gimnazială Văcăreni			
21. SC Aquaserv SA Tulcea*)			
22. SC Edilitar Greci SRL*)			
23. SC GOSCOM Baia SRL	43		
24.SC Prestări Servicii Comuna Maliuc SRL	5		5
25.SC Servicii Locale Turcoaia SRL	29		
26.SC Servicii Publice Beștepe SRL*)			
27. SC Servicii Publice Mihai Bravu SRL	2		
28.SC Servicii Publice Stejaru SRL*)			
29. Servicii Publice GOSCOM Mihail Kogălniceanu SRL			
30. Transport Public Tulcea SA*)			
31.SC Utilități Publice Niculițel SRL			
32. SC Utilități Publice Nufăru SRL	49		
Total sume	1.906	3.419	2.240

Tabel nr.7

NOTĂ*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

III.1. Acțiuni de audit financiar

În anul 2015, Camera de Conturi Tulcea a realizat un număr de 18 acțiuni de audit financiar, în aceste acțiuni fiind cuprinse un număr de 18 unități administrativ-teritoriale, precum și 33 instituții publice subordonate, ale căror conducători au calitatea de ordonatori terțari de credite ai bugetelor locale.

Grupate pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare, principalele abateri constatate au fost următoarele:

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

- **Prevederea în bugetul local al UAT Municipiul Tulcea, la titlul II „Bunuri si servicii”, articolul reparații curente, a unor lucrări de refacere/modernizare a sistemelor rutiere pe un număr de 22 străzi, ce constituie lucrări de reparații capitale de natura cheltuielilor de capital în sumă de 3.731 mii lei, și care trebuiau prevăzute la titlul XIII „Active nefinanciare”.**

- **Nefundamentarea veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugete este mai mic de 97% pe fiecare an la UAT Comuna Maliuc.**

Pentru anul 2014, cuantumul veniturilor proprii prevăzut de UAT Comuna Maliuc a fost mai mare cu 84 mii lei, comparativ cu nivelul realizărilor din anul 2013, (482.856 lei), în condițiile în care gradul de realizare a acestora a fost de 38% în anul 2012 și de 90 % în anul 2013.

- **Nerespectarea obligației ordonatorului principal de credite al UAT Comuna Mahmudia de a prezenta în ședința publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, 2014 pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie 2014, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către consiliul local, execuția bugetelor întocmite pe cele doua secțiuni, inclusiv a bugetului împrumuturilor interne și externe, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală. Aceeași abatere a fost constatată și la UAT Comuna I.C. Brătianu, pentru un singur trimestru.**

Abaterile prezentate au avut drept cauze:

- necunoașterea prevederilor legale de către persoanele cu atribuțiuni în elaborarea proiectelor de buget;

- implicarea autorităților executive în elaborarea proiectelor de buget mai mult în sensul majorării prevederilor bugetare la partea de cheltuieli, și mai puțin în sensul redimensionării acestora funcție de gradul de realizare a veniturilor;

- lipsa unor proceduri și controale interne precum și nefuncționarea eficientă a acestora, acolo unde există, care să asigure elaborarea proiectelor de buget cu respectarea prevederilor legale;

- lipsa de personal cu o pregătire profesională adecvată, cel puțin la nivelul UAT cu rang de comună, precum și lipsa unor programe de perfecționare a acestui personal.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

- **Neîntocmirea situațiilor financiare în structura prevăzută de reglementările legale de către Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Valea Teilor, entitate din subordinea UAT Comuna Valea Teilor.**

- **Neconcordanțe între valoarea creanțelor înregistrată în evidența pe plătitori și valoarea acestora prezentată în situațiile financiare.**

Astfel, UAT Comuna Chilia Veche nu a prezentat în situațiile financiare creanțe în sumă de 39 mii lei, deși acestea figurau în evidența analitică. De asemenea, UAT Comuna Maliuc nu

a prezentat în situațiile financiare creanțe în sumă de 69 mii lei, UAT Comuna Ceatalchioi în sumă de 77 mii lei, iar UAT Comuna Beștepe în sumă de 54 mii lei.

În ceea ce privește ținerea evidenței pe plătitori, la UAT Comuna Slava Cercheză s-a constatat neînregistrarea în evidența analitică a unor drepturi constatate în sumă de 95 mii lei și a unor încasări în sumă de 84 mii lei, aceste sume fiind înregistrate numai în evidența contabilă sintetică. De asemenea, la UAT Comuna Mahmudia s-a constatat neînregistrarea în evidența analitică a tuturor veniturilor proprii convenite bugetului local, în sumă estimată de 213 mii lei drepturi constatate și a unor încasări în sumă estimată de 77 mii lei. Aceste sume au fost înregistrate numai în evidența contabilă sintetică și prezentate în situațiile financiare.

- **Neprezentarea în situațiile financiare a valorii listelor de plusuri**, de 39 mii lei, la UAT Comuna Chilia Veche și de 8 mii lei la UAT Comuna Slava Cercheză.

- **Mentținerea nejustificată în evidenta pe plătitori a UAT Municipiul Tulcea, a unor creanțe înregistrate pe seama unor contribuabili radiți** de la Oficiul Registrului Comerțului, în suma estimată de 192 mii lei. Aceeași abatere a fost constatată și la UAT Orașul Babadag, valoarea creanțelor menținute nejustificat în evidență fiind de 126 mii lei.

- **Neînregistrarea în contabilitate a veniturilor activității autofinanțate** – alimentare cu apă, la UAT Comuna Maliuc. Astfel, în contabilitatea instituției au fost înregistrate numai veniturile încasate efectiv. Valoarea facturilor emise, dar neîncasate, de 30 mii lei, nu a fost înregistrată în contabilitate și nici prezentată în situațiile financiare.

- **Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a unor terenuri** în suprafață de 637 ha, situate în intravilanul și extravilanul UAT Comuna Slava Cercheză, astfel că în situațiile financiare întocmite la 31.12.2014 valoarea acestora nu a fost prezentată.

De asemenea, UAT Comuna Văcăreni deține terenuri în suprafață estimată de 104 ha, care nu au fost evaluate, acestea fiind înregistrate în evidența contabilă la valoarea simbolică de 0,1 lei pe fiecare număr de inventar, astfel că în situațiile financiare întocmite la 31.12.2014 nu a fost prezentată valoarea reală a acestora. De asemenea, terenurile din patrimoniul public și privat al UAT Comuna Ceatalchioi, în suprafață de 97 ha, nu au fost evaluate și nici nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

Aceeași abatere a fost constatată și la Liceul Tehnologic „Vasile Bacalu” Mahmudia, Școala Gimnazială „Ion Creangă” I.C. Brătianu și Școala Gimnazială Văcăreni, unde terenuri în suprafață totală de 30 ha nu au fost evaluate și înregistrate în contabilitate, fapt ce a condus la prezentarea unui patrimoniu subevaluat atât în situațiile financiare ale entităților respective, cât și în cele întocmite la nivelul entităților superioare – UAT Comuna Mahmudia, UAT Comuna I.C. Brătianu, respectiv UAT Comuna Văcăreni.

- **Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul privat** al UAT Comuna Mahmudia – izlaz comunal, terenuri, construcții agrozootehnice, alte mijloace fixe care au aparținut Cooperativei Agricole de Producție Mahmudia, entitate desființată.

- **Neînregistrarea ca mijloace fixe a unor obiective de investiții finalizate**, de către UAT Comuna Chilia Veche. Astfel, deși au fost finalizate din anul 2012, respectiv 2014, obiectivele de investiții „Amenajare plajă” și „Pavare căi de acces la Căminul Cultural”, în valoare totală de 107 mii lei, nu au fost înregistrate ca mijloace fixe.

De asemenea s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă și neprezentarea în situațiile financiare întocmite de ordonatorul de credite al UAT Comuna Slava Cercheză, a valorii obiectivului de investiții „Bază de sport multifuncțională” în valoare estimată de 689 mii lei, deși acesta a fost finalizat în anul 2012.

- **Înregistrarea eronată, în conturi de imobilizări corporale, la UAT Comuna I.C. Brătianu, a contravalorii studiilor de fezabilitate, proiectelor tehnice și a altor cheltuieli de natura investițiilor**, ceea ce a avut ca efect calcularea amortizării aferente, în sumă de 806 mii lei și denaturarea cu această sumă a rezultatului exercițiului financiar, în condițiile în care obiectivele de investiții respective nu erau finalizate.

De asemenea, la Școala Gimnazială "Ion Creangă" I.C. Brătianu nu au fost incluse în valoarea obiectivului de investiții „Construire Grădiniță cu 2 săli de grupă pentru 33 copii” cheltuielile aferente studiului de fezabilitate, proiectului tehnic, dirigenției de șantier, avizelor, acordurilor, autorizațiilor, etc, în sumă estimată de 28 mii lei, fiind subevaluată astfel valoarea mijlocului fix rezultat.

Aceeași abatere s-a constatat și la UAT Comuna Chilia Veche, unde nu au fost înregistrate în valoarea obiectivului de investiții „Grup sanitar și spațiu centrală termică la Căminul Cultural”, cheltuieli în sumă de 6 mii lei, reprezentând contravaloarea proiectului tehnic și a unor plăți către Inspectoratul de Stat în Construcții.

- **Înregistrarea eronată, ca obiecte de inventar**, a componentelor sistemului de supraveghere video achiziționate de Direcția Întreținere și Administrare a Patrimoniului Tulcea, din cadrul UAT Municipiul Tulcea, deși valoarea acestora, de 20 mii lei, impunea înregistrarea ca mijloace fixe.

- **Înregistrarea eronată a unor cheltuieli reprezentând reparații capitale, pe seama conturilor de cheltuieli de întreținere și reparații**, la Școala Gimnazială Jijila. Abaterea a avut drept consecință denaturarea situațiilor financiare consolidate întocmite la 31.12.2014 de către UAT Comuna Jijila cu valoarea estimată de 42 mii lei.

- **Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale**, conform prevederilor legale la UAT Comuna Hamcearca și Liceul Tehnologic „Vasile Bacalu” Mahmudia, ceea ce a condus la subevaluarea cheltuielilor și majorarea rezultatului exercițiului bugetar cu suma de 44 mii lei.

- **Neefectuarea reevaluării activelor fixe de natura construcțiilor** cel puțin la trei ani de către UAT Comunele Ceatalchioi, Cerna, Mahmudia, Slava Cercheză și Văcăreni, precum și de către Liceul Tehnologic „Vasile Bacalu” Mahmudia, fapt ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor valori neactuale ale acestor active. De asemenea, la UAT Comuna I.C. Brătianu rezultatele reevaluării au fost înregistrate numai în contabilitatea sintetică, nu și în evidența analitică, ceea ce a condus la crearea de diferențe între cele două forme de evidență.

- **Nerespectarea principiului independenței exercițiului** la UAT Comuna I.C. Brătianu, unde o factură aferentă lunii noiembrie 2013 a fost înregistrată parțial pe cheltuielile exercițiului financiar al anului 2014, afectând cheltuielile și rezultatul acestui exercițiu cu suma de 9 mii lei. Aceiași caracteristică de abatere a fost constatată și la UAT Comuna Mahmudia, cheltuielile și rezultatul exercițiului bugetar 2014 fiind afectate cu suma de 50 mii lei.

Abaterile prezentate au avut drept cauze:

- lipsa unor proceduri și controale interne care să asigure înregistrarea cu acuratețe a operațiunilor economice, neefectuarea reconcilierii lunare a evidenței sintetice cu cea analitică;
- neanalizarea, la nivelul ordonatorilor principali de credite, a soldurilor conturilor contabile prezentate de ordonatorii terțiari în vederea centralizării;
- neefectuarea inventarierii creanțelor și obligațiilor la finele anului, contrar prevederilor legale;
- lipsa de personal cu o pregătire profesională adecvată, cel puțin la nivelul UAT cu rang de comună, precum și lipsa unor programe de perfecționare a acestui personal.

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

c.1. În ceea ce privește organizarea și funcționarea sistemului de control intern managerial

- **Neimplementarea în întregime și nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern** la UAT Comuna Luncavița și Comuna Valea Teilor.

c.2. În ceea ce privește organizarea și funcționarea auditului public intern

Potrivit prevederilor legale, un număr de 42 ordonatori principali de credite care au organizată și desfășoară activitatea de audit public intern, aveau obligația de a depune la Camera de Conturi Tulcea Raportul-cadru privind organizarea și desfășurarea auditului public intern pentru anul 2014.

Un număr de 41 entități au depus acest raport în termen, respectiv până la data de 31 martie 2015. Nu a depus raportul-cadru UAT Orașul Isaccea, din motive obiective.

În urma analizei rapoartelor-cadru privind auditul intern, precum și din examinarea constatărilor cuprinse în actele de control întocmite, se pot trage următoarele concluzii:

- din cele 52 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite ai bugetelor locale, a fost organizat și desfășurat auditul public intern la un număr de numai 42 entități (81%).

Astfel, 19% dintre ordonatorii principali de credite, respectiv Orașul Măcin și 9 comune, nu au desfășurat activitatea de audit public intern în anul 2014.

- În anul 2014, la un număr de 27 comune (59% din totalul de 46), auditul intern a fost realizat în baza acordului de cooperare cu auditori membri angajați ai Asociației Comunelor din România (ACoR).

- Misiunile de audit public intern efectuate de către Asociația Comunelor din România ACoR nu au fost semnificative și nu au avut impactul scontat, de a adăuga valoare și a îmbunătăți activitatea entităților auditate.

Astfel, pe tot parcursul anului 2014, la aproape toate entitățile, auditorii publici interni ai structurii asociative au efectuat de regulă o singură misiune, având ca obiect registrul agricol, ceea ce a avut ca efect neauditarea cel puțin o dată la 3 ani a activităților și obiectivelor minimale prevăzute de lege precum și neatingerea obiectivelor prevăzute de lege cu privire la auditul intern.

- **Neorganizarea compartimentului de audit intern** la UAT Comuna I.C. Brătianu și UAT Comuna Văcăreni.

- **Organizarea și efectuarea activității de audit public intern cu nerespectarea prevederilor legale**, respectiv în baza unui contract de prestări servicii încheiat cu o societate comercială membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, la UAT Comuna Jijila.

Față de cele de mai sus, activitatea de audit public intern la nivelul ordonatorilor principali de credite ai administrației publice locale și entităților din subordinea acestora, este apreciată ca fiind necorespunzătoare atât ca organizare, ca asigurare cu personal calificat, cât și ca desfășurare, ea neîndeplinindu-și de regulă misiunea de a da asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, neperfecționând astfel, activitățile entității publice, de a ajuta entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare, atât la nivelul ordonatorilor principali de credite, cât și la nivelul ordonatorilor terțiari de credite finanțați din bugetele locale.

Este de menționat că neregulile legate de organizarea și desfășurarea auditului public intern la nivelul ordonatorilor principali de credite se răsfrâng în mod negativ la ordonatorii terțiari de credite din subordine, în special unități de învățământ, dar și servicii publice, activitatea financiară și patrimonială a acestora nefiind practic verificată de entitățile cărora li se subordonează.

Spre exemplificare, datorită neorganizării activității de audit public intern la nivelul UAT Orașul Măcin, această activitate nu s-a desfășurat nici la cele 4 entități subordonate. De asemenea, abaterile constatate cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurate în anul 2015 la această entitate se datorează în primul rând neorganizării și nefuncționării corespunzătoare a tuturor formelor de control.

c.3. În ceea ce privește organizarea și desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu

- **Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv**, în sensul că persoana care exercită controlul financiar preventiv propriu este implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu la UAT Comuna Slava Cercheză și Școala Gimnazială Slava Cercheză.

Abaterile de mai sus se datorează în principal necunoașterii prevederilor legale de către ordonatorii de credite, lipsei de implicare a ordonatorilor principali de credite, care nu și-au arătat deloc interesul pentru organizarea și desfășurarea activităților, dar și slabei pregătiri profesionale a salariaților. De asemenea, cel puțin în ceea ce privește activitatea de audit public intern, deși unele entități au organizat periodic concursuri pentru ocuparea posturilor, de regulă nu s-au prezentat candidați interesați a ocupa aceste posturi.

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

- **Nestabilirea în cuantumul legal a impozitului pentru clădirile aflate în proprietatea contribuabililor persoane juridice și care nu au fost reevaluate în ultimii 3, respectiv 5 ani**, de către UAT Comunele Ceatalchioi și I.C. Brătianu, ceea ce a condus la nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale în sumă totală de 11 mii lei.

- **Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea spre încasare a impozitului pe clădiri datorat de o persoană juridică din sectorul învățământului**, pentru clădirile utilizate pentru activitatea economică – turism, la UAT Comuna Beștepe, valoarea veniturilor nerealizate fiind de 18 mii lei.

- **Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri pentru o persoană juridică** la UAT Comuna Beștepe, valoarea veniturilor nerealizate fiind de 96 mii lei. Astfel, în mod eronat entitatea a stabilit impozitul pentru cele 4 clădiri deținute de societate pe CNP-ul administratorului societății, ca persoană fizică.

- **Nu s-au respectat reglementările legale privind calculul impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri cu destinație de locuință** la UAT Comunele Beștepe, Ceatalchioi, Crișan, I.C. Brătianu, Luncavița, Mahmudia și Maliuc, valoarea totală a veniturilor nerealizate fiind de 28 mii lei.

- **Neexercitarea rolului activ al organului fiscal, în vederea identificării contribuabililor persoane juridice care nu declară sau declară eronat clădirile aflate în patrimoniu** la UAT Municipiul Tulcea, valoarea estimată a impozitului pe clădiri aferentă clădirilor nedeclarate fiind de 853 mii lei. De asemenea, la UAT Orașul Babadag și UAT Orașul Măcin nu a fost stabilit impozit pe clădiri în sumă de 337 mii lei, din care 335 mii lei la UAT Orașul Babadag și 2 mii lei la UAT Orașul Măcin, aferent clădirilor finalizate dar nedeclarate.

- **Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată de către persoanele juridice și fizice care au arendat/concesionat terenurile agricole/pășunea comunală** la UAT Comunele Ceatalchioi, Valea Teilor și Văcăreni, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de 22 mii lei.

- **Nerespectarea reglementărilor legale privind calculul impozitului pentru terenul extravilan** la UAT Comuna Beștepe și UAT Comuna Mahmudia. Astfel, la zonarea terenului extravilan s-a stabilit o singură zonă - zona C, contrar prevederilor legale potrivit cărora, în cazul zonării pe o singură zonă, aceasta trebuia calificată ca fiind zona A. Valoarea veniturilor nerealizate este de 14 mii lei la UAT Comuna Beștepe și de 39 mii lei la UAT Comuna Mahmudia.

- **Nestabilirea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri reprezentând impozit asupra mijloacelor de transport** de către UAT Orașul Babadag (5 mii lei).

- **Nerespectarea procedurilor legale în ceea ce privește stabilirea, evidențierea și urmărirea chiriei și taxei pe teren** pentru suprafețele utilizate de chiriași și care excedă cu

36,85 ha suprafețelor înscrise în contractele de închiriere la UAT Comuna I.C. Brătianu. Valoarea estimată a veniturilor bugetare este de 64 mii lei.

- **Nestabilirea, neurmărirea, neîncasarea unor venituri cuvenite bugetului local pentru terenuri si/sau construcții din patrimoniul public ori privat al UAT-urilor ocupate fără contract de concesiune sau închiriere.** Este cazul la UAT Comuna Jijila, pentru un teren situat în intravilanul satului Garvăn, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de 3 mii lei.

- **Nestabilirea, neevidențierea si neîncasarea veniturilor din concesiuni și închirieri** la UAT Comunele I.C. Brătianu, Valea Teilor și Văcăreni, precum și la Școala Gimnazială Văcăreni, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de 22 mii lei.

- **Nevirarea la bugetul local** al UAT Orașul Babadag, de către entitatea subordonată Centrul Cultural Nicolae Bălășescu Nifon Babadag, **a veniturilor rezultate din închirierea spațiilor aparținând domeniului public al UAT** (5 mii lei).

- **Nestabilirea, neevidențierea si neîncasarea veniturilor din taxe speciale** (taxa de pază, de salubritate, de iluminat public, pentru desfășurarea unor activități economice de alimentație publică, etc.) la UAT Comunele Crișan, Luncavița, Slava Cercheză și Văcăreni, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de 108 mii lei.

- **Neurmărirea modului de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizației de construire** la UAT Municipiul Tulcea, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de 19 mii lei. Aceeași abatere a fost constatată și la UAT Orașul Babadag (113 mii lei) și UAT Orașul Măcin (3 mii lei).

- **Nevirarea la bugetul local**, de către Direcția de Asistență și Protecție Socială Tulcea, entitate subordonată UAT Municipiul Tulcea, a sumei de 41 mii lei, reprezentând ajutoare pentru încălzirea locuinței neachitate titularilor și care se aflau în afara termenului legal de prescripție.

- **Încasarea unor taxe speciale în contul de venituri ale activității autofinanțate** la UAT Comuna Slava Cercheză, în sumă de 32 mii lei.

- **Nu a fost stabilită, înregistrată, urmărită și încasată redevența datorată de concesionarul de servicii cu caracter de utilitate publică**, pentru activitatea de alimentare cu apă la UAT Comuna Beștepe.

- **Nu s-a procedat la aplicarea succesivă sau concomitentă a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de lege în vederea stingerii creanțelor bugetului local**, provenite din impozite și taxe locale la UAT Orașul Măcin și UAT Comuna Beștepe.

Aceste nereguli se datorează neimplicării sau dezinteresului ordonatorilor principali de credite și nefuncționării controalelor interne care să asigure circulația corespunzătoare a documentelor în care sunt înscrise operațiuni cu potențial în realizarea veniturilor (contracte de concesiune, de arendă, de închiriere, de prestări servicii de apă/canal/salubritate, etc.). De asemenea, o altă cauză în nerealizarea veniturilor o constituie lipsa de personal cu o pregătire profesională adecvată, cel puțin la nivelul UAT cu rang de comună, precum și lipsa unor programe de perfecționare a acestui personal.

Urmare acțiunilor de audit desfășurate nu au fost identificate, cel puțin la nivel de comune, programe de perfecționare în domeniul financiar contabil, al achizițiilor, al executării silită, etc., dar s-a constatat și lipsa unei strategii de perfecționare la nivel local, care să asigure pregătirea personalului angajat în cadrul UAT și entităților din subordine, fie ele instituții publice sau societăți comerciale.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

Urmare acțiunilor de audit desfășurate, au fost constatate unele abateri care au majorat nelegal cheltuielile entităților controlate, au diminuat sursele de finanțare ale unor cheltuieli necesare comunităților locale și au condus la păgubirea entităților auditate.

Astfel, urmare actelor de control întocmite au fost constatate prejudicii în sumă totală de 3.419 mii lei, reprezentând 0,79 % din plățile efective realizate în anul 2014 la nivelul bugetelor locale și verificate în anul 2015, după cum urmează:

- **Acceptarea la plată a unor situații de lucrări supraevaluate** de către UAT Comuna Crișan, pentru obiectivul de investiții „Reabilitare stradă în localitatea Crișan” cu suma de 389 mii lei, la care s-au adăugat beneficiile nerealizate estimate de 34 mii lei, rezultând un prejudiciu total de 423 mii lei.

- **Efectuarea unor cheltuieli fără contraprestații** în sumă totală de 46 mii lei, de către UAT Comuna Chilia Veche, reprezentând contravaloarea cantității de 800 tone de pietriș care nu a fost achiziționată faptic până la data controlului. De asemenea, la UAT Comuna I.C. Brătianu, la obiectivul de investiții „Construire bază sportivă localitatea I.C. Brătianu” s-a constatat plata contravalorii a 45 mc beton simplu, în condițiile în care această cantitate nu a fost regăsită în urma verificării pe teren a realității lucrărilor executate. Valoarea prejudiciului la data auditului a fost de 21 mii lei. Abateri de această natură au mai fost constatate la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Tulcea (19 mii lei), entitate subordonată UAT Județul Tulcea și Școala Gimnazială I.C. Brătianu (13 mii lei) entitate subordonată UAT Comuna IC Brătianu.

De asemenea, la UAT Comuna Mahmudia au fost angajate și plătite servicii de consultanță privind legislația de mediu, întocmirea evidenței gestiunii deșeurilor, raportarea cantităților de deșeuri, prospecțiuni în teren în vederea remedierii deficiențelor privind protecția mediului, documentații tehnice în vederea eliberării de către instituțiile abilitate a autorizațiilor, acordurilor, studiilor agrochimice, etc. Urmare verificării efectuate, nu au fost identificate documente justificative care să probeze prestarea vreunor servicii de către furnizor. Furnizorul prestațiilor deține licență pentru colectarea deșeurilor, neavând competențe legale privind acordarea de consultanță de mediu. Valoarea prejudiciului, inclusiv a accesoriilor datorate, este de 32 mii lei.

La UAT Orașul Măcin, bugetul entității a fost prejudiciat cu suma de 9 mii lei prin plata contravalorii unor cărți care nu au fost identificate cu ocazia misiunii de audit financiar.

- **Efectuarea unor cheltuieli fără legătură cu obiectul de activitate al entității auditate** – UAT Comuna Chilia Veche, prin achiziția obiectivului „Moară măcinat”, cuprinzând teren, clădiri, utilaje specifice activității de morărit, în anul 2012, pentru suma de 326 mii lei. Obiectivului respectiv nu i s-a dat o destinație nici după trei ani de la achiziție, nu este funcțional, prezentând semne de degradare atât datorită factorilor de mediu, cât mai ales vechimii acestuia (clădirea a fost construită în anul 1968). Valoarea actuală a prejudiciului a fost estimată la suma de 474 mii lei, din care 148 mii lei beneficii nerealizate.

De asemenea, la UAT Orașul Măcin au fost constatate plăți nelegale în sumă de 237 mii lei, din care enumerăm:

- achiziționarea de flori (coșuri, aranjamente, ghivece, buchete) fără referate de necesitate, note de intrare recepție, justificarea utilizării bunurilor – 25 mii lei;
- achiziționarea de alimente lunar, de valori semnificative, fără referate de necesitate și fără documente justificative din care să reiasă scopul și modul în care au fost utilizate – 58 mii lei;
- decontarea unor facturi cu explicația „mese servite”, fără documente justificative care să ateste motivul și baza legală a angajării acestor cheltuieli – 21 mii lei;
- decontarea unor facturi cu explicația „transport fotbaliști” și „taxe comisii AJF, vize anuale, transferuri”, fără documente justificative care să ateste oportunitatea și temeiul legal în care au fost angajate cheltuielile, realitatea și exactitatea sumelor datorate furnizorilor – 133 mii lei.

Au mai fost constatate cheltuieli fără legătură cu activitatea entităților auditate la UAT Orașul Măcin (16 mii lei contravaloarea utilităților facturate de furnizori unor parohii din orașul Măcin), UAT Municipiul Tulcea (4 mii lei – rapoarte de evaluare ce nu erau în sarcina UAT), la UAT Comuna Hamcearca (4 mii lei – contravaloarea combustibilului auto dat altei entități) și la UAT Comuna Jijila (2 mii lei – plata unor cursuri pentru persoane ce nu erau salariate ale UAT).

- **Efectuarea de plăți duble** pentru lucrări de verificare, demontare, reparare și montare corpuri iluminate echipate cu lămpi și lucrări de asfaltare, în sumă totală de 296 mii lei, la UAT Orașul Babadag.

- **Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare**, din care enumerăm: plata unor servicii de evaluare psihologică lunară a angajaților UAT Orașul Măcin (70 mii lei), achiziția unor servicii de consultanță contabilă efectuate de către UAT Comuna I.C. Brătianu (133 mii lei), UAT Comuna Chilia Veche (65 mii lei), UAT Comuna Ceatalchioi (61 mii lei), externalizarea activității de audit fără respectarea prevederilor legale de către UAT Comuna Jijila (29 mii lei), achiziția unor servicii de consultanță în implementarea sistemului de control managerial de către UAT Comuna Chilia Veche (38 mii lei), precum și transferuri efectuate din bugetul local pentru activitatea finanțată din venituri proprii și subvenții, în vederea restituirii sumelor încasate nelegal, pentru pășune, în anii precedenți de la APIA și a accesoriilor calculate de către aceasta, la UAT Comuna Văcăreni (126 mii lei).

De asemenea, UAT Comuna Mahmudia a plătit din bugetul local o amendă în sumă de 7 mii lei, aplicată de către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, pentru abateri cu privire la încălcarea regulilor de publicitate prevăzute de legislația în domeniu referitoare la anunțul de atribuire.

- **Efectuarea de plăți fără documente justificative întocmite conform legii**, astfel încât să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate furnizorilor: plăți pentru procurarea de materiale de curățenie pe baza unor facturi în care se regăsesc produse cu denumiri generice, la prețuri unitare nejustificat de mari, fără referate de necesitate care să ateste oportunitatea/scopul în care au fost procurate, și nici documente din care să reiasă modul de consum/utilizare și plăți pentru realizarea obiectivului de investiții „Anexă Liceul Tehnologic Măcin”, fără încheierea unui contract de execuție de lucrări și fără documente justificative (situații de lucrări, procese verbale de recepție, etc.) la UAT Orașul Măcin, în sumă totală de 92 mii lei.

- **Neregularizarea avansurilor acordate nelegal** de către UAT Județul Tulcea.

Astfel, urmare misiunii de audit s-a constatat decontarea fără temei legal, în luna decembrie 2014, a unui avans în sumă de 81 mii lei reprezentând cheltuieli indirecte, profit și taxa pe valoarea adăugată aferentă unor materiale procurate în vederea finalizării lucrărilor de întreținere a rețelei de drumuri județene, avans ce a fost regularizat în luna iunie 2015.

De asemenea, UAT Comuna Chilia Veche a plătit în avans suma de 420 mii lei, pentru achiziția unor materiale aferente obiectivului de investiții „Modernizare rețea distribuție apă potabilă”, în luna decembrie 2014. Ori, potrivit situațiilor de lucrări, materialele în cauză au fost aprovizionate și puse în operă începând cu data de 01.04.2015. Valoarea beneficiilor nerealizate aferente avansului acordat nelegal este de 34 mii lei.

- **Nerespectarea prețurilor din ofertă pentru lucrările de întreținere multianuală a rețelei de drumuri județene** efectuate în anul 2014, la UAT Județul Tulcea unde, ca urmare a practicării unor prețuri superioare, cheltuielile au fost majorate nelegal cu suma de 56 mii lei. Valoarea beneficiilor nerealizate a fost estimată la 13 mii lei.

- **Efectuarea de cheltuieli nelegale, în contul altor entități**, reprezentând contravaloarea a 30 metri steri lemne foc destinați, în valoare de 26 mii lei pentru încălzirea SC Util Aqua Mahmudia SRL, societate comercială la care UAT Comuna Mahmudia este asociat unic.

La UAT Orașul Babadag s-a constatat efectuarea de plăți în sumă de 86 mii lei din bugetul propriu al ordonatorului principal de credite, reprezentând servicii de întocmire a documentației privind sistemul de control intern managerial, prestate pentru instituțiile din subordine, fără ca între acestea și prestator să fi existat vreo relație contractuală.

- **Efectuarea de cheltuieli nelegale prin depășirea normativului privind consumul de carburant** pentru autoturismul din dotarea UAT Comuna Mahmudia, în sumă de 16 mii lei.

- **Alocarea unor sume cu titlu de finanțări nerambursabile, unei structuri sportive, fără respectarea legislației specifice** în ceea ce privește principiile care stau la baza atribuirii contractelor de finanțare nerambursabilă, condițiile și criteriile de acces la fonduri și normele financiare pentru activitatea sportivă la UAT Orașul Măcin, valoarea prejudiciului fiind de 180 mii lei.

De asemenea, aceeași entitate a mai acordat nelegal finanțări nerambursabile pentru realizarea unui film documentar (nerealizat încă după doi ani de la prima plată și după termenul de predare a acestui film) – 24 mii lei.

Aceeași abatere a fost constatată și la UAT Comuna Luncavița, unde nu au fost respectate prevederile legale nici în faza de alocare a finanțărilor și nici în faza de justificare, identificându-se plăți de natura leasingului, achizițiilor de combustibili auto, alimente, etc, valoarea prejudiciului fiind estimată la 185 mii lei.

- **Nerespectarea condițiilor de acordare a ajutorului lunar pentru acoperirea unei părți din cheltuielile aferente încălzirii locuinței** în perioada sezonului rece la Direcția de Asistență și Protecție Socială Tulcea din cadrul UAT Municipiul Tulcea, valoarea totală a prejudiciului fiind de 152 mii lei.

Astfel, au fost identificate cazuri în care a fost acordat ajutorul lunar pentru încălzirea locuinței în condițiile în care beneficiarii nu erau eligibili, respectiv dețineau depozite bancare mai mari de 3000 lei. Aceeași abatere a fost constatată și la Serviciul Public de Asistență Socială Măcin din cadrul UAT Orașul Măcin, valoarea estimată a prejudiciului fiind de 22 mii lei.

- **Stabilirea eronată a drepturilor salariale** la UAT Comuna Valea Teilor, unde a fost acordată indemnizație de conducere unui salariat care nu îndeplinea funcție de conducere, precum și spor de urbanism, de dispozitiv și de intervenție, în condițiile în care temeiul legal care statua acordarea acestor categorii de sporuri fusese abrogat. Valoarea estimată a prejudiciului este de 69 mii lei.

- **Decontarea unor cheltuieli de deplasare** – transport - mai mari decât cele legale sau decât cele convenite la UAT Comuna Valea Teilor (22 mii lei) și UAT Comuna Slava Cercheză (6 mii lei).

- **Decontarea unor cheltuieli de cazare** în unități de cazare de nivel superior sau pentru persoane ce nu erau salariați ai entităților auditate, la UAT Comuna Cerna (8 mii lei) și UAT Comuna Hamcearca (1 mie lei) și UAT Comuna Luncavița (4 mii lei).

- **Atribuirea cu încălcarea prevederilor legale, a unui contract de lucrări** de către UAT Orașul Măcin, ceea ce a condus la crearea de avantaje economice în sumă minim estimată de 112 mii lei unui agent economic, prin acceptarea unei oferte care nu respectă cantitățile de lucrări cuprinse în proiectul tehnic și caietul de sarcini al lucrării; lucrările nu au fost încă finalizate și plătite.

- **Prejudicierea entităților auditate ca urmare a prescrierii dreptului de a cere plata obligațiilor contribuabililor față de bugetul local**, datorată neefectuării în termenul legal a procedurilor de executare silită de către UAT Comuna Beștepe (13 mii lei), UAT Comuna Chilia Veche (85 mii lei), UAT Comuna Jijila (69 mii lei), UAT Comuna Slava Cercheză (12 mii lei) și UAT Comuna Crișan (4 mii lei).

- **Necuprinderea în operațiunea de inventariere a patrimoniului a tuturor elementelor patrimoniale.** Astfel, la UAT Comuna Valea Teilor și UAT Comuna Hamcearca nu au fost inventariate creanțele, datoriile și imobilizările în curs.

- **Inventarierea cu superficialitate a patrimoniului** de către UAT Comuna Slava Cercheză. Astfel, obiectivul de investiții „Bază de sport multifuncțională” în valoare estimată de 689 mii lei nu a fost inventariat, deși a fost finalizat în anul 2012. De asemenea, în evidența analitică a mijloacelor fixe și în inventarierea efectuată la finele anului 2014 au fost înscrise

două mijloace fixe, în valoare totală de 143 mii lei, fără a se menționa denumirea acestor mijloace fixe. Conducerea entității auditate nu a putut da relații privind identificarea acestor mijloace fixe.

Abaterile de mai sus au avut drept cauze:

- lipsa unor proceduri și controale interne care să asigure respectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor;
- neimplementarea în realitate a procedurilor de control managerial de către entitățile auditate; astfel, aceste proceduri au fost achiziționate, de regulă cu sume importante, dar ele nu au fost puse în practică în totalitate;
- lipsa de personal cu o pregătire profesională adecvată, cel puțin la nivelul UAT cu rang de comună, precum și lipsa unor programe de perfecționare a acestui personal;
- exercitarea necorespunzătoare a activității de audit public intern, de regulă misiunile de audit desfășurate având ca obiectiv registrul agricol, modul de organizare a controlului intern managerial, activitatea de personal/secretariat, etc;
- superficialitatea cu care este tratată acțiunea de inventariere generală a patrimoniului, atât de către membrii comisiilor de inventariere, cât și de conducerea entităților auditate.

III.2. Acțiuni de audit de conformitate (control)

În anul 2015 Camera de Conturi Tulcea a realizat un număr de 15 acțiuni de audit de conformitate, în aceste acțiuni fiind cuprinse un număr de 3 unități administrativ-teritoriale, precum și 12 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT.

Acțiunea „Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații)” la UAT Municipiul Tulcea;

Grupate pe structura obiectivelor urmărite în acțiunea de verificare, principalele abateri constatate au fost următoarele:

a) Fundamentarea, aprobarea și acordarea sumelor utilizate

UAT Municipiul Tulcea în calitate de autoritate finanțatoare a unor programe și acțiuni de interes public local, nu a atribuit contractele de finanțare nerambursabilă cu respectarea unor principii care stau la baza atribuirii acestora, respectiv libera concurență, respectiv asigurarea condițiilor pentru ca persoana fizică sau juridică ce desfășoară activități nonprofit să aibă dreptul de a deveni, în condițiile legii, beneficiar și transparența, respectiv punerea la dispoziția tuturor celor interesați a informațiilor referitoare la sumele alocate, contractate și a rezultatelor obținute prin alocarea de fonduri nerambursabile pentru susținerea de programe și acțiuni de interes public local.

Astfel, nu au fost publicate în Monitorul Oficial al României, Partea a VI-a următoarele documente de interes public în justificarea modului de utilizare a sumelor alocate în acest scop, după cum urmează:

- programul anual propriu pentru acordarea de finanțări nerambursabile, supus dezbaterii Consiliului local, forma aprobată prin HCL;
- anunțul de atribuire a contractelor de finanțare nerambursabilă, după încheierea contractelor de finanțare cu solicitanții a căror proiecte au fost selectate;
- raportul cu privire la contractele de finanțare nerambursabilă încheiate în cursul anului fiscal, care trebuie să cuprindă programele finanțate, beneficiarii și rezultatele contractelor.

b) Utilizarea sumelor alocate

La UAT Municipiul Tulcea au fost validate unele cheltuieli care nu se încadrează în categoria cheltuielilor eligibile plătite prevăzute în lista cu categorii de cheltuieli eligibile, prevăzute în procedurile/ghidurile adoptate prin hotărâri ale Consiliului Local Tulcea, cum ar fi:

cheltuieli combustibil benzină, motorină, contravaloarea unor tricouri personalizate, cheltuieli cu premii și onorarii. Valoarea actuală a prejudiciului a fost estimată la suma de 5 mii lei.

Acțiunea „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării fondurilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale” la UAT Orașul Măcin și UAT Comuna Dăieni

Principalele abateri constatate, pe obiective, au fost următoarele:

a) Referitor la contractarea sau garantarea împrumuturilor

La UAT Orașul Măcin, ordonatorul principal de credite nu a publicat pe pagina de internet, gradul de îndatorare al entității, plățile efectuate din fiecare finanțare rambursabilă, registrul datoriei publice locale actualizat până la data de 31 decembrie a fiecărui an cu datele și informațiile privind împrumuturile contractate sau garantate de entitate, valoarea acestora, nivelurile ratelor și a dobânzilor, durata serviciului datoriei publice locale a fiecărei finanțări rambursabile, cu precizarea perioadei de grație și a perioadei de rambursare, exprimată în luni.

De asemenea la nivelul entității nu a fost publicat registrul garanțiilor locale în care să fie evidențiată situația tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale, așa cum prevăd normele legale în vigoare.

b) Referitor la rambursarea împrumuturilor și plata dobânzilor, comisioanelor și a costurilor aferente acestora

UAT Orașul Măcin nu a urmărit constituirea în totalitate și la termen a fondului de risc de către împrumutatul SC Aquaserv SA Tulcea.

Astfel, deși SC Aquaserv SA Tulcea a efectuat trageri din creditul garantat de UAT Orașul Măcin, fondul de risc nu a fost constituit la termenele stabilite și în cuantumul stabilit potrivit hotărârii Consiliului Local. În fapt, operatorul economic nu a constituit fondul de risc datorat prin nevirarea a două tranșe lunare, iar celelalte tranșe datorate au fost virate cu întârziere, fără ca garantul UAT Orașul Măcin să calculeze și să solicite majorări de întârziere la nivelul celor aplicate pentru nevirarea în termen a veniturilor bugetului local.

În timpul controlului operatorul economic a virat suma de 4 mii lei, tranșa din fondul de risc datorat pentru lunile martie - mai 2015, precum și majorările de întârziere cuculate pentru neplata în termen a tranșelor din fondul de risc datorat.

c) Referitor la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale

UAT Orașul Măcin nu a înregistrat în contul 8059 „Garanții acordate de autoritățile administrației publice locale”, garanțiile acordate SC Aquaserv SA Tulcea în baza convențiilor de garantare și cele aferente împrumutului contractat de UAT Orașul Măcin, suma totală a garanțiilor acordate fiind de 3.772 mii lei.

Acțiunea „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT”

Grupate pe structura obiectivelor urmărite în acțiunea de verificare, principalele abateri constatate au fost următoarele:

a) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- **Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a operațiunilor de majorare a capitalului social** de către SC Prestări Servicii Comuna Maliuc SRL și SC Utilități Publice Nufăru SRL.

Astfel, S.C. Utilități Publice Nufăru S.R.L. a primit de la asociatul unic UAT Comuna Nufăru, la înființare, suma de 41 mii lei reprezentând excedentul activității proprii a fostului

Serviciu de apă din cadrul Primăriei Nufăru a cărui activitate a fost preluată de societatea nou înființată. Această sumă a fost înregistrată în mod eronat în contul 475.2 „Subvenții pentru investiții/Împrumuturi nerambursabile”, regăsindu-se în același cont și la data controlului.

De asemenea, deși capitalul social al societății a fost majorat în anul 2014 cu suma de 14 mii lei, prin HCL Nufăru nr. 141/30.10.2014, această operațiune nu a fost înregistrată ca mențiune la Oficiul Registrului Comerțului.

SC Prestări Servicii Comuna Maliuc SRL nu procedat la majorarea capitalului social la suma de 5 mii lei, contrar dispozițiilor Hotărârii Consiliului Local al Comunei Maliuc și cu toate că vărsarea capitalului social fusese făcută. De asemenea, hotărârea de majorare a capitalului nu a fost prezentată la Oficiul Registrului Comerțului, pentru efectuarea modificărilor și emiterea certificatului constatator, iar operațiunea de vărsare a capitalului social a fost înregistrată eronat în contabilitate.

- **Neînregistrarea, în conturi în afara bilanțului, a bunurilor primite în concesiune**, la SC Servicii Locale Turcoaia SRL și SC Servicii Publice Goscom Mihail Kogălniceanu SRL, în valoare de 3.146 mii lei, respectiv 10.161 mii lei.

- **Neînregistrarea în evidența contabilă**, neinventarierea și neprezentarea în situațiile financiare a unui calculator electronic în valoare de 3 mii lei, achiziționat în luna martie 2013 de către SC Goscom Baia SRL.

- **Neconcordanțe între evidența contabilă a clienților și evidența analitică a acestora**, la SC Servicii Publice Mihai Bravu SRL. Astfel, în balanța de verificare și situațiile financiare la data de 31 decembrie 2014, soldul contului „Clienți” și postul bilanțier „Creanțe” au valoarea de 51 mii lei, în timp ce în evidența analitică soldul contului prezenta valoarea de 78 mii lei, constatându-se astfel o diferență de 27 mii lei neraportată în situațiile financiare.

b) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat

- **Nerepartizarea, nedeclararea și neplata la bugetul local a dividendelor cuvenite asociatului unic** de către SC Servicii Locale Turcoaia SRL, în sumă estimată de 27 mii lei, la care se adaugă accesoriile în sumă de 2 mii lei. Astfel, Consiliul de administrație al SC Servicii Locale Turcoaia SRL a aprobat repartizarea profitului net în totalitate pe destinația „alte rezerve”, fără a se respecta și celelalte destinații prevăzute prin lege, respectiv repartizarea a minim 50 % sub formă de dividende cuvenite asociatului unic – UAT Comuna Turcoaia.

Aceeași abatere a fost constatată și la SC Utilități Publice Nufăru SRL, valoarea dividendelor nevitate asociatului unic UAT Comuna Nufăru (inclusiv accesoriile) fiind de 5 mii lei.

- **Neplata redevenței cuvenite asociațiilor unici pentru concesiunea serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare**, ca urmare a neincluzerii în contractele de concesiune a unor astfel de clauze la SC Goscom Baia SRL, SC Prestări Servicii Comuna Maliuc SRL și SC Utilități Publice Nufăru SRL.

c) Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)

- **Neorganizarea Sistemului de control intern managerial și auditului public intern** de către SC Servicii Publice Goscom Mihail Kogălniceanu SRL, SC Goscom Baia SRL și SC Utilități Publice Nufăru SRL.

d) Calitatea gestiunii economico – financiare

- **Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii** de către SC Utilități Publice Nufăru SRL (44 mii lei), SC Utilități Publice Nufăru SRL (37 mii lei), SC Prestări Servicii Comuna Maliuc SRL (5 mii lei) și SC Servicii Publice Mihai Bravu SRL (2 mii lei).

Astfel, veniturile provenite din furnizarea apei potabile au fost evidențiate în contabilitate ca drepturi constatate pe bază de facturi care au fost emise doar la momentul încasării acestora, și nu în termen de până la 15 ale lunii următoare celei în care prestația a fost efectuată, pe baza citirii lunare/periodice a aparatelor de măsurare a consumului efectiv (contoare), contrar prevederilor legale și contractuale.

- **Inexistența titlurilor de creanță (contracte, convenții)** la SC Servicii Publice Mihai Bravu SRL și SC Servicii Locale Turcoaia SRL.

Astfel, față de numărul de 756 de beneficiari ai serviciilor de alimentare cu apă, SC Servicii Publice Mihai Bravu SRL a prezentat un număr de numai 650 de contracte, rezultând că pentru un număr de 106 beneficiari serviciile au fost prestate fără existența unui contract.

De asemenea, SC Servicii Locale Turcoaia SRL nu a încheiat contracte de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă pentru un număr de 111 beneficiari, din cei 1.130 beneficiari bransați la rețeaua publică de alimentare cu apă.

- **Nefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului** de către SC Goscom Baia SRL unde, deși a fost emisă de către administratorul societății decizia prin care s-a numit comisia de inventariere, inventarierea nu s-a realizat și asupra mijloacelor fixe, clienților și furnizorilor în analitic, fiind prezentată doar o listă cu solduri de conturi.

- **Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale** la SC Servicii Publice Mihai Bravu SRL, unde creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii sau punctajelor reciproce scrise.

Abaterile de mai sus se datorează în primul rând lipsei de personal calificat la nivelul societăților verificate. Aceste societăți au fost înființate prin reorganizarea serviciilor publice de alimentare cu apă din cadrul primăriilor comunale, având un număr redus de salariați. Salariații numiți în funcții de conducere (administrator, director, contabil) nu au beneficiat de cursuri de instruire/perfecționare în ceea ce privește administrarea societăților comerciale, contabilitatea societăților comerciale, fiscalitate, etc.

De asemenea, unitățile administrativ teritoriale nu au fundamentat corespunzător oportunitatea și necesitatea înființării unor societăți comerciale care să preia gestiunea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare și care să funcționeze pe criterii economice.

Urmare acțiunilor de audit/control realizate, au fost întocmite procese-verbale de constatare a contravențiilor pentru un număr de trei entități, respectiv UAT Comuna Cerna, UAT Comuna I.C. Brătianu și UAT Comuna Mahmudia, valoarea sancțiunilor aplicate fiind de 4.500 lei; în cazul UAT Comuna Cerna s-a aplicat sancțiunea avertisment scris.

În general entitățile controlate și-au însușit constatările auditorilor publici externi și s-au preocupat de soluționarea abaterilor și deficiențelor constatate.

Cu toate acestea, s-a remarcat o tendință de remediere a abaterilor numai după încheierea actelor de control, prea puține entități fiind preocupate de a lua măsuri pe parcursul acțiunii.

Astfel, cu toate că echipele de audit/control, au comunicat permanent cu conducerile entităților controlate, atât verbal cât și prin întocmirea de note de întâlnire bilaterale, prin care s-a solicitat luarea de măsuri operative, în cele mai multe cazuri nu s-au luat astfel de măsuri în timpul controlului.

De asemenea, a reieșit că unele abateri, deși au fost constatate și remediate în urma acțiunilor desfășurate în anii anteriori, s-au regăsit din nou în execuția anului 2014, dovadă că de multe ori măsurile dispuse au remediat abaterile numai punctual, pe exercițiile financiare anterioare, fără ca entitățile auditate să ia măsuri pentru ca abateri asemănătoare să nu se mai producă și în anii următori.

În acest sens se regăsesc abaterile legate de neconcordanțele dintre evidența contabilă sintetică și cea analitică, de executarea silită a creanțelor bugetare, precum și în ceea ce privește formalismul cu care se desfășoară activitatea de audit public intern.

IV. Concluzii și recomandări

Ținând cont de valoarea însumată a abaterilor constatate - venituri suplimentare și prejudicii estimate - de 5.325 mii lei, raportată la totalul plăților realizate de entitățile verificate, de 431.384 mii lei, rezultă o eroare materială în expresie relativă de 1,23 %, peste nivelul materialității luat în calcul în acțiunile de audit financiar desfășurate de către Camera de Conturi Tulcea, de 0,5%, respectiv valoarea abaterilor constatate fiind de 2,47 ori mai mare decât nivelul materialității.

De asemenea, valoarea însumată a abaterilor constatate - venituri suplimentare și prejudicii estimate - de 5.325 mii lei, este superioară constatărilor din anul precedent, de 4.057 mii lei, respectiv cu o valoare absolută mai mare cu 1.268 mii lei și cu 31 % în valoare relativă.

Dintre acestea, îngrijorătoare este creșterea valorii prejudiciilor constatate, de la 1.812 mii lei pe bugetul anului 2013, la 3.419 mii lei pe bugetul anului 2014, cu 1.607 mii lei, respectiv cu 88,7%.

Față de cele prezentate mai sus, în scopul remedierilor deficiențelor constatate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate au fost formulate, în principal, următoarele recomandări:

- acordarea unei atenții suplimentare privind modul de întocmire a proiectelor de buget, calității informațiilor ce stau la baza întocmirii acestor proiecte, cuprinderea în proiectele de buget a tuturor surselor de venit; analiza trimestrială a gradului de realizare a veniturilor și redimensionarea cheltuielilor funcție de veniturile încasate, cu scopul de a reduce și elimina plățile restante și arieratele;
- acordarea unei atenții suplimentare modului de ținere a evidenței contabile, prin deschiderea evidenței analitice pentru toate conturile contabile pentru care este obligatorie această evidență; întocmirea lunară a bilanțelor de verificare sintetice și analitice și asigurarea, prin aceasta, a concordanței între cele două tipuri de evidență; asigurarea concordanței între evidența contabilă și cea tehnic-operativă, în special în ceea ce privește evidența fiscală, unde s-au constatat cele mai mari neconcordanțe;
- efectuarea, la termen și cu respectarea prevederilor legale, a inventarierii generale a patrimoniului, precum și reevaluarea acestuia în condițiile legii;
- acordarea atenției cuvenite organizării și desfășurării tuturor formelor de control intern, cu respectarea prevederilor legale;
- organizarea activității de constatare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii ale bugetelor locale, prin efectuarea de acțiuni de control pe teren, pentru stabilirea cu exactitate a materiei impozabile, prin aplicarea procedurilor prevăzute de lege pentru executarea silită a creanțelor, în scopul îmbunătățirii gradului de colectare, dar și al evitării prescrierii dreptului de a cere plata unor creanțe și, prin aceasta, prejudicierea unităților administrativ-teritoriale;
- elaborarea unor proceduri și controale interne care să asigure circulația corespunzătoare și prelucrarea operativă a documentelor în baza cărora se stabilesc veniturile bugetelor locale (declarații, contracte de concesiune, dearendă, etc.);
- elaborarea și aplicarea unor proceduri și controale interne care să conducă la respectarea procedurilor de achiziție prevăzute de lege, în scopul asigurării unui mediu concurențial corect și, prin aceasta, al unei eficiențe sporite în utilizarea creditelor bugetare;

- organizarea și desfășurarea, cu respectarea întru totul a prevederilor legale, a execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv parcurgerea corespunzătoare a etapelor de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a acestora;
- elaborarea și asigurarea funcționării unor proceduri care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la acordarea finanțărilor din fonduri nerambursabile;
- elaborarea unei strategii de perfecționare a personalului din unitățile administrativ-teritoriale, pentru a asigura pregătirea și perfecționarea acestuia în domeniile de activitate deficitare, cum ar fi atragerea de finanțări nerambursabile, achiziții publice, evidență contabilă, executare silită, etc.);
- stabilirea întinderii prejudiciilor create prin efectuarea de plăți fără temei legal sau nedatorate și recuperarea acestora, în condițiile legii;
- raportarea lunară către camera de conturi, cu privire la măsurile luate de entitate, stadiul de implementare a acestora și rezultatele obținute;
- prezentarea de către conducerea entităților în ședințele de consiliu județean și local, după caz, a deciziilor emise de camera de conturi.