



# 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. 3212 din 21 noiembrie 2017

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

### la nivelul județului TULCEA

#### I. Prezentare generală

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

Curtea de Conturi a României își desfășoară activitatea în baza dispozițiilor Constituției României, 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 întreținere 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 întreținere 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 întreținere 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 2016, 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. 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016, cu rectificările efectuate ulterior.

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 2016, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	656.873	619.862	37.011
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	124.011	97.246	26.765
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	15.904	-15.904
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.443	2.125	-682

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

**Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale** pe anul 2016, pe surse de venit, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	131.139	162.447	148.655	113,4	91,5

<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.

2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	147.366	147.806	135.842	92,2	91,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	220.028	266.635	262.856	119,5	98,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	96.973	134.375	100.044	103,2	74,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	20.578	25.578	9.476	46,0	37,0
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>616.084</b>	<b>736.841</b>	<b>656.873</b>	<b>106,6</b>	<b>89,1</b>

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

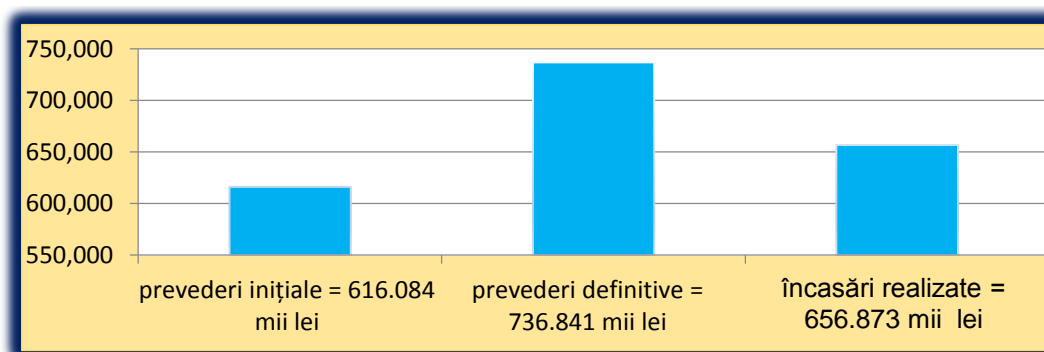
Execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2016 s-a realizat în procent de 106,6 % față de prevederile inițiale și de 89,1 % față de prevederile definitive.

În valoare absolută, execuția bugetară a veniturilor se caracterizează printr-o nerealizare totală de 79.968 mii lei, față de prevederile definitive, nerealizările identificându-se la toate sursele de venit:

- Subvenții de la alte nivele ale administrației publice 34.331 mii lei;
- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate 16.102 mii lei;
- Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri 13.792 mii lei;
- Cote și sume defalcate din impozitul pe venit 11.964 mii lei.
- Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 3.779 mii lei

Este de apreciat faptul că „Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri”, „Cote și sume defalcate din impozitul pe venit” și „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată” precum și „Subvenții de la alte nivele ale administrației publice” au fost realizate la un nivel ridicat, fiind realizată o execuție de peste 90%.

**GRAFIC, Execuția în cifre absolute a veniturilor realizate în anul 2016 față de prevederile inițiale și față de prevederile definitive ale anului 2016, se prezintă astfel:**



Structura procentuală a încasărilor la bugetele locale pe anul 2016, pe surse de venituri, față de total încasări aferente anului 2016, se prezintă astfel:

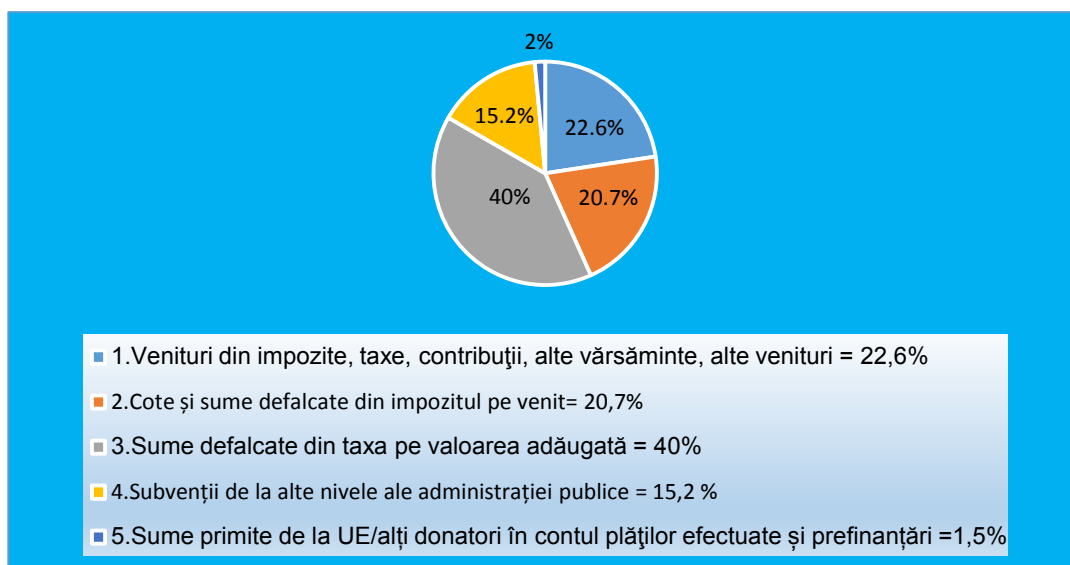
	mii lei	
	Încasări	% În total încasări
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	148.655	22,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	135.842	20,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	262.856	40,0

<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.

4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	100.044	15,2
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	9.476	1,5
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>656.873</b>	<b>100,0</b>

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

**Reprezentare grafică privind, Structura procentuală a încasărilor bugetelor locale pe anul 2016, pe surse de venituri, față de total încasări aferente anului 2016:**



După cum se observă, veniturile proprii ale bugetelor locale reprezintă 22,6% din total încasărilor realizate în anul 2016, ponderea cea mai mare deținând-o sursa de venit "Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, care reprezintă 40 % din total încasări.

**Evoluția veniturilor bugetare încasate pe anul 2016, comparativ cu realizările din anii 2014 și 2015, se prezintă astfel:**

	mii lei				
	Încasări	Încasări	Încasări	% încasări	% încasări
	2014	2015	2016	2016/2014	2016/2015
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	136.346	162.257	148.655	109,0	91,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	117.689	133.477	135.842	115,4	101,8

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

3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	293.378	305.032	262.856	89,6	86,2
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	106.316	132.903	100.044	94,1	75,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	29.556	88.621	9.476	32,1	10,7
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>683.285</b>	<b>822.290</b>	<b>656.873</b>	<b>96,1</b>	<b>79,9</b>

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

După cum se observă din datele prezentate, față de perioada anterioară, anii 2014 și 2015, în anul 2016, creșteri s-au înregistrat numai la categoria de venituri „Cote și sume defalcate din impozitul pe venit”.

Încasările totale realizate în anul 2016 de 656.873 mii lei s-au situat sub realizările anului 2015, cu 165.417 mii lei și chiar sub realizările anului 2014, cu 26.412 mii lei.

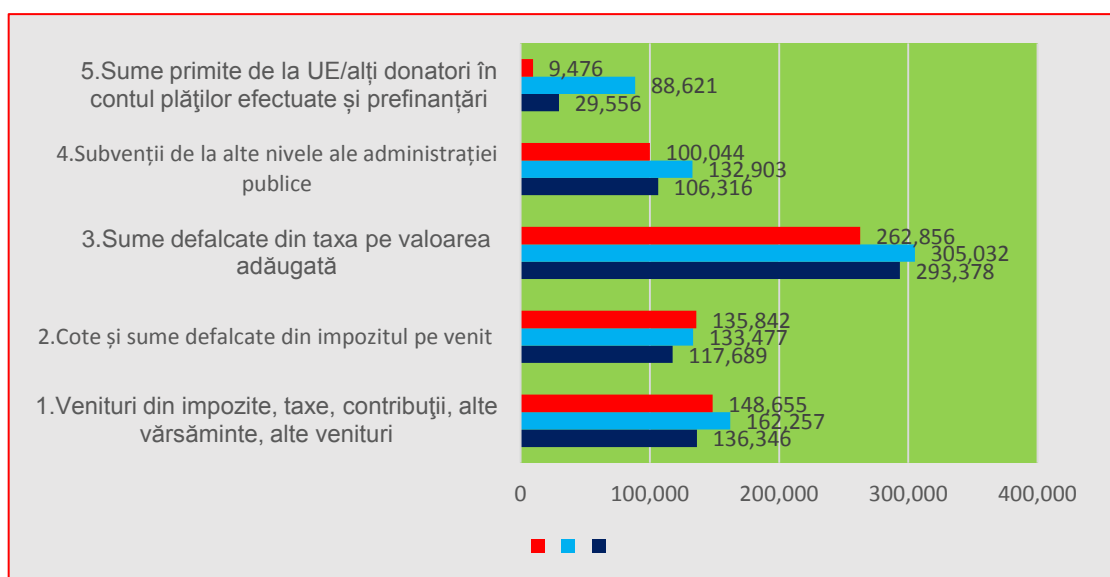
Astfel, în anul 2016 procentual nivelul veniturilor totale încasate se situează la 79,9% față de încasările anului 2015 și la 96,1%, față de anul 2014.

Sursele de venit la care s-au înregistrat scăderi importante de venituri, față de încasările anului 2015, sunt:

- Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri 91,6%
- Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 86,2%
- Subvenții de la alte nivele ale administrației publice 75,3%
- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări 10,7%

Cauza principală a acestei diminuări a încasărilor se regăsește în reducerea severă a sumelor atrase de la UE și a veniturilor proprii.

**Reprezentare grafică, privind evoluția încasărilor în sume absolute, pe surse de venituri în perioada 2014 – 2016:**



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

**Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016**, agregate pe ansamblul județului, s-a realizat în procent de 87,6% față de prevederile inițiale și de 74,8% 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	207.155	231.079	219.665	106,0	95,1
2. Bunuri și servicii	142.978	178.081	141.908	99,3	79,7
3. Dobânzi	7.725	7.772	1.114	14,4	14,3
4. Subvenții	23.500	24.612	21.010	89,4	85,4
5. Fonduri de rezervă	2.925	1.242	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	18.051	22.426	19.908	110,3	88,8
7. Alte transferuri	17.556	17.467	14.963	85,2	85,7
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	25.856	45.108	15.281	59,1	33,9
9. Asistență socială	54.065	59.170	56.935	105,3	96,2
10. Alte cheltuieli	10.792	12.740	11.840	109,7	92,9
11. Cheltuieli de capital	173.982	207.935	104.807	60,2	50,4
12. Operațiuni financiare	22.829	20.595	12.431	54,5	60,4
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>707.414</b>	<b>828.227</b>	<b>619.862</b>	<b>87,6</b>	<b>74,8</b>

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

Pe total execuție bugetară prevederile bugetare definitive la partea de cheltuieli nu au fost realizate cu 208.365 mii lei. Principalele nerealizări s-au înregistrat la Cheltuielile de capital, cu o nerealizare de 103.128 mii lei, la Bunuri și servicii, cu 36.173 mii lei, la Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, cu 29.827 mii lei. La un nivel apropiat de prevederile definitive s-au situat numai Cheltuielile de personal, Cheltuielile cu asistența socială și Alte cheltuieli, execuția acestora fiind de peste 90% față de prevederile definitive.

Principalele cauze care au condus la nerealizarea prevederilor bugetare la partea de cheltuieli o constituie incapacitatea de absorbție a unor sume mai consistente din fonduri externe nerambursabile, diminuarea finanțărilor din bugetul de stat și din alte bugete, precum și nerealizarea veniturilor proprii la un nivel acceptabil. Un aspect relevant în ceea ce privește finanțarea unităților administrativ-teritoriale îl reprezintă faptul că veniturile a căror colectare constituie atribuțiune a organelor fiscale locale (veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri), realizate la nivelul de 148.655 mii lei, finanțează numai 24 % din cheltuielile efective realizate, de 619.862 mii lei. Diferența de 471.207 mii lei, adică 76 %, finanțată din alte surse decât cele proprii, indică un grad relativ mult mai mic pentru realizarea unei autonomii financiare, unitățile administrativ-teritoriale fiind dependente într-o măsură mult mai mare de sumele primite din alte surse.

**Structura cheltuielilor pe titluri de cheltuieli, în total cheltuieli plătite în anul 2016**, se prezintă astfel:

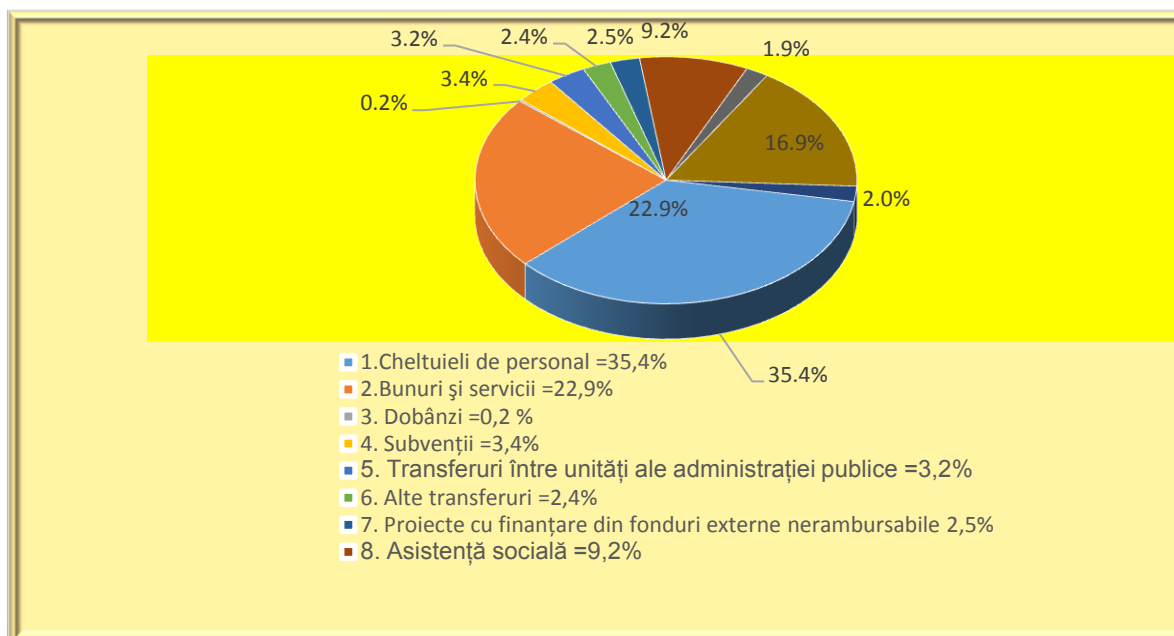
<sup>5</sup>) Sursa datelor absolute din Tabel nr.5: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

	Plăți efectuate	% În total plăți efectuate
1.Cheltuieli de personal	219.665	35,4
2.Bunuri și servicii	141.908	22,9
3. Dobânzi	1.114	0,2
4. Subvenții	21.010	3,4
5. Fonduri de rezervă	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	19.908	3,2
7. Alte transferuri	14.963	2,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	15.281	2,5
9. Asistență socială	56.935	9,2
10. Alte cheltuieli	11.840	1,9
11.Cheltuieli de capital	104.807	16,9
12. Operațiuni financiare	12.431	2,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>619.862</b>	<b>100,0</b>

Tabel nr.6<sup>6</sup>

Ponderea cea mai mare în total plăți efectuate din anul 2016, o dețin Cheltuielile de personal de 35,4%, Bunuri și servicii de 22,9% urmate de cheltuielile de capital plăți în procent de 16,9 % din total.

**Reprezentare grafică privind Structura cheltuielilor pe titluri de cheltuieli, în total cheltuieli plătite în anul 2016:**



**Evoluția cheltuielilor bugetare efectuate în anul 2016, comparativ cu realizările din anii 2014 și 2015, se prezintă astfel:**

mii lei

<sup>6</sup> Sursa datelor absolute din Tabel nr.6: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.

	Plăți efectuate 2014	Plăți efectuate 2015	Plăți efectuate 2016	Plăți 2016/2014 %	Plăți 2016/2015 %
1.Cheltuieli de personal	190.305	199.330	219.665	115,4	110,2
2.Bunuri și servicii	195.842	153.586	141.908	72,5	92,4
3. Dobânzi	1.615	1.019	1.114	69,0	109,3
4. Subvenții	23.093	21.099	21.010	91,0	99,6
5. Fonduri de rezervă			-		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	20.348	33.006	19.908	98,0	60,3
7. Alte transferuri	4.297	12.165	14.963	348,2	123,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	57.851	190.578	15.281	26,4	8,0
9. Asistență socială	45.011	51.503	56.935	126,4	110,6
10. Alte cheltuieli	5.882	8.226	11.840	201,3	143,9
11.Cheltuieli de capital	105.419	117.715	104.807	99,4	89,0
12. Operațiuni financiare	8.140	8.113	12.431	152,7	153,2
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.851	-999	-		
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>655.952</b>	<b>795.341</b>	<b>619.862</b>	<b>94,5</b>	<b>77,9</b>

Tabel nr.7<sup>7)</sup>

După cum se observă din datele prezentate mai sus, cheltuielile totale au înregistrat în anul 2016 o scădere față de cuantumul valoric înregistrat în anii 2014 și 2015, iar creșteri deosebite în cotă procentuală s-au înregistrat în anul 2016, față de 2015 și 2014, la următoarele categorii de cheltuieli:

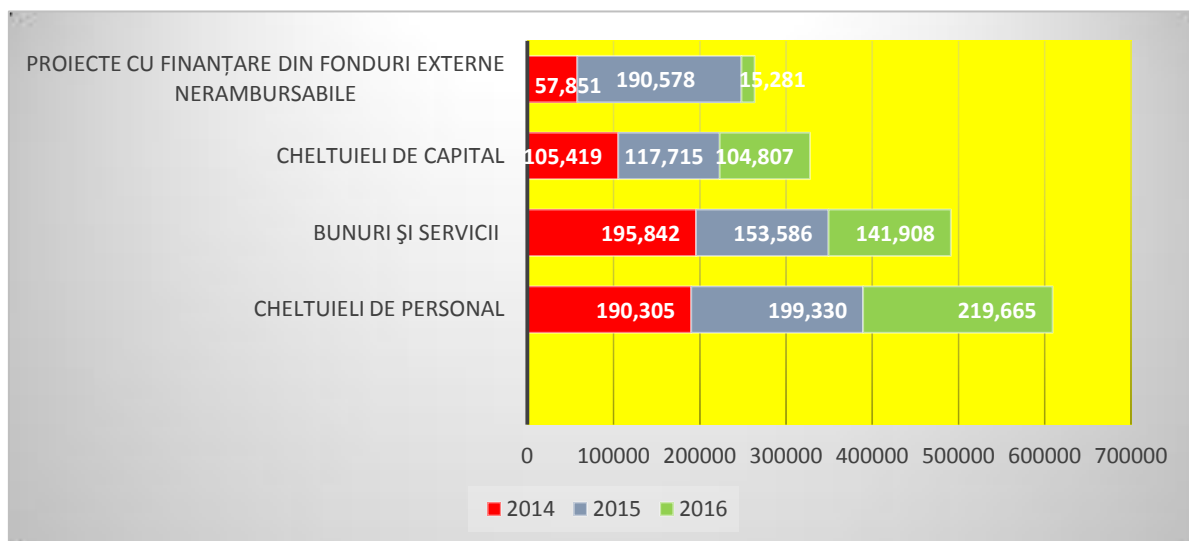
- „Cheltuieli de personal”, cu o creștere de 110,2 %, față de anul 2015 și de 115,4, față de anul 2014;
- „Asistență socială”, cu o creștere de 126,4, față de anul 2015 și de 110,6, față de anul 2014;

Descreșteri s-au înregistrat la Cheltuielile de capital și Cheltuielile cu bunuri și servicii, care se situează sub procentul de 100%.

**Grafic, Evoluția plăților efectuate pe principalele titluri de cheltuieli în anul 2016, față de plățile realizate în anul 2015 și față de cele realizate în anul 2014, se prezintă astfel:**

<sup>7)</sup> Sursa datelor absolute din Tabel nr.7: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați.





## 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	29	21	7	1
2. Certificate de conformitate				
3. Rapoarte de control/audit	29	21	7	1
4. Procese verbale de constatare	21	21		
5. Note de constatare	30	30		
6. Decizii emise *) **	<b>23</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	
7. Măsurile dispuse prin decizii	<b>117</b>	<b>101</b>	<b>16</b>	

\*) La data întocmirii raportului, un număr de trei rapoarte de control și un raport de audit al performanței sunt în procedura de valorificare.

\*\*) Totalul nu include actele de control/audit, care se află în procedura de valorificare.

### 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	54	36
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	52	21	40
- consilii județene	1	1	100
- municipii	1	1	100
- orașe	4	3	75
- comune	46	16	35
1.2. ordonatori secundari de credite			
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	98	33	34
- verificați prin acțiune distinctă	x	3	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	30	x
2. Regii autonome de interes local	2		
3. Societăți comerciale de interes local	32	5	16
4. Alte entități			

<b>TOTAL</b>	<b>184</b>	<b>59</b>	<b>32</b>
--------------	------------	-----------	-----------

După cum se observă din datele prezentate, în acțiunile de control/audit desfășurate au fost cuprinse un număr de 59 dintre cele 184 entități din competența Camerei de Conturi Tulcea, procentul de 32% conducând la concluzia că toate aceste entități vor putea fi verificate în termenul de prescriere.

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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	3.919	32	3.951
2.Prejudicii	483	4	487
3.Abateri financiar-contabile	9.757		9.757
<b>Total sume</b>	<b>14.159</b>	<b>36</b>	<b>14.195</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>100</b>	<b>52</b>
- Activitatea proprie		100	
- Biblioteca Județeană „Panait Cerna” Tulcea			52
- Institutul de Cercetări Eco-Muzeale Tulcea			
<b>2.U.A.T. Municipiul Tulcea</b>			<b>18</b>
- Activitatea proprie			18
- Colegiul Tehnic „Henri Coandă” Tulcea			
- Școala nr. 12 Tulcea			
<b>3.U.A.T. Orașul Babadag</b>		<b>31</b>	<b>220</b>
- Activitatea proprie		31	220
- Centrul Cultural „Nicolae Bălășescu Nifon” Babadag			
- Școala Gimnazială „Constantin Brâncoveanu” Babadag			
- Școala Gimnazială „Mircea cel Bătrân” Babadag			
<b>4. U.A.T. Orașul Isaccea</b>			
- Activitatea proprie			
<b>5. U.A.T. Orașul Măcin</b>	<b>18</b>	<b>56</b>	<b>3.869</b>
- Activitatea proprie	18	56	3.869
- Casa de Cultură „Grigore Kiazim ” Măcin			
- Liceul Teoretic „Gheorghe Munteanu Murgoci” Măcin			
- Liceul Tehnologic Măcin			
- Școala Gimnazială nr. 1 Măcin			
- Școala Gimnazială „Gheorghe Banea” Măcin			

- Serviciul Public de Asistență Socială Măcin			
- Spitalul Orășenesc Măcin			
<b>6. U.A.T. Comuna Baia</b>	<b>3.668</b>		<b>539</b>
- Activitatea proprie	3.668		539
- Școala Gimnazială Baia			
<b>7. U.A.T. Comuna C.A. Rosetti</b>		<b>82</b>	
- Activitatea proprie		82	
- Școala Gimnazială C.A. Rosetti			
<b>8. U.A.T. Comuna Carcaliu</b>	<b>130</b>		
- Activitatea proprie	130		
- Școala Gimnazială Carcaliu			
<b>9. U.A.T. Comuna Casimcea</b>	<b>60</b>		<b>1.331</b>
- Activitatea proprie	17		1.020
- Școala Gimnazială Casimcea	43		311
<b>10. U.A.T. Comuna Ceamurlia de Jos</b>	<b>13</b>		<b>320</b>
- Activitatea proprie	13		
- Școala Gimnazială Ceamurlia de Jos			320
<b>11. U.A.T. Comuna Frecăței</b>			<b>691</b>
- Activitatea proprie			691
- Școala Gimnazială Frecăței			
<b>12. U.A.T. Comuna Jurilovca</b>	<b>36</b>	<b>125</b>	
- Activitatea proprie	36	125	
- Școala Gimnazială Jurilovca			
<b>13. U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu</b>	<b>19</b>		<b>471</b>
- Activitatea proprie	19		471
- Școala Gimnazială Mihail Kogălniceanu			
<b>14. U.A.T. Comuna Murighiol</b>	<b>2</b>		<b>71</b>
- Activitatea proprie	2		71
- Școala Gimnazială Murighiol			
<b>15. U.A.T. Comuna Nufăru *)</b>			
- Activitatea proprie			
<b>16. U.A.T. Comuna Ostrov</b>			<b>180</b>
- Activitatea proprie			180
- Școala Gimnazială Ostrov			
<b>17. U.A.T. Comuna Pardina</b>			<b>99</b>
- Activitatea proprie			99
- Școala Gimnazială Pardina			
<b>18. U.A.T. Comuna Sarichioi</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	
- Activitatea proprie	5	10	
- Școala Gimnazială Sarichioi			
- Serviciul Public de Alimentare cu Apă Sarichioi			
<b>19. U.A.T. Comuna Sfântu Gheorghe</b>		<b>55</b>	<b>184</b>
- Activitatea proprie		55	184
- Școala Gimnazială Sfântu Gheorghe			
<b>20. UAT Comuna Smîrdan</b>			
- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială „Maior Ioan Murgescu” Smîrdan			
<b>21. U.A.T. Turcoaia</b>		<b>8</b>	<b>17</b>
- Activitatea proprie			11

- Școala Gimnazială Turcoaia		8	6
<b>22. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Tulcea</b>		<b>11</b>	
<b>23. Direcția de Întreținere și Administrare a Patrimoniului Tulcea</b>			
<b>24. Spitalul Județean de Urgență Tulcea</b>			<b>1.535</b>
<b>25. S.C. Aquaserv S.A. TULCEA *)</b>			
<b>26. S.C. Ecosaltech S.A. Măcin</b>			<b>79</b>
<b>27. S.C. Energoterm S.A. Tulcea*)</b>			
<b>28. S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.</b>		<b>9</b>	<b>81</b>
<b>29. S.C. Transport Public S.A. Tulcea *)</b>			
<b>Total sume</b>	<b>3.951</b>	<b>487</b>	<b>9.757</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 2017, Camera de Conturi Tulcea a realizat un număr de 21 acțiuni de audit financiar, în aceste acțiuni fiind cuprinse un număr de 19 unități administrativ-teritoriale, precum și 32 instituții publice subordonate ale căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite ai bugetelor locale (două prin misiuni de audit distincte și 30 în cadrul misiunilor de audit desfășurate la ordonatorii principali de credite).

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

**a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;**

- 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, la U.A.T. Orașul Babadag.

- 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 Casimcea.

- Fundamentarea eronată a prevederilor bugetare la Cheltuieli de capital, respectiv fără a se ține cont de achizițiile înscrise în Programul de achiziții anual, la U.A.T. Comunele Mihail Kogălniceanu, Murighiol și Turcoaia și la Școala Gimnazială Turcoaia.

- Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii doi ani este mai mic de 97% pe fiecare an, la U.A.T. Comunele Casimcea și Murighiol.

**Ca aspect relevant** la acest obiectiv, se cuvine a menționa faptul că unii ordonatori de credite, deși au aprobat Programul anual al achizițiilor publice în care au înscris achiziția unor bunuri care, prin valoarea lor, reprezentau mijloace fixe, la fundamentarea bugetului local nu au corelat prevederile acestui program cu creditele bugetare aprobate la Cheltuieli de capital.

Ulterior, bunurile respective (sisteme de supraveghere video, centrală termică, complex joacă pentru copii, peridoc, programe informatice, etc.), au fost achiziționate și plătite de la Bunuri

și servicii și au fost înregistrate eronat ori ca obiecte de inventar, ori direct pe cheltuielile entităților auditate.

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

- Neconducerea evidentei contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței) – U.A.T. Orașul Măcin 604 mii lei;

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

- neevaluarea și neînregistrarea unor suprafețe de teren și altor active din patrimoniul public și privat – U.A.T. Comuna Baia 1913 ha, U.A.T. Comuna Casimcea 2 ha și un apartament, U.A.T. Comuna Sarichioi 104 ha, Școlile Gimnaziale din Casimcea 32 ha, Ceamurlia de Jos 16 ha, Mihail Kogălniceanu 29 ha și Murighiol 20 ha;

- neînregistrarea sistemului de iluminat public – U.A.T. Comuna Baia 539 mii lei, U.A.T. Comuna Frecăței 691 mii lei;

- neînregistrarea valorii programelor informatice și titlurilor de participare – U.A.T. Comuna Sfântu Gheorghe 56 mii lei

- Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în aceasta categorie – U.A.T. Orașul Babadag 153 mii lei;

- Nestabilirea și neevidențierea prin contul 461 „Debitori”, a creanțelor rezultate din contravaloarea serviciilor medicale spitalicești acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale – Spitalul Județean de Urgență Tulcea 1.535 mii lei.

- Neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea – Biblioteca Județeană „Panait Cerna” Tulcea 11 mii lei;

- Neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală - U.A.T. Orașul Măcin 3.125 mii lei, U.A.T. Comuna Casimcea 1.020 mii lei, U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu 381 mii lei, U.A.T. Comuna Ostrov 180 mii lei, U.A.T. Comuna Sfântu Gheorghe 128 mii lei, U.A.T. Comuna Pardina 99 mii lei;

- Neconcordanțe între valoarea bunurilor din domeniul privat al comunei, înregistrată în contabilitate, cu valoarea din Hotărârile Consiliului Local de aprobare a bunurilor din domeniul privat al Comunei Ceamurlia de Jos;

- Neînregistrarea ca mijloace fixe a unor obiective de investiții finalizate – U.A.T. Comuna Pardina;

- Erori din centralizarea eronată a situațiilor financiare întocmite de ordonatorii terțari de credite, la nivelul ordonatorului principal de credite – U.A.T. Orașul Babadag 43 mii lei.

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

- Sistemele de control intern/managerial nu au fost implementate în totalitate, sau nu au fost actualizate, sau nu au fost aplicate corespunzător procedurile operaționale, etc. - UAT Județul Tulcea, U.A.T. Municipiul Tulcea; U.A.T. Orașul Babadag, U.A.T. Orașul Măcin, U.A.T. Comunele Carcaliu, Casimcea, Jurilovca, Murighiol, Ostrov și Sarichioi.

**Ca aspect relevant** la acest obiectiv menționăm faptul că toate abaterile constatate urmare acțiunilor de audit desfășurate în anul 2017 au avut ca factor determinant lipsa, neaplicarea unor proceduri de control riguroase, superficialitatea în aplicarea procedurilor de control.

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

- Nu a fost constatat, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădiri datorat de operatorii economici ce dețin turbine eoliene – U.A.T. Comuna Baia 3.658 mii lei;

- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorate de către persoanele juridice și fizice care au arendat/concesionat terenurile agricole/pășunea comunală – U.A.T. Comunele Baia 10 mii lei, Casimcea 17 mii lei, Ceamurlia de Jos 10 mii lei, Mihail Kogălniceanu 19 mii lei, Sarichioi 5 mii lei;

- Nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor – U.A.T. Municipiul Tulcea, Comuna Murighiol;

- Nefacturarea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din concesiune/închiriere/arendă - U.A.T. Comunele Casimcea 44 mii lei, Jurilovca 31 mii lei;

- Neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, pentru comercianții a căror activitate se desfășoară potrivit clasificărilor activităților din economia națională 561 – restaurante, 563 baruri și 932- alte activități recreative și distractive la U.A.T. Comunele Carcaliu, Jurilovca;

- Neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate la U.A.T. Comuna Murighiol;

- Nefacturarea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor activității autofinanțate – U.A.T. Comuna Carcaliu 128 mii lei;

- Necalcularea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea penalităților datorate pentru nejustificarea la termen a avansurilor de trezorerie – U.A.T. Orașul Măcin 18 mii lei;

- Neaplicarea succesivă a procedurilor de executare silită a creanțelor bugetare, entitățile limitându-se la emiterea somațiilor și titlurilor executorii, fără a proceda la instituirea de popriri, sechestre și valorificări de bunuri – U.A.T. Comunele Carcaliu, Jurilovca, Ostrov, Sarichioi, Smîrdan.

**Un aspect semnificativ** îl reprezintă nedeclararea, neconstatarea, neurmărirea și neîncasarea unor sume importante reprezentând impozitul pe clădiri datorat pentru turnul de susținere a turbinelor eoliene. Astfel, deși pe teritoriul comunei a fost construit un parc eolian, operatorul economic nu a declarat impozitul datorat, iar organele abilitate ale U.A.T. nu și-au exercitat rolul activ de a constata impozitul pe clădiri datorat bugetului local.

Prin aceasta nu au fost realizate venituri deosebit de importante la bugetul local, numărul de turbine eoliene de pe raza U.A.T. fiind destul de ridicat.

**De asemenea, sunt semnificative** abaterile constatate cu privire la neconstatarea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren datorate de operatorii economici pentru terenurile arendate din patrimoniul școlilor gimnaziale comunale. Deși volumul acestor taxe nu este semnificativ, abaterea ilustrează lipsa de comunicare între entitățile implicate și între compartimentele U.A.T. Astfel, contractele dearendă încheiate la nivelul entităților subordonate nu au fost transmise către organele fiscale ale U.A.T. pentru constatarea taxei pe teren. Deși contractele au fost depuse la Registrul agricol din cadrul U.A.T., nici de aici nu au fost transmise organelor fiscale. În aceste condiții, terenurile din patrimoniul unor școli gimnaziale a fost utilizat de operatori economici pentru o perioadă consistentă de timp fără plata taxelor către bugetele locale.

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

- Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege la U.A.T. Orașul Babadag și Comunele Carcaliu, Casimcea, Murighiol și Turcoaia și Școala Gimnazială Turcoaia; de regulă, operațiunea de inventariere s-a limitat la bunurile de natura mijloacelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor, nefiind inventariate creanțele, obligațiile, imobilizările corporale în curs, etc;

- Nu a fost efectuată reevaluarea patrimoniului - U.A.T. Comuna Sarichioi, Școala Gimnazială Casimcea;

- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar - U.A.T. Comunele Casimcea și Ceamurlia de Jos;

- Neemiterea de acte administrative privind darea în administrarea unităților de învățământ arondate a bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, pentru

desfășurarea activităților specifice învățământului preuniversitar - U.A.T. Comunele Ceamurlia de Jos, Murighiol;

- Efectuarea de plăți fără documente justificative întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate la U.A.T. Comunele Baia, Carcaliu, Turcoaia;

- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație - U.A.T. Comunele C.A. Rosetti 82 mii lei, Jurilovca 50 mii lei;

- Plăți efectuate cu nerespectarea clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare - U.A.T. Județul Tulcea, 100 mii lei;

- Plata unor cheltuieli de capital, determinată de întocmirea, acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări în care contribuția pentru concedii și indemnizații a fost greșit stabilită - UAT Orașul Babadag, 26 mii lei;

- Nu au fost respectate prevederile legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări - Școala Gimnazială Turcoaia, 8 mii lei;

- Plata unor sume nedatorate la U.A.T. Comuna Sarichioi 10 mii lei reprezentând plata dublă a unei facturi, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Tulcea – 8 mii lei reprezentând accize pentru combustibilul destinat încălzirii;

- Efectuarea de cheltuieli ce nu au legătură cu obiectul de activitate al entității verificate, respectiv alimente - U.A.T. Orașul Măcin, 13 mii lei;

- Plata contravalorii unor sancțiuni administrative, fără analizarea cauzelor care au condus la aplicarea sancțiunii – U.A.T. Orașul Măcin, 40 mii lei;

- Nefectuarea procedurilor de executare silită a creanțelor pe perioada de prescriere – U.A.T. Comunele Jurilovca, 75 mii lei, U.A.T. Sfântu Gheorghe, 55 mii lei;

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la procedura de achiziție publică pentru proiectul aferent lucrării „Extindere rețea canalizare menajeră în comuna Turcoaia, județul Tulcea”, respectiv încredințarea lucrării anterior demarării procedurii de achiziție pe SEAP.

**Ca aspect semnificativ** este de menționat faptul că, toate abaterile constatate urmare acțiunilor de audit desfășurate în anul 2017 au avut ca factor determinant lipsa, neaplicarea unor proceduri de control riguroase, superficialitatea în aplicarea procedurilor de control, etc.

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

**În anul 2017 Camera de Conturi Tulcea a realizat un număr de 7 acțiuni de audit de conformitate, în aceste acțiuni fiind cuprinse o unitate administrativ-teritorială, o entitate subordonată U.A.T. și 5 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T.**

**III.2.1 Acțiunea de control cu tema „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării fondurilor rambursabile la nivelul U.A.T., desfășurată la U.A.T. Orașul Isaccea**

Urmare controlului efectuat s-a concluzionat faptul că activitatea U.A.T. Orașul Isaccea, în perioada verificată, s-a desfășurat cu respectarea prevederilor legale referitoare la gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor.

Astfel:

- s-a constatat că există registrul de evidență a datoriei publice locale. Valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale este înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale, este înregistrată în evidența financiar-contabilă și este raportată în situațiile financiare. A fost desemnată persoana responsabilă cu înscrierea în registrul de evidență a datoriei publice, și registrul garanțiilor locale.

- valoarea totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale s-a înscris în registrul de evidență a garanțiilor locale al U.A.T. Orașul Isaccea, detalierea, precum și alte informații stabilite prin norme.

- U.A.T. Orașul Isaccea a transmis Ministerului Finanțelor Publice, în termenul legal, xerocopii care atestă contractarea/garantarea împrumutului și actul adițional la contractul de împrumut;

- datoria publică locală a fost raportată lunar, la Ministerul Finanțelor Publice, până la data de 15 a lunii, pentru luna anterioară, prin formularul nr. 3 „Situția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială”, pentru fiecare instrument al datoriei publice locale.

- în scopul evaluării corecte a datoriei publice locale, obligațiile de plată exprimate în Euro au fost calculate în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea. Toate operațiunile referitoare la datoria publică locală au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare, în conformitate cu reglementările legale.

### **III.2.2 Acțiunea de control cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T., desfășurată la Direcția de Întreținere și Administrare a Patrimoniului Tulcea, S.C. Aquaserv S.A. Tulcea, S.C. Ecosaltech S.A. Măcin, S.C. Energoterm S.A. Tulcea, S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L. și S.C. Transport Public S.A. Tulcea.**

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

- Utilizarea unor conturi contabile neprevăzute de Planul de conturi – S.C. Ecosaltech S.A. Măcin

- Neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate – S.C. Ecosaltech S.A. Măcin, 79 mii lei;

- Înregistrarea în conturile de creanțe a unor sume nereale și fără existența unui titlu de creanță – S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L., 81 mii lei;

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

- Nu au fost respectate în totalitate dispozițiile legale cu ocazia efectuării operațiunii de inventariere a patrimoniului pe anul 2016, nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, de regulă nefiind inventariate imobilizările corporale în curs de execuție, conturile de disponibilități, creanțe și datorii, bunurile primite în administrare, cu consecințe în prezentarea în situațiile financiare a unor elemente patrimoniale incerte, neconfirmate prin inventariere – la S.C. Ecosaltech S.A. Măcin;

- Inventarierea patrimoniului nu a fost finalizată, nu au fost întocmite, de către subcomisiile desemnate, procese-verbale de inventariere în care să fi fost consemnate rezultatele inventarierii. Nu a fost inventariat tot patrimoniul aflat în administrare, nu a fost valorificată inventarierea și nu a fost prezentat raportul final al comisiei de inventariere – Direcția de Întreținere și Administrare a Patrimoniului Tulcea;

- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar – la S.C. Ecosaltech S.A. Măcin.

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

- Furnizarea de servicii de utilități publice fără licență la S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.;



- Întocmirea documentelor justificative cu nerespectarea prevederilor legale; unele documente nu cuprind toate informațiile prevăzute de norme, iar altele nu sunt întocmite de loc – S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.;

- Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale de consum combustibili auto – S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L., 9 mii lei.

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

- Neimplementarea în totalitate a standardelor de control intern managerial, respectiv Standardul 1 „Etica și integritate”, Standardul 2 „Atributii, funcții, sarcini”, Standardul 8 „Managementul riscului” și Standardul 9 „Proceduri” -Direcția de Întreținere și Administrare a Patrimoniului Tulcea;

- Deși sistemul de control intern a fost organizat conform prevederilor legale, nu a fost dezvoltat și implementat, nefiind întocmite și aplicate proceduri operaționale cu privire la toate operațiunile procedurabile – S.C. Ecosaltech S.A. Măcin;

- Neorganizarea controlului financiar de gestiune la S.C. Ecosaltech S.A. Măcin, S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.;

- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu la S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.

#### **e) Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al UAT, precum și în utilizarea fondurilor publice.**

**Ca aspect relevant** se cuvine menționată constatarea privind funcționarea S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L. – societate comercială, la care U.A.T. Comuna Izvoarele este asociat unic. Astfel, începând cu data de 10.03.2016, S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L. se află în starea de inactivitate fiscală, conform Deciziei de declarare inactivitate emisă de către ANAF – DGRFP Galați, motivația declarării fiind: „durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată”. Entitatea are capitaluri proprii negative (active < datorii), și nu pozitive, după cum sunt raportate în situațiile financiare, nu deține licență pentru furnizarea serviciului de alimentare cu apă, existând riscuri cu privire la asigurarea continuității activității curente a societății, dată fiind dificultatea financiară în care se află entitatea.

La data întocmirii raportului privind finanțele publice locale, rapoartele de control întocmite la entitățile S.C. Aquaserv S.A. Tulcea, S.C. Energoterm S.A. Tulcea și S.C. Transport Public S.A. Tulcea, sunt în curs de valorificare.

### **III.3. Auditul performanței**

În perioada de raportare s-a desfășurat acțiunea de audit al performanței cu tema „Auditul performanței managementului privind creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetelor locale în perioada 2012 - 2016”, la U.A.T. Comuna Nufăru.

Obiectivul principal al misiunii de audit îl reprezintă:

- analiza de o manieră independentă a activității de administrare a veniturilor bugetelor locale de către compartimentele proprii ale UAT Comuna Nufăru.

- cuantificarea unor indicatori de performanță, în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii prin prisma cerințelor de eficiență și eficacitate.

Auditul abordează o serie de obiective specifice cu privire în principal la următoarele aspecte:

- Asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale;

- Aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în procesul de colectare a creanțelor fiscale reprezentând impozite și taxe locale;

- Stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale – aprecieri cu privire la cele mai importante categorii de impozite și taxe locale, analiza în dinamică a acestora și explicații privind variațiile anuale, deficiențe și dificultăți în încasarea acestora;
- Stabilirea și colectarea veniturilor din concesiuni, închiriere, arendă, etc;
- Situația bugetară a entității precum și a modului de execuție a principalilor indicatori bugetari;
- Utilizarea programului informatic prin care se gestionează și analizează baza de date privitoare la veniturile bugetului local.

La data întocmirii raportului privind finanțele publice locale, raportul de audit al performanței este în curs de valorificare.

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

Urmare acțiunilor de audit/control realizate, au fost aplicate avertismente verbale la un număr total de 17 entități, cu recomandarea de a respecta dispozițiile legale, respectiv U.A.T. Orașele Babadag și Măcin, Comunele Baia, Carcaliu, Casimcea, Ceamurlia de Jos, CA Rosetti, Jurilovca, Mihail Kogălniceanu, Sarichioi, Sfântu Gheorghe, Turcoaia, Ostrov, Pardina, Smîrdan, U.A.T. Județul Tulcea, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Tulcea.

#### **III.5 Punctul de vedere al entităților 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. De regulă, entitățile controlate și-au însușit abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit întocmite.

Cu toate acestea, au fost contestate măsurile dispuse prin două decizii (U.A.T. Orașul Măcin și Spitalul Județean de Urgență Tulcea), contestațiile fiind respinse de către comisiile de soluționare a contestațiilor desemnate. De asemenea au fost și cazuri în care entitățile au avut în vedere recomandările camerei de conturi și au luat operativ unele măsuri chiar în timpul acțiunilor de control/audit, cum ar fi U.A.T. Județul Tulcea, U.A.T. Orașele Babadag și Măcin, U.A.T. Comunele Casimcea, Frecăței și Sfântu Gheorghe.

De regulă, entitățile auditate au ținut cont de constatările acțiunilor de control/audit efectuate în anii anteriori, valoarea abaterilor constatate diminuându-se.

Cu toate acestea, unele abateri se regăsesc în continuare, cum ar fi neconcordanțele între evidența sintetică și analitică, în special în ceea ce privește creanțele bugetare fiscale și nefiscale, precum și efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare – alimente, etc.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Ținând cont de valoarea însumată a abaterilor constatate - venituri suplimentare și prejudicii - de 4.438 mii lei, raportată la totalul plăților realizate de entitățile verificate, de 619.862 mii lei, rezultă o eroare materială în expresie relativă de 0,7%, peste nivelul materialității luat în calcul în acțiunile de audit financiar desfășurate de către Camera de Conturi Tulcea de 0,5%, dar inferioară pragului de semnificație de 2%, peste care s-ar putea trage concluzia că gestiunea bugetară nu ar respecta principiile legalității și regularității.

Abaterile și neregulile constatate cu ocazia acțiunilor de control/audit întreprinse s-au datorat, în principal, următoarelor disfuncționalități:

- neorganizarea sau funcționarea necorespunzătoare a sistemelor de control intern implementate la nivelul entităților auditate; în unele cazuri procedurile operaționale au fost elaborate, dar nu au fost implementate;
- neimplicarea suficientă a ordonatorilor de credite în activitatea de constatare și colectare a creanțelor bugetelor locale; în cele mai multe cazuri activitatea de control fiscal la U.A.T. de nivelul comunelor lipsește cu desăvârșire, sau personalul care o exercită este insuficient pregătit; de asemenea, valoarea creanțelor restante la nivelul U.A.T. este foarte mare, o importantă resursă bugetară nefiind astfel utilizată, concomitent cu acumularea unor majorări și penalități care fac tot mai dificilă încasarea în cadrul termenului de prescriere,

- elaborarea necorespunzătoare a bugetelor locale, pe baza unor resurse potențiale și nu certe; necorelarea prevederilor din proiectele de buget cu planurile de achiziții aprobate;
- lipsa unei colaborări eficiente între compartimentele unităților administrativ-teritoriale, informațiile existente nefiind utilizate la potențialul cuvenit;
- necunoașterea prevederilor legale de către personalul cu atribuțiuni, coroborată cu superficialitatea activității de perfecționare a pregătirii profesionale și a lipsei de adecvare a acesteia.

Față de cele prezentate mai sus, în scopul remedierilor deficiențelor constatate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate au fost emise un număr de 23 de decizii cu 117 măsuri, prin care s-au dispus, în principal, următoarele:

- 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; identificarea tuturor activităților procedurabile, întocmirea de proceduri operaționale care să asigure respectarea prevederilor legale și minimizarea riscurilor;
- 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; 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.);
- stabilirea întinderii prejudiciilor create prin efectuarea de plăți fără temei legal sau nedatorate și recuperarea acestora, în condițiile legii;
- raportarea periodică 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 și a rapoartelor de audit întocmite, pentru ca organele deliberative să fie informate cu privire la constatările efectuate, să analizeze cauzele care au condus la producerea unor abateri și nereguli având drept consecință administrarea necorespunzătoare a patrimoniului entităților supuse controlului sau prejudicierea acestora, și să ia măsuri, în cadrul atribuțiilor prevăzute de lege, pentru a asigura utilizarea corespunzătoare a resurselor financiare și a bunurilor patrimoniale.