



# 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

---

**Nr. 3416 din 22 noiembrie 2016**

## RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

### la nivelul judeţului TULCEA

#### I. Prezentare generală

##### 1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi a României își desfășoară activitatea în baza dispozițiilor Constituției României, ale 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 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, ale Procedurilor pentru auditul financiar aprobate prin Hotărârea Plenului nr.54/2015, ale Procedurilor pentru auditul de conformitate (control) aprobate prin Hotărârea Plenului nr.23/2015, 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 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 buneii 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 2015, 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. 186/2014 a bugetului de stat pe anul 2015, precum și ale Ordonanței nr. 20/2015 și Ordonanței de urgență nr. 47/2015, cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2015.

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 2015, se prezintă astfel:**

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	822.290	795.341	26.949

2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	112.855	110.692	2.164
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne	0	12.245	-12.245
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.524	648	876

Tabel nr.1<sup>1</sup>

**Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2015, 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	125.417	134.259	162.257	129,4	120,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	116.788	128.213	133.477	114,3	104,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	213.896	309.081	305.032	142,6	98,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	143.859	202.318	132.903	92,4	65,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	269.981	270.550	88.621	32,8	32,8
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>869.941</b>	<b>1.044.421</b>	<b>822.290</b>	<b>94,5</b>	<b>78,7</b>

Tabel nr.2<sup>2</sup>

Execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2015 s-a realizat în procent de 94,5 % față de prevederile inițiale și de 78,7 % față de prevederile definitive.

În valoare absolută, execuția bugetară a veniturilor se caracterizează printr-o nerealizare totală de 222.131 mii lei față de prevederile definitive, principalele nerealizări identificându-se la:

- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate 181.929 mii lei;
- Subvenții de la alte nivele ale administrației publice 69.415 mii lei.

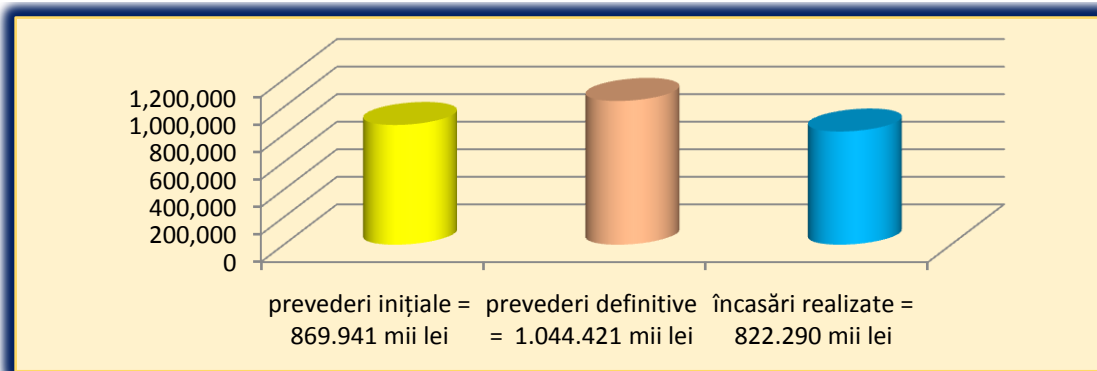
Este de apreciat faptul că „Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri” au fost realizate la un nivel ridicat, încasările realizate în anul 2015 fiind în sumă

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

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

absolută de 162.257 mii lei, comparativ cu prevederile definitive de 134.259 mii lei, iar gradul de execuție al acestor venituri a fost de 120,9%.

**GRAFIC, Execuția în cifre absolute a veniturilor realizate în anul 2015 față de prevederile inițiale și față de prevederile definitive, se prezintă astfel:**



**Evoluția veniturilor bugetare încasate pe anul 2015, comparativ cu realizările din anii 2013 și 2014, se prezintă astfel:**

	mii lei				
	Încasări	Încasări	Încasări	%	%
	2013	2014	2015	încasări	încasări
				2015/2013	2015/2014
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	115.880	136.346	162.257	140,0	119,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	107.954	117.689	133.477	123,6	113,4
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	196.890	293.378	305.032	154,9	104,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	68.850	106.316	132.903	193,0	125,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	37.469	29.556	88.621	236,5	299,8
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>527.043</b>	<b>683.285</b>	<b>822.290</b>	<b>156,0</b>	<b>120,3</b>

Tabel nr. 2.1<sup>3</sup>

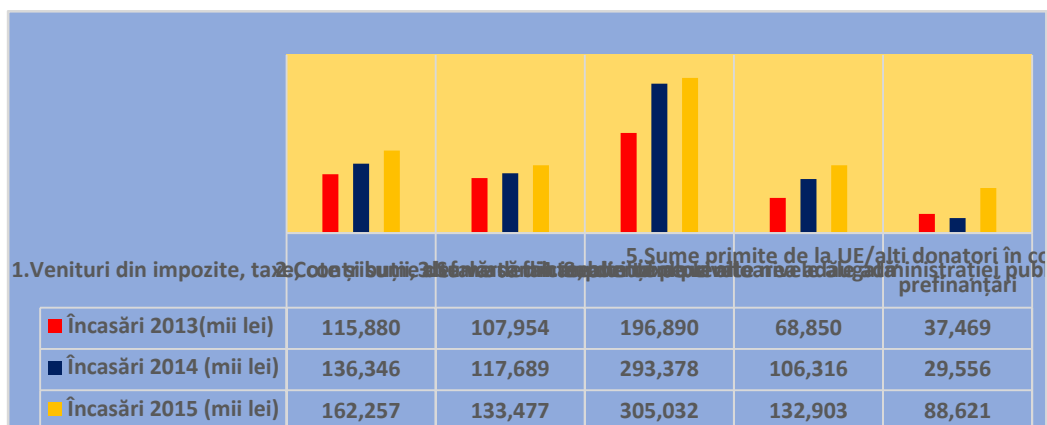
După cum se observă din datele prezentate, în anul 2015, creșteri deosebite s-au înregistrat la categoriile de venituri „Subvenții de la alte nivele ale administrației publice”, la „Sume defalcate din TVA”, precum și la „Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri”. Analizând încasările totale realizate în anul 2015 la bugetele locale, din

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

perspectiva ultimilor doi ani bugetari anteriori, se constată o creștere constantă a acestora, respectiv o creștere cu 56,0 % față de anul 2013 și creștere cu 20,3 % față de anul 2014.

Cu toate acestea, situația nu este mulțumitoare, luând în considerare faptul că, față de prevederile definitive ale anului 2015, nivelul încasărilor s-a situat la numai 78,7%, în principal ca urmare a neabsorbției la un nivel satisfăcător a fondurilor europene. Față de anul 2014 , în anul 2015 aceste fonduri au avut totuși un trend ascendent procentual.

**Reprezentarea grafică, privind evoluția încasărilor pe surse de venituri în perioada 2013 – 2015, se prezintă astfel:**



**Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015**, agregate pe ansamblul județului, s-a realizat în procent de 85,9% față de prevederile inițiale și de 71,1 % 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	168.023	207.547	199.330	118,6	96,0
2.Bunuri și servicii	132.186	183.981	153.586	116,2	83,5
3. Dobânzi	2.127	2.035	1.019	47,9	50,1
4. Subvenții	17.000	21.144	21.099	124,1	99,8
5. Fonduri de rezervă	2.258	545	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	15.205	38.311	33.006	217,1	86,2
7. Alte transferuri	9.980	29.129	12.165	121,9	41,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	360.062	352.874	190.578	52,9	54,0
9. Asistență socială	51.175	52.766	51.503	100,6	97,6
10. Alte cheltuieli	8.183	9.481	8.226	100,5	86,8
11.Cheltuieli de capital	141.185	206.721	117.715	83,4	56,9
12. Operațiuni financiare	18.487	15.392	8.113	43,9	52,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-64	-606	-999	1560,9	164,9
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>925.807</b>	<b>1.119.320</b>	<b>795.341</b>	<b>85,9</b>	<b>71,1</b>

Tabel nr.3<sup>4</sup>

Ponderea cea mai însemnată în structura cheltuielilor o reprezintă „Cheltuielile de personal”, în sumă de 199.330 mii lei (25,1%), „Proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, în sumă de 190.578 mii lei (24,0%), „Bunuri și servicii”, în sumă de 153.586 mii lei (19,3% din total) și „Cheltuielile de capital”, în sumă de 117.715 mii lei (14,8% din total), aceste categorii de cheltuieli cumulând 83,2 % 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 190.578 mii lei, comparativ cu prevederile definitive de 352.874 mii lei, rezultând un grad de realizare de numai 54%. De asemenea, sub prevederile definitive, de 206.721 mii lei, s-au situat și plățile la „cheltuieli de capital”, de numai 117.715 mii lei, cu un grad de realizare de 56,9%.

Principalele cauze care au condus la nerealizarea prevederilor bugetare la partea de cheltuieli o constituie incapacitatea de absorbție a unor sume din fonduri externe nerambursabile, precum și neasigurarea subvențiilor de la alte nivele ale administrației publice.

Principalele cauze care au condus la nerealizarea prevederilor bugetare la partea de cheltuieli o constituie incapacitatea de absorbție a unor sume din fonduri externe nerambursabile, precum și neasigurarea subvențiilor de la alte nivele ale administrației publice.

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

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

(veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri), realizate la nivelul de 162.257 mii lei, finanțează numai 20,4 % din cheltuielile efective realizate, de 795.341 mii lei.

Acest procent este în scădere față de anii precedenți, când aceste venituri finanțau 20,8% (în 2014) respectiv 23,2% (în 2013) din cheltuielile totale. Diferența de 633.084 mii lei, adică 79,6% 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 preocupare pentru autonomie financiară, unitățile administrativ-teritoriale fiind dependente într-o măsură excesivă de sume primite din alte surse decât cele proprii.

***Evoluția cheltuielilor bugetare efectuate în anul 2015, comparativ cu realizările din anii 2013 și 2014***, se prezintă astfel:

mii lei

	Plăți efectuate 2013	Plăți efectuate 2014	Plăți efectuate 2015	Plăți 2015/2013	Plăți 2015/2014
1.Cheltuieli de personal	165.345	190.305	199.330	120,6	104,7
2.Bunuri și servicii	121.711	195.842	153.586	126,2	78,4
3. Dobânzi	3.166	1.615	1.019	32,2	63,1
4. Subvenții	25.908	23.093	21.099	81,4	91,4
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	20.753	20.348	33.006	159,0	162,2
7. Alte transferuri	2.332	4.297	12.165	521,7	283,1
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	48.987	57.851	190.578	389,0	329,4
9. Asistență socială	42.217	45.011	51.503	122,0	114,4
10. Alte cheltuieli	4.741	5.882	8.226	173,5	139,9
11.Cheltuieli de capital	56.322	105.419	117.715	209,0	111,7
12. Operațiuni financiare	10.240	8.140	8.113	79,2	99,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-2.336	-1.851	-999	42,8	54,0
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>499.386</b>	<b>655.952</b>	<b>795.341</b>	<b>159,3</b>	<b>121,2</b>

Tabel nr.3.1<sup>5</sup>

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:

- „Cheltuieli de capital”, cu o creștere în valoare absolută de 61.393 mii lei, respectiv de 209,0 % față de anul 2013;

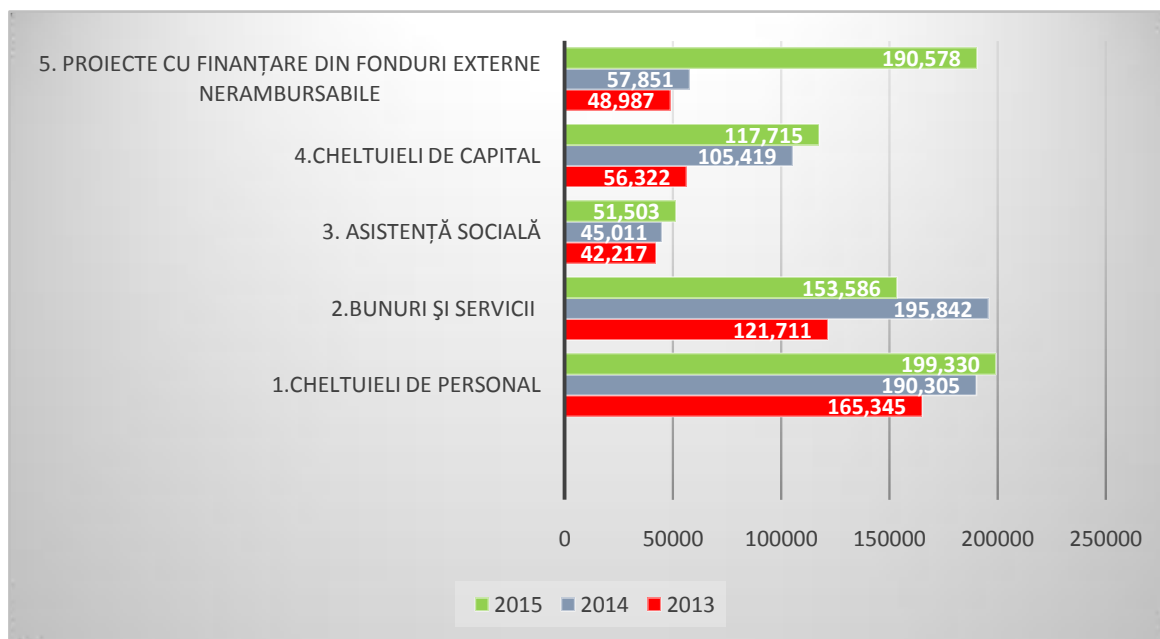
<sup>5)</sup> Sursa datelor absolute din Tabel nr.3.1: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

- „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, cu o creștere în valoare absolută de 141.591 mii lei, respectiv de 389,0% față de anul 2013.

În același trend, pe total în anul 2015 s-a realizat o creștere a cheltuielilor bugetare cu 295.955 mii lei față de anul 2013 și cu 139.389 mii lei față de anul 2014.

Cu toate acestea, evoluția cheltuielilor nu poate fi considerată satisfăcătoare, atât datorită nerealizării față de prevederile definitive, cât și datorită faptului că creșterile de cheltuieli nu au avut ca bază veniturile proprii ale entităților, indicând un grad scăzut de autonomie financiară.

**Reprezentare grafică privind evoluția principalelor plăți efectuate pe titluri de cheltuieli în anul 2015, față de plățile realizate în anul 2014 și față de cele realizate în anul 2013.**



## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	34	21	12	1
2. Certificate de conformitate	1	1		
3. Rapoarte de control/audit	34	21	12	1
4. Procese verbale de constatare*	20	20		
5. Note de constatare**	37	37		
6. Decizii emise***	18	14	4	
7. Măsurile dispuse prin decizii***	<b>107</b>	<b>95</b>	<b>12</b>	



\*) Totalul include și cele 6 acțiuni de audit financiar care s-au finalizat la data întocmirii raportului.

\*\*\*) Totalul include și cele 6 acțiuni de audit financiar care s-au finalizat la data întocmirii raportului.

\*\*\*\*) Totalul nu include cele 6 acțiuni de audit financiar care s-au finalizat la data întocmirii raportului, urmând a se emite un număr 6 decizii și nu include cele 4 acțiuni de audit de conformitate care se finalizează la data de 9.12.2016, urmând a se valorifica, după caz, prin emiterea deciziei.

## 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	62	41,3
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	52	25	48,1
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	1	1	100,0
- orașe	4	2	50,0
- comune	46	21	45,7
1.2. ordonatori secundari de credite			
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	98	37	37,8
- verificați prin acțiune distinctă			
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite		37	
2. Regii autonome de interes local	2		
3. Societăți comerciale de interes local	29	6	20,1
4.Alte entități	4	2	50,0
<b>TOTAL</b>	<b>185</b>	<b>70</b>	<b>37,8</b>

## 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	21.674	2.455	24.129
2.Prejudicii	3.949	12.733	16.682
3.Abateri financiar-contabile	6.880		6.880
<b>Total sume</b>	<b>32.503</b>	<b>15.188</b>	<b>47.691</b>

## 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar

			contabile
<b>1.U.A.T. Județul Tulcea</b>		<b>11</b>	
- Activitatea proprie		11	
- Direcția Publică Comunitară Județeană de Evidență a Persoanelor Tulcea			
<b>2.U.A.T. Municipiul Tulcea</b>	<b>832</b>		<b>538</b>
- Activitatea proprie	26		420
- Direcția Întreținere și Administrarea Patrimoniului Tulcea	806		118
- Colegiul Agricol „Nicolae Cornățeanu” Tulcea			
- Colegiul Dobrogean „Spiru Haret” Tulcea			
- Grădinița nr. 3 Tulcea			
- Grădinița nr. 17 Tulcea			
- Grădinița nr. 18 Tulcea			
- Grădinița nr.19 „Dumbrava Minunată” Tulcea			
- Liceul „George Georgescu” Tulcea			
- Liceul „Grigore Moisil” Tulcea			
- Liceul „Ion Mincu” Tulcea			
- Școala Gimnazială „Grigore Antipa” Tulcea			
- Școala Gimnazială „Ion Luca Caragiale” Tulcea			
- Școala Gimnazială „Nifon Bălășescu” Tulcea			
- Școala Profesională „Danubius” Tulcea			
- Seminarul Teologic „Sf. Ioan Casian” Tulcea			
<b>3.U.A.T. Orașul Isaccea</b>		<b>142</b>	<b>8</b>
- Activitatea proprie		142	8
- Casa de Cultură Isaccea			
- Liceul Constantin Brătescu Isaccea			
<b>4. U.A.T. Orașul Sulina</b>	<b>82</b>	<b>2</b>	<b>1.210</b>
- Activitatea proprie	82	2	1.210
- Casa de Cultură Sulina			
- Liceul Teoretic „Jean Bart” Sulina			
<b>5. U.A.T. Comuna Beidaud</b>			<b>26</b>
- Activitatea proprie			26
- Școala Gimnazială Beidaud			
<b>6. U.A.T. Comuna Ciucurova</b>			
- Activitatea proprie			

- Școala Gimnazială Ciucurova			
<b>7. U.A.T. Comuna Crișan</b>			
- Activitatea proprie			
<b>8. U.A.T. Comuna Dăieni</b>			
- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială Dăieni			
<b>9. U.A.T. Comuna Dorobanțu</b>	<b>726</b>		<b>852</b>
- Activitatea proprie	726		852
- Școala Gimnazială Dorobanțu			
<b>10. U.A.T. Comuna Greci</b>			<b>380</b>
- Activitatea proprie			380
- Școala Gimnazială Greci			
<b>11. U.A.T. Comuna Grindu</b>	<b>57</b>	<b>37</b>	
- Activitatea proprie	57	37	
- Școala Gimnazială „Nicolae Iorga” Grindu			
<b>12. U.A.T. Comuna Horia</b>		<b>269</b>	
- Activitatea proprie		269	
- Școala Gimnazială Horia			
<b>13. U.A.T. Comuna Izvoarele</b>		<b>78</b>	<b>338</b>
- Activitatea proprie		78	338
- Școala Gimnazială Izvoarele			
<b>14. U.A.T. Comuna Jurilovca</b>			
- Activitatea proprie			
<b>15. U.A.T. Comuna Mihai Bravu</b>	<b>59</b>		<b>1.688</b>
- Activitatea proprie	51		1.044
- Școala Gimnazială Mihai Bravu	8		644
<b>16. U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu</b>			
- Activitatea proprie			
<b>17. U.A.T. Comuna Nalbant</b>	<b>162</b>	<b>15.639</b>	
- Activitatea proprie	162	15.639	
- Școala Gimnazială Nalbant			
<b>18. U.A.T. Comuna Niculițel</b>		<b>5</b>	<b>35</b>
- Activitatea proprie		5	35
- Școala Gimnazială „Nichifor Ludovig” Niculițel			
<b>19. UAT Comuna Nufăru</b>		<b>221</b>	<b>91</b>
- Activitatea proprie		221	91
- Școala Gimnazială „Vasile Alecsandri” Nufăru			
<b>20. U.A.T. Comuna Peceneaga</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>219</b>
- Activitatea proprie	2	9	219
- Școala Gimnazială Peceneaga			
<b>21. U.A.T. Comuna Sarichioi</b>			

- Activitatea proprie			
<b>22. U.A.T. Comuna Somova</b>	<b>521</b>	<b>91</b>	<b>1.495</b>
- Activitatea proprie	521	91	1.201
- Școala Gimnazială „Traian Coșovei” Somova			294
<b>23. U.A.T. Comuna Stejaru</b>	<b>626</b>	<b>82</b>	
- Activitatea proprie	626	82	
- Școala Gimnazială Stejaru			
<b>24. U.A.T. Comuna Topolog</b>	<b>1.784</b>	<b>96</b>	
- Activitatea proprie	1.758	96	
- Liceul Tehnologic Topolog	26		
<b>25. UAT Comuna Valea Nucarilor</b>	<b>19.274</b>		
- Activitatea proprie	19.274		
- Școala Gimnazială Valea Nucarilor			
<b>26. Asociația Comunelor din România – Filiala Județeană Tulcea ACoR</b>			
<b>27. Asociația de Dezvoltare Durabilă a Județului Tulcea*)</b>			
<b>28. S.C. Agropiețe S.A. Tulcea</b>			
<b>29. S.C. A.S.P.L. S.R.L. Sulina</b>			
<b>30. S.C. Edilitar Salub Term S.R.L. Măcin*)</b>		<b>6</b>	
<b>31. S.C. Energoterm S.A. Tulcea*)</b>		<b>6</b>	
<b>32. S.C. Util Aqua S.R.L. Mahmudia *)</b>		<b>6</b>	
<b>33. S.C. Utilități Publice Luncavița S.R.L.</b>	<b>4</b>		
<b>Total sume</b>	<b>24.129</b>	<b>16.682</b>	<b>6.880</b>

\*) 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 2016, Camera de Conturi Tulcea a realizat un număr de 21 acțiuni de audit financiar, în aceste acțiuni fiind cuprinse un număr de 21 unități administrativ-teritoriale, precum și 37 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 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

- Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local.

La U.A.T. Comuna Somova s-a constatat nerespectarea, de către ordonatorul de credite, a obligației de a publica pe paginile de internet ale UAT a documentelor și informațiilor referitoare la:

- Proiectul bugetului local, inclusiv anexele acestuia, spre consultare publică;
- Bugetul local aprobat, inclusiv anexele acestuia;
- Bugetul general consolidat al U.A.T. Comuna Somova, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local;
- Situațiile financiare asupra execuției bugetare trimestriale și anuale, inclusiv plățile restante, în maximum 5 zile lucrătoare de la depunerea la direcțiile generale ale finanțelor publice;
- Registrul datoriei publice locale, precum și registrul garanțiilor locale, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an;
- Programul de investiții publice al U.A.T. Comuna Somova.

**- Nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, inclusiv bugetului împrumuturilor interne și externe.**

În perioada 2013 - 2015, ordonatorul principal de credite al U.A.T. Comuna Somova nu a supus Consiliului Local al Comunei Somova, spre analiză și aprobare, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală, în lunile aprilie, iulie, octombrie și decembrie ale fiecărui an din perioada analizată.

**b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;**

**- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform prevederilor legale.**

U.A.T. Comuna Beidaud și entitatea subordonată Școala Gimnazială Beidaud au ținut contabilitatea în partidă simplă, contrar prevederilor legale care impuneau ținerea evidenței contabile în partidă dublă.

**- Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al U.A.T.**

La U.A.T. Orașul Isaccea nu a fost înregistrat ca activ fix corporal un bun realizat în regie proprie – pasarelă pentru acces la ponton, în sumă de 8 mii lei. De asemenea, a fost menținută eronat în contul 231 „Active corporale în curs de execuție” valoarea cheltuielilor legate de realizarea obiectivului de investiții „Realizare de spații verzi prin construire parcuri noi în orașul Isaccea – Parcul cu tei”, de 1.197 mii lei, deși acesta fusese recepționat din luna septembrie 2015, și ar fi trebuit înregistrat ca activ fix corporal.

La U.A.T. Orașul Sulina și U.A.T. Comuna Greci s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a sistemului de iluminat public și a altor cheltuieli de investiții, în valoare totală de 1.575 mii lei.

La U.A.T. Comuna Izvoarele nu a fost înregistrată în evidența contabilă valoarea aferentă parterului clădirii în care funcționează Primăria Comunei Izvoarele, acesta fiind dobândit prin donație. În evidența contabilă a instituției a fost înregistrată doar valoarea investiției achitată din bugetul local, investiție începută în anul 2009. De asemenea, la aceeași entitate nu a fost înregistrată în evidența contabilă valoarea sistemului electronic antiefracție, în valoare estimată de 22 mii lei, iar bunurile de natura materialelor și obiectelor de inventar achiziționate sunt înregistrate direct pe cheltuieli.

Urmare controlului efectuat la Școala gimnazială „Traian Coșovei” Somova, entitate subordonată U.A.T. Comuna Somova, s-a constatat că aceasta deține în proprietate două suprafețe de teren arabil de câte 100.000 mp (10 ha) fiecare, terenuri care nu au fost inventariate, evaluate și înregistrate în evidența contabilă și în patrimoniul entității.

La Școala Gimnazială „Vasile Alecsandri” Nufăru, unitate subordonată U.A.T. Comuna Nufăru, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a școlii, a terenului arabil în suprafață de 20 ha pentru care entitatea deține titlu de proprietate.

**- Neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală.**

La U.A.T. Comunele Beidaud, Ciucurova, Dorobanțu, Izvoarele, Peceneaga și Somova, Nufăru, s-au constatat neconcordanțe între valoarea creanțelor fiscale înregistrate în contabilitate și prezentate în situațiile financiare, și valoarea aceluiași creanțe înregistrată în evidența analitică pe plătitori.

**- Neînregistrarea sau menținerea eronată în evidența contabilă a unor drepturi de creanță sau a unor bunuri.**

La U.A.T. Comuna Somova, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă analitică la 31.12.2015 a drepturilor de creanță decurgând din vânzarea unui teren.

La U.A.T. Comuna Nufăru s-a constatat menținerea în evidența contabilă și raportarea în situațiile financiare a unor terenuri ce nu mai aparțin entității auditate, în valoare de 91 mii lei.

**- Efectuarea de înregistrări contabile fără documente justificative.**

În perioada 2013 – 2015, la U.A.T. Comuna Somova au fost emise mai multe borderouri de scădere a unor creanțe fiscale, fără documente justificative, fără viză de control financiar preventiv și fără aprobarea ordonatorului de credite. Valoarea creanțelor scăzute astfel din evidența contabilă este de 279 mii lei.

**- Neorganizarea și neținerea corespunzătoare a evidenței analitice pe plătitori.**

La U.A.T. Comunele Ciucurova, Dorobanțu, Horia, Izvoarele, Peceneaga, Stejaru, s-a constatat că aceste entități țin evidența analitică pe plătitori fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv entitățile nu au asigurat o evidență contabilă și fiscală corespunzătoare a veniturilor bugetelor locale, evidențiindu-se mai multe disfuncționalități:

- nu este asigurată existența angajamentelor legale din care să rezulte modul de gestionare a bazei de date de către U.A.T.;

-nu s-a asigurat o evidență corectă, exhaustivă a veniturilor bugetare;

-în unele cazuri nu au fost editate documentele obligatorii prevăzute de lege - listele de rămășiță, de plusuri, extrasul de rol, foaia matricolă, etc.,

-entitățile nu au realizat un control efectiv asupra realității și exhaustivității înregistrării debitelor și încasărilor realizate;

-baza de date nu este în totalitate corectă, unele înregistrări efectuate în extrasul de rol al unor contribuabili putându-se găsi în extrasul de rol al altor contribuabili;

-nu au fost analizată vechimea creanțelor în scopul stabilirii prescrierii sau nu a acestora;

-nu s-au emis înștiințări de plată, somațiile, titlurile executorii.

**- Nerespectarea prevederilor legale privind datoria publică locală.**

La U.A.T. Comuna Somova s-a constatat neînregistrarea obligației de rambursare a împrumutului și dobânzilor aferente acestuia, obținut de la Ministerul Finanțelor Publice. De asemenea, entitatea nu are întocmit registrul datoriei publice locale, documentul în care este evidențiată situația datoriei publice locale contractate.

**- Alte abateri privind concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare**

La U.A.T. Municipiul Tulcea s-a constatat supraevaluarea creanțelor bugetare reprezentând venituri din concesiuni și închirieri neachitate, raportate în Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2015, cu suma de 420 mii lei, urmare faptului că debitarea sumelor pentru care s-au emis hotărâri judecătorești definitive în sursa de venit „creanțe bugetare din hotărâri judecătorești” nu s-a făcut concomitent cu corectarea debitelor respective din sursele de venit în care erau înregistrate.

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

**- Nerespectarea prevederilor legale privind auditul public intern.**

În anii 2014 și 2015, la U.A.T. Comuna Ciucurova, activitatea de audit public intern a fost realizată în baza unui contract de prestări servicii încheiat cu o persoană fizică autorizată, contrar prevederilor legale care prevedeau exercitarea activității de audit public intern prin compartimentul propriu de audit sau prin compartimentele constituite la nivelul structurilor asociative ale UAT.

La U.A.T. Comuna Beidaud și entitatea subordonată Școala Gimnazială Beidaud nu a fost organizată și exercitată activitatea de audit public intern.

**- Nesupunerea C.F.P.P. a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv.**

La nivelul U.A.T. Județul Tulcea nu au funcționat corespunzător procedurile de control intern asupra modului de justificare a sumelor alocate pentru finanțarea cheltuielilor nerambursabile unui club sportiv, fiind acceptate la decontarea cheltuielilor o documentație incompletă, unitatea beneficiară, nedepunând în copie toate documentele care să dovedească respectarea procedurii prevăzute de legislația în vigoare privind achizițiile publice, respectiv copie a dosarului de achiziție care să conțină: notele de recepție pentru bunurile achiziționate în valoare de 26 mii lei, bonurile de consum ale alimentelor, tabelul și meniul semnat și ștampilat de către club și unitatea prestatoare.

La U.A.T. Orașul Isaccea controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra tuturor operațiunilor patrimoniale (contracte).

La U.A.T. Comuna Somova nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu proiectele de operațiuni privind constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare, precum și reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare.

Astfel, borderourile de debite/scăderi, în baza cărora sunt operate pe surse de venit și pe plătitori obligațiile de plată ale contribuabililor, respectiv anularea, reducerea sau eșalonarea acestor obligații de plată, sunt generate doar informatic, nu sunt listate, nu sunt supuse controlului financiar preventiv propriu asupra legalității și regularității și nu sunt aprobate de ordonatorul de credite.

La Școala Gimnazială Beidaud s-a constatat neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv propriu.

**- Nerespectarea prevederilor legale privind separarea atribuțiilor, exercitarea controlului financiar preventiv propriu.**

La U.A.T. Comuna Ciucurova, aceeași persoană care are atribuții și realizează efectiv evidența contabilă la U.A.T. cu o normă plătită de 8 ore, are atribuții și realizează cu 1/2 de normă plătită (4 ore pe zi) evidența contabilă și la entitatea subordonată Școala Gimnazială Ciucurova. Aceasta semnează ordinele de plată la ambele entități, acordă viza de control financiar preventiv, conduce evidența contabilă și întocmește situațiile financiare.

**- Neactualizarea actelor dispoziționale de exercitare a activităților de control intern.**

La U.A.T. Orașul Isaccea, dispoziția privind reorganizarea Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial al nu a fost revizuită și actualizată, în condițiile în care legislația în domeniu a suferit modificări iar unele persoane nominalizate prin dispoziție nu mai erau salariați ai entității

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

**- Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri.**

Urmare controlului modului de declarare, verificare, urmărire și încasare a impozitului pe clădiri la U.A.T. Comunele Dorobanțu, Nalbant, Stejaru, Topolog și Valea Nucarilor s-a constatat că unii operatori economici, proprietari ai unor active de natura construcțiilor (centrale eoliene) nu au declarat în vederea impozitării valoarea turnului de susținere al turbinelor eoliene. Valoarea estimată a diferențelor de impozit nedeclarate, neînregistrate și neplătite la bugetele locale este de 22.403 mii lei. La aceste sume se datorează accesorii.

**- Nu s-a stabilit corect, nu a fost regularizată și nu a fost încasată taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire.**

La nivelul U.A.T. Județul Tulcea nu a fost urmărită corespunzător regularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire și din neîncasarea taxei de prelungire, în cazul lucrărilor de construcții turbine eoliene care nu au fost finalizate în cadrul perioadei autorizate.

La U.A.T. Comuna Nalbant, diferența de taxă de autorizare estimată este de 102 mii lei rezultată din neregularizarea autorizațiilor de construire la finalizarea obiectivelor de investiții.

**- Nu a fost încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică.**

La U.A.T. Comuna Grindu, în perioada 2013-2015, nu s-a debitat, înregistrat, urmărit și încasat taxa pentru viza anuală privind desfășurarea activităților de alimentație publică, în sumă totală estimată de 20 mii lei.

**- Alte taxe care constituie venituri ale bugetului local.**

La U.A.T. Orașul Sulina s-a constatat nestabilirea, neînregistrarea în evidența fiscală și neîncasarea la termen a veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxă hotelieră, precum și taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de turism - unități de cazare, pe teritoriul Rezervației Biosferei Delta Dunării, în sumă de 7 mii lei.

**- Nu s-a debitat, urmărit și încasat taxa pe teren concesionat, închiriat, dat în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice.**



La U.A.T. Orașul Sulina nu au fost stabilite, înregistrate și urmărite la încasare veniturile din taxa pe clădiri și taxa pe teren, datorate de persoanele juridice care au concesionat/închiriat clădiri și terenuri din patrimoniul public/privat al entității, în sumă de 75 mii lei.

La UAT Comuna Peceneaga nu a fost debitată, urmărită și încasată taxa pe teren stabilită la nivelul impozitului pe teren, datorată de titularii contractelor de concesionare și închiriere, în sumă estimată de o mie lei.

**- Nu s-a debitat, urmărit și încasat redevența cuvenită bugetului local pentru terenurile concesionate.**

La U.A.T. Municipiul Tulcea – Direcția Întreținere și Administrare Patrimoniu Tulcea, pentru un număr de 6 contracte de concesiune teren destinat construcției de locuințe, încheiate în anul 2008, în care concesionarii nu au respectat clauzele contractuale referitoare la achitarea redevenței, începând cu anul 2013 redevențele datorate de concesionari nu au mai fost debitate ca obligații de plată ale acestora către bugetul local. Valoarea veniturilor neevidențiate este de 631 mii lei.

La U.A.T. Comuna Peceneaga nu au fost facturate, înregistrate și urmărite spre încasare veniturile cuvenite bugetului local, aferente unui număr de două contracte de concesiune și un contract de închiriere terenuri. De asemenea, într-un contract de concesiune având ca obiect exploatarea a 4 ha teren arabil pentru o perioadă de 49 de ani, s-a prevăzut un nivel al redevenței de numai 17 lei/ha/an, cu mult sub nivelul redevenței practicat de alte instituții (Administrația Domeniilor Statului) sau de prețul uzual al zonei.

**- Nestabilirea nivelului redevenței cuvenite bugetului local pentru bunurile date în concesiune.**

La U.A.T. Comuna Stejaru nu a fost stabilită redevența cuvenită bugetului local pentru bunurile din patrimoniul privat al comunei, predate operatorului local S.C. Servicii Publice Stejaru SRL.

**- Nevirarea la bugetul local a cotei părți cuvenite acestuia din închirierea bunurilor proprietate publică date în administrare.**

Liceul Tehnologic Topolog nu a virat la bugetul local al U.A.T. Comuna Topolog suma de 26 mii lei, reprezentând cota parte cuvenită bugetului local din veniturile obținute din închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrarea entității subordonate.

**- Nerealizarea unor venituri la bugetul local.**

U.A.T. Municipiul Tulcea - Direcția de Întreținere și Administrare Patrimoniu Tulcea nu a realizat venituri la bugetul local, urmare a încheierii cu mare întârziere a unui contract de concesiune pentru un teren în suprafață de 2.200 mp.

U.A.T. Comuna Nufăru nu a realizat venituri la bugetul local din utilizarea unor terenuri care ar fi trebuit incluse în domeniul privat al U.A.T., entitatea auditată permițând utilizarea acestor terenuri fără încheierea unor forme legale și fără plata vreunor redevențe/chirii. Pe unul dintre aceste terenuri, au fost identificate construcții fără autorizație de construire.

**- Nereguli în ceea ce privește evidențierea și urmărirea creanțelor bugetare.**

La UAT Municipiul Tulcea – Direcția de Întreținere și Administrare Patrimoniu Tulcea au fost identificate 2 cazuri în care rămășița, reprezentând redevență/chirie neachitată la scadență și majorările aferente, înregistrate de către doi contribuabili, aferente perioadei în care au existat relații contractuale între Direcția de Întreținere și Administrare Patrimoniu Tulcea și aceștia, au fost transferate în rolul altui contribuabil, cu care a fost încheiat ulterior acestei perioade contract de închiriere, sau în rolul altui contribuabil, cu care nu a fost încheiat contract de concesiune. Valoarea creanțelor transferate este de 175 mii lei.

**- Neurmărirea veniturilor activităților autofinanțate.**

La U.A.T. Comunele Grindu și Somova s-a constatat neîncheierea de contracte de furnizare a apei cu toți beneficiarii, necitirea și nefacturarea întregii cantități de apă furnizate, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de 557 mii lei.

**- Venituri din aplicarea prescripției extinctive.**

U.A.T. Municipiul Tulcea nu a înregistrat ca venituri ale bugetului local suprasolvirile din evidența fiscală care depășiseră termenul de prescripție, în sumă de 26 mii lei.

**- Neorganizarea activității de inspecție fiscală și neefectuarea de inspecții fiscale.**

La U.A.T. Orașul Sulina nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală.

**Abaterile prezentate mai sus** au fost generate de necunoașterea prevederilor legale de către persoanele cu atribuțiuni din cadrul U.A.T. controlate, dar și de nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern.

Astfel, în cadrul U.A.T. controlate existau toate informațiile necesare pentru identificarea veniturilor cuvenite bugetului local, numai că aceste informații nu au fost coroborate pentru a determina cu acuratețe obligațiile contribuabililor, chiar în condițiile lipsei declarațiilor fiscale ale acestora, sau ale întocmirii unor declarații eronate.

De asemenea, organele fiscale din cadrul U.A.T. nu și-au exercitat rolul activ nici în ceea ce privește efectuarea controlului fiscal și nici în ceea ce privește efectuarea procedurilor de executare silită a creanțelor. Astfel, nu au fost coroborate informațiile referitoare la valoarea clădirilor înscrisă de contribuabili în declarațiile privind impozitul pe clădiri cu valoarea declarată la emiterea autorizației de construire.

**e) Calitatea gestiunii economico-financiare;**

**- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.**

La U.A.T. Orașul Isaccea inventarierea patrimoniului s-a făcut fără respectarea prevederilor legale. Bunurile din domeniul public și privat al entității auditate nu au fost inventariate distinct, inventarierea obiectivelor de investiții în curs de execuție nu a fost realizată prin verificarea la fața locului a stadiului fizic al lucrărilor, în Registrul-inventar au fost înregistrate soldurile existente la data inventarierii, fără a fi fost înregistrate/adăugate rulajele intrărilor și scăzute rulajele ieșirilor de la data inventarierii faptice până la data încheierii exercițiului și întocmirea situațiilor financiare anuale.

La U.A.T. Comuna Somova s-a constatat neinventarierea creanțelor și obligațiilor entității auditate.

De asemenea, la U.A.T. Comuna Izvoarele s-a constatat că inventarierea generală a patrimoniului instituției nu s-a desfășurat cu respectarea prevederilor legale. Patrimoniul entității nu a fost inventariat în totalitate, respectiv evidența scriptică a mijloacelor fixe nu corespunde cu cea faptică, creanțele bugetare din evidența contabilă nu au fost comparate cu realitatea faptică și cea din evidența fiscală, iar listele de inventariere ale stocurilor de obiecte de inventar și materiale consumabile cuprind doar stocuri scriptice, nu și factice. Procesul-verbal cuprinzând rezultatele inventarierii nu a fost înregistrat la registratura instituției și nici avizat de ordonatorul de credite.

U.A.T. Comuna Nufăru, nu s-a realizat transmiterea către U.A.T. Județul Tulcea a H.C.L. de însușire a inventarului bunurilor ce aparțin domeniului public al U.A.T. Comuna Nufăru, în vederea centralizării și aprobării prin hotărâre de guvern în vederea atestării bunurilor ce aparțin domeniului public.

**- Neefectuarea reevaluării bunurilor din patrimoniu la termenele prevăzute de lege.**

U.A.T. Comunele Beidaud și Valea Nucarilor nu au reevaluat activele fixe corporale și nu au procedat la calcularea și înregistrarea amortizării aferente, contrar prevederilor legale.

**- Păgubirea entităților auditate prin plata de daune ca urmare a nerespectării contractelor încheiate.**

La U.A.T. Comuna Nalbant, printr-o sentința civilă pronunțată de Tribunalul Galați învestită la data de 14.12.2011, cu formula definitivă și executorie, în sarcina entității s-a stabilit prejudiciu de plată în sumă de 38.954 mii lei, rezultat din neexecutarea în perioada 2005-2009 a unui contract de concesiune, ce avea ca obiect exploatarea unui teren în suprafață de 20 ha, obiectivul principal al contractului fiind "înființarea unei exploatare de rocă de tip gresie calcaroasă".

Fondul acestei abateri a fost prezentat în Raportul privind finanțele publice pe anul 2012, la valoarea sumei de 38.954 mii lei, prejudiciu cert și totodată potențial prin prisma plății efective obligatorii stabilită prin sentința executorie, din care a fost plătit efectiv suma de 30 mii lei, până la verificarea efectuată din anul 2013, prin poprire pe conturile de venituri ale entității.

Prin verificarea efectuată în anul 2016, s-a constatat că, ulterior anului 2012, în executarea sentinței civile, executorii judecătorești au stabilit la valoarea de plată reprezentând prejudiciu din neexecutarea contractului, de 38.954 mii lei și actualizări la inflație precum și onorarii executor judecătoresc.

În luna decembrie 2014, pentru plata datoriilor din executarea sentinței, entității, i-a fost alocată din bugetul de stat suma de 41.017 mii lei, prin rectificare bugetară.

Până la data efectuării acțiunii de audit din anul 2016, entitatea, a efectuat plăți totale de 41.821 mii lei, din sumele primite de la bugetul de stat iar diferența din poprirea asupra veniturilor încasate din alte contractele de concesiune încheiate de entitate.

La paguba efectivă adusă bugetului local, se datorează și beneficiu nerealizat. Paguba totală de la 38.954 mii lei, a crescut la 54.284 mii la finalul acțiunii de audit din anul 2016 lei, diferența fiind de 15.330 mii lei.

U.A.T. Comuna Izvoarele a fost prejudiciată cu suma de 53 mii lei, ca urmare a plății unor sume reprezentând cheltuieli de executare silită, cheltuieli de judecată și penalități pentru neplata la termen a obligațiilor contractuale față de un prestator de servicii.

**- Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție.**

La U.A.T. Comuna Peceneaga s-a constatat prejudicierea entității auditate ca urmare a pierderii dreptului acesteia de a solicita plata creanțelor. Astfel, datorită neurmării încasării creanțelor bugetelor locale, prin neefectuarea procedurilor de executare prevăzute de lege, dreptul entității de a solicita plata acestor creanțe s-a prescris, creanțele nemaiputând fi încasate legal, valoarea estimată a creanțelor prescrise fiind de 9 mii lei.

**- Neconsemnarea în registrul de casă a operațiunilor de încasări și plăți efectuate prin casieria entității.**

La U.A.T. Comuna Nufărul, s-a constatat prejudicierea bugetului entității cu suma de 10 mii lei, urmare încasării unor venituri cuvenite bugetului local dar care nu au fost depuse în casieria entității, nu au fost înregistrate în registrul de casă, în evidența contabilă și nici în evidența fiscală analitică a veniturilor.

Valoarea estimată a pagubei totale este de 14 mii lei, din care suma de 4 mii lei este beneficiu nerealizat.

**- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită).**

U.A.T. Orașul Isaccea a efectuat plăți nelegale în sumă de 33 mii lei pentru prestarea unor servicii de „menținere a implementării și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial”.

U.A.T. Comuna Horia a fost prejudiciată cu suma de 96 mii lei, prin efectuarea unor plăți pentru servicii de salvare a bazelor de date neefectuate sau nenecesare. Aceeași entitate a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 42 mii lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de publicitate neefectuate. Astfel, în baza contractelor încheiate cu prestatorul, au fost angajate cheltuieli și au fost efectuate plăți în sumă de 1 mii lei/lună, pentru publicarea în ziarul local a unor materiale publicitare puse la dispoziție de către beneficiar. Ori, urmare controlului s-a constatat că serviciul de publicitate a fost prestat numai sporadic, respectiv de maxim 3 ori pe an, în timp ce entitatea auditată a efectuat plata lunară a sumei de 1 mii lei.

U.A.T. Comuna Grindu a efectuat cheltuieli pentru servicii de publicitate în condiții nelegale, neeconomice și neeficiente, având drept consecință prejudicierea entității auditate cu suma estimată de 35 mii lei. Astfel, entitatea a achitat trimestrial suma de 2,5 mii lei, indiferent dacă serviciul de publicitate a fost sau nu prestat. Din documentele puse la dispoziție de către entitatea auditată, a reieșit că nu au fost prestate servicii de publicitate în fiecare lună, iar o mare parte din anunțurile publicate nu aveau legătură cu activitatea UAT Comuna Grindu, fiind vorba de felicitări cu ocazia diverselor sărbători.

U.A.T. Comuna Somova a decontat nelegal contravaloarea a două abonamente transport pe ruta Tulcea – Somova, în valoare de 140 lei/persoană, pentru asistenții medicali încadrați la un cabinet medical privat, valoarea estimată a prejudiciului fiind de 6 mii lei.

**- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto.**

În perioada 2013 – 2015, U.A.T. Comuna Izvoarele a fost prejudiciată cu suma estimată de 20 mii lei, prin depășirea consumului normat de carburanți cu cantitatea totală estimată de 2.370 litri combustibil.

De asemenea, U.A.T. Comuna Nalbant a efectuat plăți nelegale în sumă estimată de 45 mii lei, prin achiziția unui autoturism în valoare totală de 19.034,50 euro, comparativ cu prețul maxim stabilit de prevederile legale, de 18.000 euro.

**- Acordarea unor avansuri pentru lucrări mai mari decât cele prevăzute de lege și neregularizarea acestora la încheierea exercițiului financiar.**

U.A.T. Comuna Nalbant a fost prejudiciată cu suma estimată de 122 mii lei, prin acordarea unui avans mai mare decât cel prevăzut de lege și fără justificarea acestuia până la sfârșitul anului bugetar.

**- Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare.**

În perioada 2013 - 2016, la U.A.T. Comuna Nalbant a fost acordat personalului angajat un spor de dispozitiv în procent de 25%, aplicat asupra salariului de bază, cuantumul sumei rezultate fiind introdus în salariul de bază. Prin aceasta a fost acordată salariaților o majorare de salariu nelegală de 25%, pentru care angajatorul a plătit și contribuțiile la bugetele de asigurări.

Valoarea estimată a prejudiciului este de 182 mii lei, din care suma de 89 mii lei este exonerată de la plată, potrivit prevederilor legale.

**- Numărul posturilor din organigramă, stările de funcții aprobate pe total și în structură și nivelul salariilor aprobate nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare.**

La U.A.T. Comuna Horia nu au fost respectate prevederile legale referitoare la încadrarea în numărul maxim de posturi determinat potrivit prevederilor legale.

Astfel, deși în organigramă și statul de funcții entitatea auditată avea aprobat un număr de 16 posturi, în fapt a funcționat cu un număr de 23 de salariați, respectiv cu 7 peste numărul aprobat. Aceste 7 posturi au fost ocupate prin contracte de muncă pe perioadă determinată și nu au fost raportate autorităților cu atribuții în monitorizarea respectării prevederilor legale – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea. Cu toate acestea, entitatea auditată s-a încadrat în nivelul maxim al cheltuielilor de personal comunicat la începutul fiecărui an de către organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

**- Decontarea eronată a cheltuielilor de cazare (documente justificative prezentate, nivelul structurilor de primire turistice).**

În perioada 2013 - 2015, U.A.T. Comuna Somova a efectuat plăți nelegale, reprezentând contravaloarea unor prestări servicii de cazare și masă cu ocazia participării la cursuri de perfecționare, pentru însoțitori, persoane care nu sunt angajate ale UAT Comuna Somova, precum și pentru mesele de prânz și cină ale participanților la curs. Valoarea estimată a prejudiciului este de 81 mii lei.

U.A.T. Comuna Nufăru, a angajat cheltuieli și a efectuat plăți nelegale destinate formării profesionale a funcționarilor publici, reprezentând contravaloarea unor cursuri formare profesională adulți (taxă curs) și a unor servicii legate de activitatea de formare profesională a adulților (cazare și masă), fără a fi respectate prevederile legale în domeniul formării profesionale/perfecționarea a funcționarilor publici. Societățile comerciale cu care au fost contractate aceste servicii nu erau înscrise în Registrul Național al Furnizorilor de Formare Autorizați, iar certificatele de participare emise de organizatori nu sunt recunoscute național, nefiind eliberate certificate de absolvire sub sigla Autorității Naționale pentru Calificări. Valoarea estimată a prejudiciului este de 96 mii lei.

**- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale.**

La U.A.T. Județul Tulcea a fost acordată nelegal o finanțare nerambursabilă în sumă de 11 mii lei către un club sportiv, reprezentând plăți efectuate în afara perioadei de implementare a acțiunilor sportive.

În perioada 2013 – 2016, U.A.T. Comuna Horia a finanțat nelegal o asociație sportivă și a efectuat plăți către alte entități, în contul acesteia. Finanțarea s-a făcut fără a exista o hotărâre a Consiliului Local prin care să se fi aprobat finanțarea de la bugetul local a acestei asociații, în lipsa unui contract de finanțare, fără existența unei cereri de finanțare scrise, fără un buget anual propriu de venituri și cheltuieli al asociației și fără a se urmări modul de justificare a sumelor alocate. Valoarea estimată a prejudiciului este de 131 mii lei.

De asemenea U.A.T. Comuna Niculitel, a acordat nelegal finanțare nerambursabilă unei asociații sportive, reprezentând plăți efectuate în afara perioadei de implementare a acțiunilor sportive.

**- Externalizarea unor servicii cu nerespectarea prevederilor legale.**

În perioada 2014 - 2016, U.A.T. Orașul Isaccea a efectuat plăți nelegale pentru prestarea unor servicii de contabilitate. Urmare controlului s-a constatat că entitatea auditată nu îndeplinea condițiile prevăzute de legislația în vigoare pentru a putea externaliza serviciile de contabilitate. De asemenea, serviciile de contabilitate înscrise în rapoartele de activitate anexate la facturile lunare, se regăseau în totalitate în fișele de post ale salariaților din cadrul Serviciului economic – compartiment buget – finanțe. Valoarea prejudiciului este de 61 mii lei.

U.A.T. Comuna Nufăru, a angajat cheltuieli și a efectuat plăți pentru prestări servicii financiar-contabile externalizate, în condițiile în care entitatea are în structura sa organizatorică un compartiment distinct; serviciile au fost contractate cu o persoană fizică neautorizată în condițiile legii. Valoarea prejudiciului este de 45 mii lei.

De asemenea entitatea a angajat cheltuieli și a efectuat plăți pentru consiliere, asistență juridică și reprezentare, cu un cabinet individual de avocatură, fără aprobarea consiliului local, în condițiile în care entitatea avea în structura organizatorică personal propriu de specialitate juridică. Valoarea prejudiciului este de 57 mii lei.

**- Nerespectarea regulilor de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție.**

În anul 2013, U.A.T. Comuna Somova a încredințat direct contracte de achiziție publică, cu încălcarea prevederilor legale, potrivit cărora achiziționarea directă se aplică numai în măsura în care valoarea achiziției nu depășește echivalentul în lei a 30.000 euro exclusiv T.V.A. pentru fiecare achiziție de produse ori servicii, respectiv a 100.000 euro exclusiv T.V.A. pentru fiecare achiziție de lucrări.

Astfel, pentru realizarea obiectivului de investiții „Extindere aducțiune alimentare cu apă, cu suplimentare rezervor de 200 mc în localitatea Somova” în anul 2013 entitatea a încredințat direct, prin două contracte separate, lucrări în valoare totală de 143.725 euro.

U.A.T. Comuna Niculițel nu a respectat prevederile legale referitoare la regulile de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție.

UAT Comuna Mihai Bravu, în anul 2013 a încheiat, prin atribuire directă, un număr de trei contracte cu același obiect cu un singur operator economic, cu încălcarea prevederilor

legale în domeniu. Astfel, deși valoarea totală a lucrării depășea echivalentul în lei a 15.000 euro, entitatea a procedat la divizarea acesteia în trei contracte, cu scopul de a evita procedurile legale de cerere de ofertă sau licitație.

**- Prejudicierea entităților ca urmare a neluării măsurilor corespunzătoare de asigurare a integrității bunurilor patrimoniale.**

La U.A.T. Orașul Isaccea, urmare verificării faptice efectuate asupra activului fix „Parcul cu Tei”, s-a constatat lipsa unor arbori, existența unor bunuri deteriorate sau distruse, în valoare de 45 mii lei. Cu toate acestea, conducerea entității auditate nu a dispus măsuri pentru a asigura protecția activului, identificarea cauzelor care au condus la deteriorările/distrugerile constatate și pentru recuperarea pagubelor produse patrimoniului instituției.

**- Prejudicierea entităților ca urmare a plății unor amenzi contravenționale.**

La U.A.T. Orașul Sulina, U.A.T. Comunele Nufaru, Topolog s-a constatat plata unor amenzi contravenționale în sumă de 88 mii lei, fără a se proceda ulterior la o analiză formalizată cu privire la responsabilitățile pentru nerespectarea prevederilor legale sancționate și fără a se dispune măsurile necesare de recuperare în regres a sumelor respective.

**- Neconstituirea garanțiilor pentru contractele de lucrări.**

Structurile din cadrul Direcției Întreținere și Administrarea Patrimoniului Tulcea, entitate subordonată U.A.T. Municipiul Tulcea cu atribuții în administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat, nu au urmărit respectarea de către concesionari a obligației ca, în termen de 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune, să constituie garanția prevăzută în contract, în sumă totală de 118 mii lei.

Pentru contractele având ca obiect proiectarea și execuția lucrărilor de alimentare cu apă și furnizarea unui rezervor vertical metalic de 200 mc, U.A.T. Comuna Somova nu a reținut garanția pentru buna execuție.

U.A.T. Comuna Izvoarele nu a reținut garanția de bună execuție de 5%, în sumă de 150 mii lei, pentru lucrarea de investiții „Modernizare drumuri locale, înființare trotuare de-a lungul DN22F și amenajare centru civic”.

**- Nereguli privind solicitarea unor sume reprezentând subvenții destinate activității de inventariere a terenurilor.**

U.A.T. Comunele Dorobanțu, Greci, Mihai Bravu și Niculițel, au solicitat și beneficiat de subvenții destinate activității de inventariere a terenurilor, în condițiile în care acestea dispuneau de resurse financiare alocate în acest scop, sprijinul financiar fiind acordat numai unităților administrativ teritoriale care se confruntau cu insuficiența resurselor financiare alocate acestei acțiuni. Quantumul sumelor solicitate nefundamentat de 176 mii lei.

**f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.**

**- Nestabilirea, neaprobarea și neurmărirea spre încasare a taxei de salubritate**

La U.A.T. Comuna Stejaru și Valea Nucarilor nu a fost stabilită și aprobată prin hotărâre a consiliului local taxa specială pentru acoperirea cheltuielilor efectuate cu salubritatea celor două comune și a satelor componente. Astfel, serviciile de salubritate au fost plătite din veniturile bugetului local, altele decât taxa specială de salubritate.

U.A.T. comuna Grindu, în anul 2015, nu și-a realizat obligația de reducere cu 15% față de anul anterior, a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare.

U.A.T. Mihai Bravu, nu a stabilit, nu a înregistrat și urmărit spre încasare a veniturilor din taxa de salubritate pentru o parte din contribuabili.

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

**În anul 2016 Camera de Conturi Tulcea a realizat un număr de 12 acțiuni de audit de conformitate, în aceste acțiuni fiind cuprinse un număr de 5 unități administrativ-teritoriale, o asociație și 6 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T.**

**III.2.1 Acțiunea de control privind modul de utilizare a fondurilor alocate unităților administrativ teritoriale de la bugetul de stat prin M.D.R.A.P. pentru modernizarea drumurilor de interes local clasificate și alimentarea cu apă a satelor, desfășurată la U.A.T. Comunele Horia, Jurilovca, Mihail Kogălniceanu și Sarichioi.**

#### **a) Exactitatea și realitatea situațiilor financiare.**

La U.A.T. Comuna Horia s-a constatat nerespectarea principiului recunoașterii veniturilor la înregistrarea pe venituri a sumelor alocate de la bugetul de stat prin bugetul M.D.R.A.P., precum și neelaborarea unei proceduri operaționale care să reglementeze aspectele privind derularea activității privind finanțarea din fonduri de la bugetul de stat.

Entitatea a înregistrat în contabilitate pe venituri suma alocată prin bugetul M.D.R.A.P. în anul 2014, în cuantum de 63 mii lei, la momentul încasării acesteia, deși potrivit principiului recunoașterii veniturilor, entitatea avea obligația înregistrării în evidența contabilă a sumelor de primit de la M.D.R.A.P., la data depunerii situației privind necesarul de fonduri de la bugetul de stat, acesta fiind momentul recunoașterii veniturilor.

De asemenea s-a constatat faptul că entitatea nu are elaborată o procedură operațională care să reglementeze aspectele privind derularea activității privind finanțarea din fonduri nerambursabile și o monografie contabilă care să conțină înregistrările contabile specifice obiectivelor de investiții finanțate de la bugetul de stat și momentul înregistrării în evidența contabilă a operațiunilor economice.

Garanțiile de bună execuție constituite în favoarea entității pentru diverse lucrări executate, nu au fost evidențiate în conturi extrabilanțiere.

Neregulile constatate au fost înlăturate de entitate în timpul acțiunii de control, nemaifiind cazul emiterii deciziei de înlăturare a acestor nereguli.

#### **b) Calitatea gestiunii economico-financiare.**

La U.A.T. Comuna Sarichioi, imobilizările corporale în curs de execuție nu au fost inventariate potrivit prevederilor legale (pe stadii de execuție).

Astfel, în anul 2013 inventarierea imobilizărilor corporale în curs de execuție s-a efectuat în mod formal, prin simpla înscriere a valorilor plătite pe fiecare obiectiv de investiții, fără ca prin listele de inventariere să se menționeze, pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

În ceea ce privește anii 2014 – 2015, ordonatorul de credite nu a emis dispoziții prin care să se dispună constituirea comisiei centrale și a subcomisiilor de inventariere în vederea efectuării inventarierii generale a patrimoniului entității verificate și perioada desfășurării acestei acțiuni, rezultând faptul că nu au fost supuse inventarierii nici obiectivele de investiții aflate în curs de execuție.

#### **c) Alte constatări, în limita competențelor legale.**



La U.A.T. Comuna Jurilovca, s-a constatat că obiectivul de investiții „Modernizare drumuri comunale, Comuna Jurilovca”, deși lucrările au fost executate integral, nu a fost recepționat până la data controlului.

De asemenea, la obiectivul de investiții „Extindere și reabilitare rețele alimentare cu apă potabilă în localitatea Vișina” lucrările sunt oprite de aproape 4 ani, ca urmare a unui concurs de obligații neîndeplinite de către U.A.T. Jurilovca și executant, astfel:

- executantul, care a cunoscut condițiile de la momentul ofertării și câștigării contractului de achiziție publică, respectiv faptul că lucrările executate se vor deconta ulterior, în termen de maxim 365 de zile, în măsura asigurării surselor de finanțare, s-a angajat să execute lucrarea integral, dar nu a făcut-o; de asemenea, după plata facturilor restante de către achizitor, executantul nu a reluat executarea lucrărilor în cel mai scurt termen posibil, în condițiile în care plățile restante au fost achitate încă din luna iunie 2014;

- U.A.T. Comuna Jurilovca, în calitate de achizitor nu a asigurat sursele de finanțare de la bugetul de stat, înregistrând întârzieri mari la plată, de peste 365 de zile de la data emiterii facturilor, executantul nemaiputând astfel să continue lucrările aferente și să-și îndeplinească obligațiile asumate prin contract; de asemenea, achizitorul nu a acționat în instanță cu destulă fermitate, pentru a determina reluarea lucrărilor de către executant sau rezoluțiunea contractului.

**III.2.2. Acțiunea de control al situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T., desfășurată la 6 entități, respectiv: S.C. Agropiețe S.A. Tulcea, S.C. A.S.P.L S.R.L. Sulina, S.C. Edilitar Salub Term S.R.L. Măcin, S.C. Energoterm S.A. Tulcea, S.C. Util Aqua Mahmudia S.R.L. și S.C. Utilități Publice Luncavița S.R.L.**

**a) Exactitatea și conformitatea bilanțurilor contabile.**

În perioada 2013-2015, la S.C. Utilități Publice Luncavița S.R.L., nu s-a ținut evidența contabilă analitică a clienților persoane fizice, pe fiecare client, pe utilizatori ai serviciului public de alimentare cu apă și canalizare.

Astfel, dintr-un număr de 1.476 clienți/utilizatori persoane fizice cu care sunt încheiate contracte, sunt înregistrate nominal facturile emise numai pentru un număr de 7, iar pentru restul de 1.469 clienți, facturile emise individual sunt înregistrate în contabilitatea analitică în contul cod 411.0002 „Clienți apă PF”, pe global.

La data de 31.12.2015, valoarea creanțelor neîncasate din prestarea serviciului public de alimentare cu apă și canalizare este în sumă de 75 mii lei, din care suma de 17 mii lei înregistrată pe seama unui număr de 3 persoane juridice, iar diferența de 58 mii lei aferentă clienților persoane fizice este înregistrată global, fără a exista o evidență analitică privitor la sumele datorate de fiecare client în parte.

**b) Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia.**

În anii 2013, 2014 și 2015, inventarierea generală a patrimoniului S.C. Utilități Publice Luncavița S.R.L. nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv nu au fost inventariate creanțele și datoriile înregistrate la finele fiecăruia dintre anii verificați.

**c) Calitatea gestiunii economico-financiare.**

Din verificarea modului de prestare a serviciului public de alimentare cu apă de către S.C. Utilități Publice Luncavița S.R.L. în perioada 2013-2015, a rezultat că societatea controlată înregistrează pierderi de apă de un nivel foarte mare, ce depășesc cu mult pierderile considerate normale potrivit prevederilor legale.

Astfel, cantitatea de apă pierdută în anii verificați a fost de 211 mii mc, dintr-o cantitate totală de apă captată de 513 mii mc, ceea ce reprezintă un procent de 41%. La sfârșitul fiecăruia dintre anii verificați, consiliul de administrație al operatorului a aprobat prin decizie „cantitatea de apă pierdută ca urmare a gestionării sistemului de alimentare cu apă” reprezentând avarii, deznisipări și dezinsecții, deciziile fiind ulterior supuse aprobării Consiliului Local al Comunei Luncavița.

De asemenea, din verificarea efectuată asupra veniturilor proprii ale societății, s-a constatat faptul că citirea contoarelor, respectiv facturarea cantităților de apă livrate, nu s-a făcut lunar, contrar celor prevăzute în contractele de furnizare încheiate și așa cum prevăd dispozițiile legale care reglementează domeniul de activitate respectiv.

Astfel, în perioada 2013-2015, citirea contoarelor și emiterea facturilor s-a făcut o singură dată pe an pentru 44-49% dintre clienți, de peste 6 ori pe an fiind efectuate citiri și emise facturi pentru un număr de numai 3% - 7% dintre clienți.

#### **d) Modul de organizare și exercitare a activității de control financiar propriu și de audit intern.**

La S.C. Utilități Publice Luncavița S.R.L., nu a fost organizată activitatea de audit public intern, contrar prevederilor legale. De asemenea, nu a fost organizat controlul financiar de gestiune privind patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau închiriere.

Din evaluarea sistemului de control intern la nivelul societății, a rezultat că acesta nu a fost dezvoltat și implementat, constatându-se deficiențe care sunt un rezultat direct al faptului că nu au fost întocmite și aplicate proceduri operaționale cu privire la evidența contabilă analitică a creanțelor și datoriiilor, măsurarea apei efectiv consumate pe baza citirii contoarelor, facturarea consumului de apă potabilă, analiza și evidența incidentelor și avariilor aferente sistemului de alimentare cu apă, conform Regulamentului serviciului public de alimentare cu apă și canalizare.

De asemenea, nu au fost identificate zonele de risc din activitatea societății, astfel încât să se întocmească procedurile operaționale în concordanță cu acestea și să se dispună măsuri de reducere sau eliminare a riscurilor.

La S.C. Agropiețe S.A. Tulcea s-a procedat, începând cu luna iulie 2011, la organizarea și implementarea sistemelor de control intern/managerial în entitate, prilej cu care au fost identificate toate acțiunile care au loc în legătură cu activitatea procedurală și au fost fixate pe compartimentele cărora le revin responsabilitățile și răspunderile față de acestea, însă nu au elaborate și aprobate toate procedurile operaționale.

La data întocmirii raportului, acțiunile de la S.C. Edilitar Salub Term S.R.L. Măcin, S.C. Energoterm S.A. Tulcea, S.C. Util Aqua Mahmudia S.R.L. sunt în procedura de valorificare.

#### **III.2.3. Acțiunea cu tema „Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității” la UAT Comuna Crișan**

Urmare controlului efectuat nu au fost constatate nereguli sau abateri cu caracter financiar.

### **III.2.4. Acțiunea de control al situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la Asociația de Dezvoltare Durabilă a Județului Tulcea**

La data întocmirii raportului, această acțiune este în procedura de valorificare.

### **III.3. Auditul performanței**

În perioada de raportare s-a desfășurat acțiunea de audit al performanței cu tema „Eficacitatea și eficiența asocierilor U.A.T. în vederea realizării, în comun, a unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale (activități de audit public intern, evidență financiar-contabilă, pază comunală, asistență socială, salubritate, etc.), precum și gradul de realizare a obiectivelor propuse în comparație cu costurile aferente asocierii”, pe perioada 2013 – 2015, la Asociația Comunelor din România – Filiala Județeană Tulcea ACoR.

#### **Constatări și concluzii rezultate în urma misiunii de audit al performanței**

**a) Existența prevederilor legale privind realizarea asocierilor U.A.T. în vederea realizării, în comun, a unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale (activități de audit public intern, evidență financiar-contabilă, servicii administrative, urbanism și amenajarea teritoriului, registrul agricol, etc.);**

La nivelul Filialei Județene Tulcea a Asociației Comunelor din România au fost întocmite acorduri de cooperare pentru un număr de 5 activități, respectiv: audit public intern, contabilitate, amenajarea teritoriului și urbanism, administrativ și registrul agricol, care au fost încheiate cu respectarea prevederilor legale în vigoare, aceste acorduri fiind încheiate cu respectarea condiției de recunoaștere a asociației ca fiind de utilitate publică.

Legislația referitoare la cooperarea unităților administrativ-teritoriale cu ACoR, menționată mai sus, nu limitează activitățile care se pot desfășura prin cooperare, ci precizează doar activitățile pentru care acestea pot coopera „cu precădere”.

**b) Respectarea prevederilor legale privind angajarea personalului pentru realizarea, în comun, a unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale;**

Clauzele incluse în contractele de muncă sunt în conformitate cu dispozițiile legale.

Deși nu a fost stabilită prin Regulamentul intern modalitatea de selectare a personalului, angajarea auditorilor publici interni s-a realizat pe bază de concurs.

La nivelul Sucursalei Județene Tulcea a ACoR au fost constituite compartimente pentru fiecare activitate desfășurată prin cooperare, iar persoanele care au fost încadrate pe baza acestor acorduri își desfășoară activitatea exclusiv la sediul unităților administrativ-teritoriale semnatare a acordurilor de cooperare, cu excepția auditorilor publici interni.

Au fost respectate prevederile legale privind acordarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

Legislația referitoare la cooperarea unităților administrativ teritoriale cu ACoR, nu precizează activitățile pentru care se pot încheia acorduri de cooperare respectiv nu face distincție între activitățile desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de către funcționari publici și cele desfășurate de personal contractual.

Unele profesii liberale (spre exemplu, cea de profesionist contabil), sunt realizate prin intermediul ACoR de către persoane care nu au calificarea profesională de contabil autorizat sau expert contabil. Astfel, deși persoanele în cauză sunt salariați ai unei entități asociative nemembră CECCAR, ei realizează activități de profesionist contabil.

Nu a fost prevăzută în Regulamentul intern modalitatea de verificare prealabilă a aptitudinilor profesionale și personale ale persoanei care solicită angajarea.

Unele activități care sunt prevăzute a fi realizate de către unitățile administrativ-teritoriale prin personal cu statutul de funcționari publici (contabil, inspector venituri, etc.) sunt realizate la nivelul asocierii de către salariați cu statutul de personal contractual.

**c) Eficiența utilizării resurselor financiare, din punctul de vedere al UAT asociate, respectiv maximizarea rezultatului, în sensul realizării atribuțiilor stabilite, în relație cu resursele utilizate și stabilirea raportului între rezultatele obținute și costul resurselor utilizate;**

**Referitor la alte activități desfășurate prin cooperare (contabilitate, urbanism, registrul agricol și administrativ).**

Creșterea numărului mediu de persoane recrutate care și-au desfășurat activitatea pe baza acordurilor de cooperare, prin creșterea numărului de unități administrativ-teritoriale care au aderat la aceste acorduri și prin creșterea numărului de persoane angajate prin acorduri de cooperare de către unele unități administrativ-teritoriale, s-a datorat necesității rezolvării operative a problemelor unităților administrativ-teritoriale datorită simplificării procedurii de angajare

Contravaloarea cotizației achitate de unitățile administrativ-teritoriale este mai mare decât cheltuielile de personal achitate de ACoR pentru persoanele angajate prin cooperare.

Prin angajarea personalului pe bază de acorduri de cooperare, la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-a redus numărul de personal raportat de către acestea, dar a fost suplimentat numărul efectiv de persoane care și-au desfășurat efectiv activitatea în cadrul acestora.

Prin angajarea personalului pe baza acordurilor de cooperare s-au diminuat „cheltuielile de personal” la nivelul unităților administrativ-teritoriale, dar au fost majorate cheltuielile la „Bunuri și servicii” cu o sumă mai mare decât contravaloarea cheltuielilor de personal care ar fi fost achitate de către acestea dacă personalul ar fi fost angajat direct.

**Referitor la activitatea de audit public intern.**

Numărul de auditori nu a fost redimensionat în funcție de numărul de unități administrativ-teritoriale semnatare a acordului de cooperare privind auditul public intern.

Nu a fost corect dimensionată contravaloarea cotizației în funcție de nivelul cheltuielilor efectuate de compartimentul de audit public intern.

**d) Modul de desfășurare a principalelor activități realizate în cooperare (activitatea de audit public intern, evidență financiar-contabilă, servicii administrative, urbanism și amenajarea teritoriului, registrul agricol, etc);**

**Referitor la activitatea de audit public intern.**

Structura de audit public intern la nivelul filialei este organizată în conformitate cu dispozițiile legale.

Au fost respectate prevederile Normelor metodologice proprii referitoare la managementul activității de audit intern.

Misiunile de audit evaluate au fost pregătite și s-au desfășurat, cu respectarea metodologiei și a procedurilor privind inițierea misiunii, colectarea și prelucrarea informațiilor și de analiză a riscurilor prevăzute de normele generale privind exercitarea auditului public intern și a normelor specific entității.

Au fost parcurse etapele de întocmire a proiectului de raport de audit și de transmitere a acestuia, în scopul formulării unui punct de vedere de către conducerea entității respective, precum și de conciliere a proiectului (analiza constatărilor și concluziilor) în vederea acceptării recomandărilor formulate.

Întocmirea rapoartelor de audit public intern s-a realizat, în general, cu respectarea normelor procedurale, acestea au fost întocmite pentru fiecare unitate administrativ teritorială, iar activitatea de supervizare a misiunilor de audit efectuate se realizează de un auditor care nu este implicat în desfășurarea misiunii de audit.

Departamentul de audit intern din cadrul Filialei Județene ACoR Tulcea, a respectat prevederile Normelor metodologice proprii referitoare la formularea recomandărilor și monitorizarea stadiului implementării recomandărilor formulate de auditori. Nu au fost cazuri de neacceptare a constatărilor și recomandărilor formulate de auditori la finalizarea unei misiuni de audit și nici de recomandări neimplementate.

Rapoartele anuale, întocmite la nivelul fiecărei entități publice semnate a acordului de cooperare, cuprinzând principalele constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea de audit, au fost transmise la Camera de Conturi Tulcea, iar un raport de activitate centralizat la nivelul ACoR a fost transmis la UCAAPI.

Compartimentul de audit public intern este subdimensionat în raport cu numărul de unitățile administrativ-teritoriale semnate ale acestui acord, ca urmare la nivelul unităților administrativ-teritoriale nu se realizează auditarea principalelor activități o dată la trei ani, contrar prevederilor legale.

Cheltuielile ocazionate de desfășurarea misiunilor de audit au rămas constante (1.200 lei/lună/entitate asociată) cu toate că numărul de auditori publici interni a rămas același iar numărul de misiuni de audit public intern realizat per total a crescut concomitent cu numărul de unități administrativ-teritoriale care au aderat la acest acord.

Activitatea de planificare anuală și multianuală a activității de audit public intern asigurată prin cooperare nu a fost completă și corespunzătoare și nu s-a realizat pe principii de echilibru și proporționalitate, astfel încât să se asigure realizarea activității de audit public intern cu respectarea periodicității și a cuprinderii tuturor activităților acestora și asumarea acestuia de către reprezentanții comunelor asociate, pe baza unei analize a rezultatelor cooperării, în vederea asigurării respectării cerințelor normelor generale privind exercitarea auditului public intern și a normelor specifice entității.

Activitatea de audit public intern, desfășurată de Filiala Județeană ACoR Tulcea, a contribuit într-o anumită măsură la îmbunătățirea mediului de control intern al partenerilor, a capacității de prevenire, detectare și corectare a erorilor/abaterilor semnificative, dar se dovedește a fi utilă într-o măsură redusă pentru activitatea unităților administrativ teritoriale partenere. Acest fapt se datorează timpului scurt alocat unei misiuni de audit intern, care nu permite aprofundarea tuturor aspectelor misiunii abordate, precum și temelor de audit abordate. Nu au fost cuprinse în planurile de audit activități deosebit de importante, cum ar fi: activitățile financiare sau cu implicații financiare desfasurate de entitatea publica din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă; platile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare; administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unitatilor

administrativ-teritoriale; concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora, etc..

**Referitor la desfășurarea celorlalte activități prin cooperare (evidență financiar-contabilă, servicii administrative, urbanism și amenajarea teritoriului, registrul agricol, etc).**

La nivelul filialei au fost constituite compartimente de specialitate pentru fiecare activitate desfășurată prin cooperare, însă persoanele încadrate în baza acestor acorduri își desfășoară activitatea exclusiv la nivelul unităților administrativ-teritoriale, monitorizarea persoanelor încadrate fiind realizată de către acestea, la statele de plată a salariilor sunt anexate pontaje întocmite de către unitățile administrativ-teritoriale respective.

La întocmirea acordurilor de cooperare nu au fost incluse toate acele clauze specifice fiecărei activități, prin adaptarea corespunzătoare a modelului cadru de acord, iar persoanele angajate pe baza acestor acorduri de cooperare și-au desfășurat activitatea exclusiv la sediile unităților administrativ-teritoriale.

Pentru activitățile desfășurate prin cooperare nu au fost elaborate proceduri pentru desfășurarea acestora, singura reglementare care stă la baza desfășurării acestor activități fiind fișa postului, care este anexă la contractul individual de muncă.

Cotizația lunară datorată de unitățile administrativ-teritoriale conform acordurilor de cooperare a fost stabilită la nivelul cheltuielilor de personal la care s-a adăugat o sumă fixă /persoană, nu în cotă parte.

Supravegherea modului de desfășurare a activităților prin cooperare nu se realizează de către reprezentanții ACoR, singura modalitate de verificare fiind fișele de pontaj primite de la unitățile administrativ-teritoriale la care își desfășoară activitatea persoanele angajate pe bază de acorduri de cooperare.

Fiecare persoană angajată prin asociere își desfășoară activitatea la nivelul unei comune, activitatea individuală fiind manageriată exclusiv de conducerea unității administrativ-teritoriale respective, ca și pentru salariații proprii, ACoR nerealizând nici un fel de management, cu excepția auditorilor publici interni.

**e) Existența unor indicatori care să cuantifice gradul de realizare a obiectivelor propuse în comparație cu costurile aferente asocierii.**

Deoarece nu au fost elaborați indicatori de performanță pentru celelalte activități, entitatea nu are criterii de evaluare a eficienței activității desfășurate de către persoanele care își desfășoară activitatea în baza acestor acorduri de cooperare.

O parte din indicatorii de performanță stabiliți pentru activitatea de audit nu sunt cuantificabili deoarece nefiind realizate misiuni de audit public intern pentru aceeași activitate cel puțin o dată la trei ani, nu se poate realiza comparația cu perioada precedentă pentru stabilirea unor indicatori cum ar fi de exemplu scăderea iregularităților constatate sau gradul de implementare a recomandărilor formulate cu privire la standardele de control intern.

**III.4. Amenzi contravenționale, suspendări, sesizarea organelor de urmărire penală.**

Urmare acțiunilor de audit/control realizate, au fost întocmite procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor la un număr de șapte entități, respectiv U.A.T. Comunele Beidaud, Ciucurova, Grindu, Horia, Izvoarele și Somova, Nufăru pentru un număr de șapte contravenienți, valoarea sancțiunilor aplicate fiind de 25.500 lei.

A fost sesizată Autoritatea Națională pentru Achiziții Publice în vederea aplicării sancțiunii contravenționale pentru abaterile constatate la UAT Comune: Izvoarele, Somova, Niculițel, Mihai Bravu.

### **III.5 Punct de vedere entități verificate privind abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit.**

La toate entitățile verificate, au fost realizate întâlniri de conciliere în care au fost prezentate abaterile și deficiențele consemnate și în care entitățile și-au exprimat punctele de vedere. În general entitățile au considerat pertinente abaterile și deficiențele consemnate, dar au fost și cazuri în care U.A.T. au realizat obiecțiuni sau contestații la actele de control/audit întocmite și respectiv la deciziile emise în baza acestor acte de control, fiind soluționate un număr de 6 contestații prin emiterea unui număr total de cinci Încheieri, caz: U.A.T. Orașul Isaccea, și Comunele Izvoarele, Somova, Horia, Stejaru.

De asemenea au fost și cazuri în care entitățile au avut în vedere recomandările camerei de conturi, și au fost luate măsuri parțiale în timpul acțiunilor, cazul U.A.T. Județul Tulcea, U.A.T. Comunele Horia, Somova.

## **IV. Concluzii și recomandări**

Ținând cont de valoarea însumată a abaterilor constatate - venituri suplimentare și prejudicii estimate - de 40.811 mii lei, raportată la totalul plăților realizate de entitățile verificate, de 687.061 mii lei, rezultă o eroare materială în expresie relativă de 5,94 %, 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 1,18 ori mai mare decât nivelul materialității.

De asemenea, valoarea însumată a abaterilor constatate - venituri suplimentare și prejudicii estimate - de 40.811 mii lei, este superioară constatărilor din anul precedent, de 5.325 mii lei, respectiv cu o valoare absolută mai mare cu 35.486 mii lei.

Dintre acestea, îngrijorătoare este creșterea valorii prejudiciilor constatate, de la 3.419 mii lei pe bugetul anului 2014, la 16.682 mii lei pe bugetul anului 2015, cu 13.263 mii lei.

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, de arendă, 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.