

CĂTRE  
UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ  
JUDEȚUL CONSTANȚA  
STIMATE DOMNULE VICEPREȘEDINTE - DRAGOMIR NICOLAE CRISTINEL

În conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată în anul 2009, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014 (publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014), vă transmitem un exemplar al raportului de audit financiar și un număr de trei exemplare ale procesului - verbal de constatare, (pentru semnare), încheiate ca urmare a acțiunii de audit financiar al situațiilor financiare pentru anul 2014 la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA

La raportul de audit financiar sunt anexate și notele de constatare întocmite la cele trei entități care sunt ordonatori terțiari de credite din subordinea UAT JUDEȚUL CONSTANȚA:  
- DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI CONSTANȚA,  
- SCOALA GIMNAZIALĂ SPECIALĂ SANATORIU TECHIRGHIOI,  
- SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ " SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA.

Termenul pentru semnarea și restituirea a două exemplare din procesul verbal de constatare este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului verbal de constatare acesta se consideră „refuzat să fie semnat” și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

Unitățile subordonate/coordonate/sub autoritate, care au fost verificate și pentru care s-au întocmit note de constatare cu privire la constatările Curții de Conturi, anexate la prezentul raport de audit, au posibilitatea de a formula puncte de vedere către ordonatorul de credite de la care au primit fonduri publice (UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA), iar acesta are dreptul de a formula obiecțiuni, la întocmirea cărora poate ține cont de punctul de vedere al acestor unități.

La constatările înscrise în raportul de audit și în procesul verbal de constatare pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Constanța, str. Ferdinand, nr. 7 bis, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 364 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014 (publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014)

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Azi, 15 iulie 2015,

Echipa de audit,  
Auditori publici externi,  
Iancu Elena  
Țuțui Emilia Georgeta  
Boancă Aurel  
Olaru Viorel

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR  
PRIVIND  
AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE  
PENTRU ANUL 2014  
LA  
UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ  
JUDEȚUL CONSTANȚA

15 iulie 2015

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA



Nr. de înregistrare la entitate  
Nr. / 2014

CONSILIUL JUDEȚULUI CONSTANȚA  
INTRARE Nr. 14.861  
2015.07.15

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR  
Întocmit la  
UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA  
15 iulie 2015

Subsemnații, Iancu Elena, Țuțui Emilia Georgeta, Boancă Aurel și Olaru Viorel, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al legitimațiilor nr. 194, nr. 2790, nr. 1674 și nr. 1730, precum și al delegațiilor nr. 207, nr. 208, nr. 209 și nr. 210 din data de 19.05.2015, am efectuat în perioada 20.05.2015 – 15.07.2015 acțiunea de *audit financiar privind situațiile financiare pentru anul 2014 la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța*, instituție publică, cu personalitate juridică și buget propriu cu sediul în Constanța Bd. Tomis nr. 51 cod fiscal 2981739, telefon 0241 708 001, 0241 708 453, 0241 708 400, e-mail [consjud@cjc.ro](mailto:consjud@cjc.ro)

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității auditate au fost asigurate de :

Nr. crt.	FUNCTIA	NUME PRENUME	PERIOADA
1	Președinte -Ordonator principal de credite	CONSTANTINESCU NICUSOR DANIEL	01.01.2014- 07.04.2014 și în perioada 08.01.2015- 24.02.2015
2	Vicepreședinte - cu atribuții de Președinte, Ordonator principal de credite	DRAGOMIR NICOLAE CRISTINEL	08.04.2014 – 07.01.2015 și de la data de 25.02.2015 - prezent
3	Director General Direcția Economico - Financiară	TAICUTU FELICIA	01.01.2014 -10.03.2015
4	Director General Direcția Economico - Financiară - temporar	BLACIOTI GEORGETA	12.03.2015 - prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește ca este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

*(Handwritten signatures)*

11/12

**Conducerea entității auditate răspunde pentru:**

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu,
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale,
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza unei gestiuni financiare,
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției,
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară, selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora.
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora,
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale,
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare,
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2014 pe baza auditului efectuat.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- a) efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile regulamentului și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- b) planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;
- c) ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Urmare auditului financiar efectuat au rezultat următoarele:

## 1. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității supuse auditului financiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Au fost supuse auditării situațiile financiare ale anului 2014.

## 2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

Obiectivele auditului financiar au fost stabilite în conformitate cu prevederile din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014 (publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014 –numit în continuare regulament).

### Obiectivul general al auditului financiar

- este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către

entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă,

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității

Obiectivele specifice ale auditului financiar au fost stabilite în conformitate cu prevederile pct. 259 din regulament, cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare,

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective

d) modul de stabilire, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenul prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora,

e) calitatea gestiunii economico-financiare,

e1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale,

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului,

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea,

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită,

e5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale,

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente,

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora,

e8) creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare,

e9) vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile

e10) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale,

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

De asemenea au fost supuse auditării și fondurile publice alocate sub orice formă (virări de credite bugetare, transferuri, subvenții, forme de sprijin etc.) către entitățile din subordinea/coordonarea/sub autoritatea unității administrativ-teritoriale, către asociații de dezvoltare intercomunitară, precum și către alte entități care, în temeiul unor prevederi legale, au primit fonduri publice prin bugetele acestor ordonatori, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate și regularitate. Pe lângă fondurile publice alocate acestor entități, s-au avut în vedere și alte elemente patrimoniale, a căror valoare se preia și se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului de credite auditat

11/9/2015

### 3. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APLICABIL ACESTEIA

#### i. contextul instituțional

Entitatea funcționează în principal, în baza prevederilor următoarelor acte normative:

- Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale;
- Legea nr. 393 din 28 septembrie 2004 privind Statutul aleșilor locali,
- Legea nr. 340 din 12 iulie 2004 privind instituția prefectului.
- Legea nr. 67 din 25 martie 2004 pentru alegerea autorităților administrației publice locale
- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale

Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Constanța este autoritatea administrației publice, constituită la nivel județean pentru coordonarea activității consiliilor comunale și orășenești, în vederea realizării serviciilor publice de interes județean și administrării domeniului public și privat al județului Constanța.

#### ii. date cu caracter general

- ii1. descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și a Regulamentului de Organizare și Funcționare al Unității Administrativ Teritoriale a Județului Constanța (UATJ), administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Consiliul județean este compus din consilieri aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile stabilite de Legea privind alegerile locale.

Potrivit Legii nr. 215/2001 republicată cu modificările și completările ulterioare Consiliul județean îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

- atribuții privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes județean și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes județean;
- atribuții privind dezvoltarea economico-socială a județului;
- atribuții privind gestionarea patrimoniului județului,
- atribuții privind gestionarea serviciilor publice din subordine,
- atribuții privind cooperarea interinstituțională,
- alte atribuții prevăzute de lege;
- hotărăște înființarea sau reorganizarea de instituții, servicii publice și societăți comerciale de interes județean, precum și reorganizarea regiilor autonome de interes județean, în condițiile legii,
- aprobă regulamentul de organizare și funcționare al consiliului județean, organigrama, statutul de funcții, regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate, precum și ale instituțiilor și serviciilor publice de interes județean și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes județean;
- exercită, în numele județului, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participărilor deținute la societăți comerciale sau regii autonome, în condițiile legii;
- numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru conducătorii instituțiilor și serviciilor publice de interes județean.

În exercitarea atribuțiilor ce îi revin consiliul județean adoptă hotărâri cu votul majorității membrilor prezenți, în afară de cazurile în care legea sau regulamentul de organizare și funcționare a consiliului cere o altă majoritate.

Proiectele de hotărâri pot fi propuse de consilieri, de președinte, de vicepreședinți sau de cetățeni. Redactarea proiectelor se face de către cei care le propun, cu sprijinul secretarului și al serviciilor din cadrul aparatului propriu al autorității administrației publice locale.

Hotărârile se semnează de președinte sau, în lipsa acestuia, de vicepreședintele consiliului județean care a condus ședința și se contrasemnează pentru legalitate de secretarul general al județului.

Președintele consiliului județean, ca autoritate administrativ-executivă distinctă, îndeplinește atribuțiile deliberative și executive prevăzute de Legea nr. 215/2001.

Președintele consiliului județean îndeplinește și alte atribuții prevăzute de lege sau sarcini date de consiliul județean

În exercitarea atribuțiilor sale președintele consiliului județean emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Acestea devin executorii numai după ce sunt aduse la cunoștința publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

Veniturile bugetului local se formează din impozite, taxe și alte venituri stabilite potrivit Legii nr 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile bugetului local cuprind finanțarea cheltuielilor pentru autorități executive, învățământ, sănătate, cultură și religie, asistență socială, ajutoare și indemnizații, servicii, dezvoltare publică și locuințe și alte activități și acțiuni economice de interes local.

- ii2. modul de organizare și funcționare, entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități, alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia

#### 4 Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate

Atribuțiile serviciilor din aparatul de specialitate al Președintelui Consiliului Județean structurat pe compartimente sunt stabilite prin legile specifice administrației publice locale

Prin HCJ s-a aprobat organigrama și statul nominal de personal ale aparatului de specialitate al președintelui CJC

4 Potrivit Anexei la Hotărârea CJC nr 206 /0.10.2014, situația numărului de personal este următoarea

Funcții	Aleși	F.P.		Contr.	Total
		Cond.	Exec.		
Președinte / Vicepreședinți	3	-	-	-	3
Secretar al județului		1	-	-	1
Cabinet Președinte	-	-	-	4	4
Serviciul Achiziții	-	1	9	-	10
Compartiment Audit	-	-	4	-	4
Direcția Gen. de Admin. Publică și Juridică	-	3	19	6	28
Direcția Gen.Economico-Financiară	-	5	31	1	37
Dir.Coord.Inst.Subordonate și Op.Pavilio	-	3	21	8	32
Dir.Admin.Dom.Public și Privat - Transport	-	3	19	12	34
Direcția Gen. de Proiecte	-	6	36	1	43
Direcția de Urbanism si Lucrări Publica	-	3	23	-	26
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>25</b>	<b>162</b>	<b>32</b>	<b>222</b>

Atribuțiile, sarcinile și răspunderile pentru fiecare direcție, serviciu și compartiment sunt prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin HCJ Constanța nr. 20/06.02.2012.

11/2/15

4. Unitatea administrativ - teritorială JUDEȚUL CONSTANȚA este în subordinea autorităților publice

Nr. crt.	Denumirea entității care primește fonduri publice prin bugetul entității verificate	sume primite/ credite deschise pe parcursul anului	plăți nete de casa lei
	A. Entitățile aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea cu denumirea exactă a acestora, adresa /codul de identificare fiscală, precum și tipul acestora în raport cu entitatea la care se efectuează verificarea (ordonatori secundar/terțiar de credite, filiale, sucursale, agenții etc.)		
1	DIRECTIA PUBLICA JUDETEANA DE EVIDENTA A PERSOANELOR	3 490 075	3 464 234,49
2	CENTRUL JUDETEAN DE RESURSE SI ASISTENTA EDUCATIONALA	5 745 547,00	5 745 547,00
3	CENTRUL SCOLAR DE EDUCATIE INCLUZIVA DELFINUL	4 455 493,00	4 455 493,00
4	CENTRUL SCOLAR DE EDUCATIE INCLUZIVA MARIA MONTESSORI	2 762 066,94	2 762 066,94
5	CENTRUL SCOLAR DE EDUCATIE INCLUZIVA ALBATROS	2 319 625,00	2 319 625,00
6	SCOALA SANATORIALA TECHIRGHIOI	1 073 266,00	1 073 266,00
7	BIBLIOTECA JUDETEANA IOAN N ROMAN	2 141 922,43	2 141 922,43
8	MUZEUL DE ISTORIE NATIONALA SI ARHEOLOGIE	2 650 000	2 649.578,38
9	MUZEUL DE ARTA	1 435 000	1 395 581,00
10	COMPLEXUL MUZEAL DE STIINTE ALE NATURII	2 960 400	2 204 095,86
11	TEATRUL DE STAT CONSTANTA	2 283 600	2 282 938,23
12	TEATRUL DE COPII SI TINERET CONSTANTA	715 000	714 963,18
13	DIRECTIA JUDETEANA A DISTRIBUTIEI SI EXPLOATARII FILMELOR	211 000	208 500,00
14	CENTRUL CULTURAL TH BURADA	870 000	870 000,00
15	DIRECTIA GENERALA DE ASISTENTA SOCIALA SI PROTECTIA COPILULUI	95 196 886	95 196 886,47
16	UNITATEA DE ASISTENTA MEDICO SOCIALA AGIGEA	2 169 273	2 109 631,00
17	CAMERA AGRICOLA JUDETEANA	1 155 300	1 139 416,00
18	SPITALUL CLINIC JUDETEAN DE URGENTA SF.APOSTOL ANDREI	14 751 820,30	14 751 818,07
19	SPITALUL CLINIC DE PNEUMOTIZIOLOGIE	149 767,20	149 767,20
20	DIRECTIA JUDETEANA DE PAZA*	6 936 192	7 231 529,00
21	Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale (ANRSPS)- STRUCTURA TERITORIALA PT PROBLEME SPECIALE	17 500	16 558,47
22	CENTRUL MILITAR ZONAL	600 000	407.666,20
23	ISU DOBROGEA	350 000	157 892,42
24	ATOP -Autoritatea Teritorială de Ordine Publică	100 000	14 814,18
25	RAJDP	36 640 250	33.115 091,57
	Total (*Directia de Paza nu se aduna- este finantată din venitul propriu, entitățile de la nr. 21-25 sunt sume plătite direct de CJC)	184 248 792	179 352 423
	B. Alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia (exemplu organizațiile neguvernamentale instituții financiar-bancare institute de cercetare-dezvoltare sau alte tipuri de entități)		
3	ASOCIATIA CS VOLEI 2004	550 000,00	550 000,00
4	ASOCIATIA JUDETEANA DE HANDBAL	700 000,00	598 244,00
10	ASOCIATIA JUDETEANA DE SCRIMA	20 000,00	19.800,00
5	ASOCIATIA RUGBY XV	600 000,00	600 000,00
2	ASOCIATIA SCOALA DE FOTBAL	700 000,00	676 600,00
12	CS FIANCHETO	22 500,00	22 347,10
11	CS HAPPY KIDS 2010 MEDGIDIA	50 000,00	50 000,00
8	CS TOP SPIN-08	350 000,00	296.400,00
7	CS VOLEI MUNICIPAL TOMIS	1 600 000,00	1 600 000,00
1	FUNDATIA FANTASIO	855 000,00	741.201,78
13	FUNDATIA GIOVANI BOSCO	93 928,00	90.098,57
9	RUGBY CLUB JUDETEAN FARUL	2 600 000,00	2 600 000,00
6	SC BASCHET CLUB FARUL	0,00	0,00
		8 141 428,00	7 844 691,45

11/8/15



- ii3. participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități, (societățile la care entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale; capitalul social total al acestora, numărul total de acțiuni/părți sociale; cota parte din capitalul social, precum și numărul de acțiuni/părți sociale deținute de către entitatea auditată)

Entitatea deține acțiuni/părți sociale la următoarele societăți:

Nr crt	Denumirea societății la care entitatea verificată deține acțiuni/părți sociale	capitalul social total	numărul total de acțiuni/părți sociale.	valoarea unei acțiuni	cota parte din capitalul social, numărul de acțiuni/părți sociale deținute de către entitatea verificată.		
					cota parte	nr de acțiuni	valoare - lei
1	SC RAJA SA	13 473 070,00	1 347 307,00	10,00	98,00	1 316 278,00	13 162 780,00
2	SC DPPJ SRL	83 877 373,00	8 387 737,30	10,00	100,00	8 387 737,30	83 877 373,00
3	SC AEROPORTUL INTERNATIONAL M KOGALNICEANU SA	1 157 950,00	115 795,00	10,00	20,00	23 159,00	231 590,00
4	SC AQUA PARIK SRL	100 000,00		10,00	10,00		10 000,00
	Total					9727181,3	97 281 743,00

- ii4. veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

În anul 2014 instituția și-a desfășurat activitatea în baza bugetului de venituri și cheltuieli elaborat în structura prevăzută de lege, a fost aprobat inițial, pentru anul 2014 prin HCL nr. 1/30.01.2014.

Ulterior, bugetul de venituri și cheltuieli a fost rectificat de mai multe ori, ultima rectificare bugetară fiind aprobată prin H.C.L. nr. 301/22.12.2014.

Execuția bugetară pe anul 2014 a fost supusă aprobării autorității deliberative, conform HCL nr. 116/28.05.2015

iii. principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani (venituri și cheltuieli atât pe total, cât și în structură; drepturi de încasat; datorii; număr de personal; active nete; capitaluri proprii; rezultat patrimonial etc.)

Au fost analizate situațiile financiare întocmite pentru anul 2014, respectiv principalele posturi bilanțiere, contul de execuție privind veniturile și cheltuielile, informații care au fost avute în vedere la realizarea auditului.

↳ Principalele posturi bilanțiere pentru perioada 2012 - 2014 se prezintă astfel

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Cod rând	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
A	B	C	1	2	3
A	ACTIVE	01			
7	ACTIVE NECURENTE	15	3.944.566.010	3.964.417.720	4.045.074.582
	ACTIVE CURENTE				
7	TOTAL ACTIVE CURENTE	45	97.498.196	81.657.027	280.659.771
8	TOTAL ACTIVE	46	4.042.064.206	4.046.074.747	4.325.734.353
B	DATORII	50			
	TOTAL DATORII NECURENTE	58	71.470.423	99.965.963	86.861.625
10	TOTAL DATORII CURENTE	78	86.432.265	52.348.148	61.116.840
11	TOTAL DATORII (rd 58+78)	79	157.902.688	152.314.111	147.978.465
12	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII	80	3.884.161.518	3.893.760.636	4.177.755.888
C	CAPITALURI PROPRII	83			
1	Rezerve fonduri	84	3582035179	3 583 456 367	3 653 083 267
2	Rezultatul reportat (ct. 117- sold creditor)	85	406339149	262 530 777	318 708 979
3	Rezultatul reportat (ct. 117- sold debitor)	86			
4	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct. 121-sold creditor)	87	-106212810	27 763 492	205 953 642
5	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct. 121-sold debitor)	88			
6	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 84+85-86+87-88)	90	3.884.161.518	3.893.760.636	4.177.755.888

12/8/15

Din analiza posturilor bilanțiere rezultă că activele entității sunt reprezentate în principal de terenuri și clădiri care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale în valoare de 3.724.968.710 lei în creștere în anul 2014 față de anul 2013 și anul 2012. O creștere importantă în anul 2014 a înregistrat indicatorul creanțe motivat de faptul că în conformitate cu normele de închidere a exercițiului financiar 2014 toate creditele bugetare alocate entităților din subordine sunt contabilizate în contul 481 "Decontări între instituții superioare și instituțiile subordonate", cont care se închide în exercițiul financiar următor prin contul 117 " Rezultat reportat ". Excedentul contului de execuție bugetară pentru anul 2014 în valoare de 23.093.725 lei s-a reflectat în creșterea înregistrată de indicatorul " Conturi la trezorerie " în anul 2014 față de anul 2013.

Privite în evoluție, capitalurile proprii ale UATJ Constanța au înregistrat constant creșteri în perioada 2012 – 2014, astfel că în anul 2014, capitalurile proprii s-au majorat în valoare absolută cu suma de 283.995.252 lei față de anul 2013 ceea ce reprezintă o creștere procentuală de 4,40%

4. Contul de execuție al veniturilor la 31.12.2014 în sinteză se prezintă după cum urmează:

-lei-

Indicator	Prevederi initiale	Prevederi finale	Incasari	% initial	% final
I. Venituri curente, din care	251.448.733	246.669.565	246.591.230	94,32%	99,69%
Venituri fiscale	206.404.309	233.235.726	233.150.225	112,96%	99,96%
Venituri nefiscale	55.044.424	13.633.859	13.441.005	24,42%	98,59%
II. venituri din capital	166.484.441	184.383.517	97.985.068	58,66%	53,14%
Subventii	91.363.684	97.493.719	69.372.584	75,93%	71,16%
Sume primite de la UE	75.120.757	86.596.798	28.313.513	37,69%	32,70%
venit vânzări bunuri	0	293.000	298.971		102,04%
<b>Total venituri UATJ din care</b>	<b>427.933.174</b>	<b>431.253.102</b>	<b>344.576.298</b>	<b>80,52%</b>	<b>79,90%</b>
Venituri proprii	175.566.733	140.434.107	140.447.838	79,99%	100,01%
Sume defalcate din TVA	85.862.000	106.641.300	106.355.185	123,87%	99,73%
Subventii	91.363.684	97.493.719	69.372.584	75,93%	71,16%
Sume primite de la UE	75.120.757	86.596.798	28.313.513	37,69%	32,70%
transferuri voluntare		87.178	87.178		100,00%
<b>Total venituri UATJ din care</b>	<b>427.933.174</b>	<b>431.253.102</b>	<b>344.576.298</b>	<b>80,52%</b>	<b>79,90%</b>

Referitor la veniturile entității în anul 2014, se remarcă că entitatea a bugetat venituri proprii de 140.447.839 lei și a încasat 140.434.107 lei, gradul de realizare a veniturilor proprii fiind astfel de 100%. La nivelul veniturilor totale se constată că entitatea a bugetat venituri de 431.253.102 lei și a încasat venituri de 344.576.298 lei, gradul de realizare a veniturilor fiind de 79,90%.

4. În evoluție, pe perioada 2012 – 2014, încasările entității se prezintă astfel:

-lei-

Indicator	Incasari 2014	Incasari 2013	Incasari 2012
Venituri proprii	141.015.601	192.849.524	138.860.011
Sume defalcate din TVA	106.355.185	87.479.568	87.736.154
Subventii	69.372.584	74.079.896	87.556.007
Sume primite de la UE	28.313.513	10.994.714	19.690.869
Donatii si sponsorizari	87.178	160.000	728.146
<b>Total venituri UATJ Constanta</b>	<b>345.144.061</b>	<b>365.563.702</b>	<b>334.571.187</b>

Se constată astfel că pe total încasări, UATJ Constanța, a înregistrat o scădere a acestora determinată de un trend descrescător al încasărilor reprezentate de veniturile proprii coroborat cu o creștere a sumelor defalcate din TVA.

Contul de execuție a cheltuielilor la 31.12.2014 în sinteză se prezintă după cum urmează:

Indicatori	Cod indicator	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Cheltuieli efective
		anuale aprobate	trimestriale cumulate				
A	B	2	3	4	5	6	7
TOTAL CHELTUIELI (01+70+79)		427.933.174	442.490.294	429.650.175	321.795.867	321.432.573	322.921.256
CHELTUIELI CURENTE (10+20+30+40+50+51+55+56+57+59)	1	373.848.140	383.109.771	379.635.175	279.499.015	279.184.701	256.328.650
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL (cod 10 01+10 02+10 03)	10	49.640.339	52.623.979	52.639.568	52.700.723	52.614.230	47.156.488
TITLUL II BUNURI SI SERVICII (cod 20 01 la 20 30)	20	40.243.374	73.399.712	72.943.650	64.069.452	63.841.631	56.755.983
TITLUL III DOBANZI	30	5.000.000	2.175.973	2.175.973	2.175.973	2.175.973	2.191.534
TITLUL IV SUBVENTII	40	25.000.000					
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	51	77.128.651	85.441.182	79.657.592	83.527.503	83.527.503	64.106.647
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI (cod 55 01+55 02+55 03)	55	17.448.957	11.214.591	11.214.591	11.040.172	11.040.172	10.470.589
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EUROPENE (cod 56 01)	56	119.329.909	133.273.312	131.029.299	35.707.113	36.707.113	35.369.325
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA (cod 57 01+57 02)	57	13.883.003	15.889.821	15.357.821	15.083.316	15.083.316	13.865.316
TITLUL X ALTE CHELTUIELI (cod 59 01 la 59 24)	59	21.192.000	13.976.701	13.976.701	13.614.763	13.614.763	13.614.763
CHELTUIELI DE CAPITAL ((cod 71+72)	70	46.716.412	46.992.009	42.848.529	55.100.567	55.100.567	45.370.843
TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE (cod 71 01+71 02)	71	36.716.412	40.992.009	36.848.529	29.231.980	29.231.980	39.509.836
Active fixe (inclusiv reparatii capitale)(cod 71 01 01 la 71 01 30)	71,01	36.716.412	40.992.009	36.848.529	29.231.980	29.231.980	39.509.836
TITLUL XIV ACTIVE FINANCIARE	72	10.000.000	6.000.000	6.000.000	5.869.007	5.869.007	5.869.007
TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE	81	7.368.622	11.213.784	11.183.349	11.213.763	11.213.763	11.213.763
TITLUL XVII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	85		-3.824.270	-4.016.878	-4.016.878	-4.016.878	

Potrivit bugetului aprobat pentru anul 2014, instituția a efectuat plăți în sumă de 321.482.573 lei, reprezentând 72,65% din totalul creditelor bugetare definitive în valoare de 442.490.294 lei.

11/2/15

4. Cheltuieli - Clasificarea funcțională și economică pe capitole

INDICATORI		Total plăți, din care	Fond în total	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	TITLUL III CĂȘANZI	TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADM. PUBLICE	TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EUROPENE	TITLUL IX ASISTENȚA SOCIALĂ
Capitol/Articol	COD			10	20	30	51	55	55	57
Autorități publice	51	28.567.280,23	8,93	3.533.115,67	9.376.227,53	0,00	0,00	1.053.493,03	1.309,25	
ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE - Servicii de evidență a persoanelor	54	3.482.413,72	1,09	0,00	16.558,47		3.454.234,49			
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55	2.175.972,53	0,68			2.175.972,53				
APARARE	60	510.003,00	0,16		407.636,20					
ORDINE PUBLICA ȘI SIGURANȚA NAȚIONALĂ	61	536.603,27	0,17		173.703,60					
INVATĂMANT	65	34.137.193,47	10,62	14.260.736,00	1.025.675,53		510.503,00			13.199.451,43
SANATATE	66	40.794.372,76	12,69				15.575.659,27		11.819.399,62	
CULTURA, RECREERE ȘI RELIGIE	67	36.636.595,24	11,51	1.470.997,03	7.138.259,60		10.325.706,65		7.628.707,53	
ASIGURARI ȘI ASISTENȚA SOCIALĂ	68	69.915.252,03	21,68	26.563.291,00	16.025.543,00		52.110.793,61		2.291.463,00	433.834,34
LOCUINȚE, SERVICII PUBLICE ȘI DEZVOLTARE	70	24.325.644,67	7,57		6.227.616,21		101.000,00	9.931.639,92		
PROTECȚIA MEDIULUI	71	11.876.742,59	3,69						11.705.764,17	
ACTIVITĂȚI GENERALE ECONOMICE	80	79.360,00	0,02						79.360,00	
AGRICULTURĂ, SILVICULTURĂ, APE	83	2.096.516,82	0,65		263.338,03		1.139.416,00			
TRANSPORTURI	84	33.937.124,35	10,55		21.167.822,01				40.433,43	
ALTE ACTIVITĂȚI ECONOMICE	87	1.759.291,49	0,55						1.759.291,49	
<b>Total EXECUTIE,</b>		<b>321.482.573,32</b>	<b>100,00</b>	<b>52.614.229,87</b>	<b>63.841.633,09</b>	<b>2.175.972,53</b>	<b>83.527.502,05</b>	<b>11.040.172,01</b>	<b>36.707.113,44</b>	<b>15.663.315,83</b>

-(continuare-titluri pe clasificarea funcțională)-

INDICATORI		Total plăți, din care	TITLUL X ALTE CHELTUIELI	CHELTUIELI DE CAPITAL	TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	ACTIVE FINANCIARE (cod 72)	Rambursări de credite	PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUP. ÎN ANUL CURENT	TITLUL XIV REZERVE, EXCEDENT /DEFICIT
Capitol/Articol	COD		59	70	71	72	81	84	
Autorități publice	51	28.567.280,23		3.287.280,63	3.387.280,63	0,00	3.809.290,80	-52.376,54	0,00
ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE - Servicii de evidență a persoanelor	54	3.482.413,72		0,00			3.225,76	-1.605,00	
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55	2.175.972,53		0,00					
APARARE	60	510.003,00		0,00			102.316,50	0,00	0,00
ORDINE PUBLICA ȘI SIGURANȚA NAȚIONALĂ	61	536.603,27		0,00			364.209,53	-109,26	0,00
INVATĂMANT	65	34.137.193,47	3.120.800,00	0,00				0,00	0,00
SANATATE	66	40.794.372,76		11.510.175,47	11.510.175,47		1.838.940,40	0,00	0,00
CULTURA, RECREERE ȘI RELIGIE	67	36.636.595,24	10.493.193,61	0,00			674.185,58	-745.215,16	0,00
ASIGURARI ȘI ASISTENȚA SOCIALĂ	68	69.915.252,03		1.113.393,24	1.113.393,24		802.149,20	-55.295,97	0,00
LOCUINȚE, SERVICII PUBLICE ȘI DEZVOLTARE	70	24.325.644,67		6.305.139,54	456.132,54	5.659.007,00		-293.000,00	0,00
PROTECȚIA MEDIULUI	71	11.876.742,59		83.376,59	83.376,59			0,00	0,00
ACTIVITĂȚI GENERALE ECONOMICE	80	79.360,00		0,00				0,00	0,00
AGRICULTURĂ, SILVICULTURĂ, APE	83	2.096.516,82		693.782,79	693.782,79			0,00	0,00
TRANSPORTURI	84	33.937.124,35		12.011.652,90	12.011.652,90		3.559.452,03	-2.872.276,07	0,00
ALTE ACTIVITĂȚI ECONOMICE	87	1.759.291,49		16.163,38	16.163,38		0,00	0,00	0,00
<b>Total EXECUTIE,</b>		<b>321.482.573,32</b>	<b>13.614.763,61</b>	<b>35.100.986,72</b>	<b>29.231.979,72</b>	<b>5.659.007,00</b>	<b>11.213.761,13</b>	<b>-4.015.878,00</b>	<b>0,00</b>

*(Handwritten signatures and initials)*

11/12/15

Cheltuielile bugetului local sunt prevăzute în anexa nr.2 la legea sus-mentionată și cuprinde finanțarea cheltuielilor, în principal pentru: autorități executive (51.02), ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE -Serviciul de evidență a persoanelor ( 54.02), Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi ( 55.02), apărare ( 60.02 ), ordine publică și siguranță națională (61.02), învățământ (65.02), sănătate (66.02), cultură, recreere și religie (67.02), asistență socială (68.02), locuințe, servicii și dezvoltare publică (70.02), protecția mediului (74.02), acțiuni generale economice ( 80.02 ), agricultură, silvicultură, ape ( 83.02 ), transporturi (84.02) și alte acțiuni economice ( 87.02 ).

4. Cheltuieli pe activitate economică

Clasificatia economica	Art	Plăți, lei	Procent
Ch personal	10	52.614.229,87	16,37
Bunuri si servicii	20	63.841.633,09	19,86
Dobanzi	30	2.175.972,98	0,68
Subvenții	40	0,00	0,00
Transferuri între unități ale administrației publice	51	83.527.502,05	25,98
Alte transferuri	55	11.040.172,01	3,43
Proiecte postaderare	56	36.707.113,44	11,42
Asistența socială	57	15.663.315,83	4,87
Alte cheltuieli	59	13.614.763,61	4,23
Cheltuieli de capital	70	35.100.986,72	10,92
Titlul active nefinanciare	71	29.231.979,72	9,09
Active financiare	72	5.869.007,00	1,83
Rambursări de credite	81	11.213.761,13	3,49
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	84	-4.016.878,00	-1,25
<b>Total</b>		<b>321.482.572,73</b>	<b>100,00</b>

4. Invențiate pe perioada 2012 - 2014, plățile efectuate pe activitate economică - lei -

Indicatori	Cod	Plăți 2014	Plăți 2013	Plăți 2012
Cheltuieli de personal	10	52.614.229	47.429.440	41.521.812
Bunuri și servicii	20	63.841.633	56.232.759	48.190.764
Dobanzi	30	2.175.973	2.600.675	1.076.766
Subvenții	40		11.761.096	
Transferuri între unități ale administrației publice	51	83.527.502	91.981.470	112.738.606
Alte transferuri	55	11.040.172	16.418.828	73.996.414
Proiecte cu finanțare din fonduri europene	56	36.707.114	45.145.840	42.244.522
Asistență socială	57	15.663.316	17.943.263	19.263.697
Alte cheltuieli	59	13.614.764	3.820.099	3.676.218
Active nefinanciare	71	29.231.980	25.099.172	52.341.949
Active financiare	72	5.869.007	8.900.000	14.000.007
Rambursări de credite	81	11.213.761	35.049.643	12.805.449
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	84	-4.016.878	-2.303.934	-12.978.948
<b>Total</b>		<b>321.482.573</b>	<b>360.078.351</b>	<b>408.877.256</b>

Se constată astfel că pe total plăți, UATJ Constanța a înregistrat o scădere a acestora determinată de faptul că în anul 2014 au fost diminuate plățile efectuate către cluburi sportive, asociații și fundații. Reducerea plăților în anul 2014 față de anul 2013 se datorează și rambursării în anul 2013 a unui credit tip revolving contractat în anul 2012 cu CEC Bank pentru investiții publice de interes județean

11/27

pentru proiecte din fonduri europene. De asemenea, se remarcă o tendință de creștere a plăților aferente cheltuielilor de personal, a cheltuielilor cu bunurile și serviciile și a cheltuielilor de capital.

În perioada 2006 - 2013 CJ.Constanța a contractat împrumuturi pentru construcția « Pavilion Expozitional Constanta », furnizarea de echipamente și aparatură medicală, investiții publice de interes județean pentru proiecte din fonduri europene (POR 2007-2013 și Programul de Cooperare Transfrontaliera pentru Granița România- Bulgaria 2007-2013, precum și pentru plata areratelor .

Împrumuturile au fost garantate de către Consiliul Județean Constanța , iar gradul de îndatorare este sub limita de îndatorare din venituri proprii de 30 % prevăzută de Legea finanțelor publice locale

Rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor s-a efectuat conform prevederilor din graficul de eşalonare, în anul 2014 valoarea acestora a fost de 13.389 730 lei

În perioada 2012 - 2014, deficitul/excedentul UATJ Constanța se prezintă astfel :

- an 2012, deficit de 15.071.589 lei, deficit înregistrat atât la secțiunea funcționare cât și la secțiunea dezvoltare;
- an 2013, excedent de 5.746.020 lei, excedent înregistrat atât la secțiunea funcționare cât și la secțiunea dezvoltare;
- an 2014, excedent de 23.093.725 lei, excedent înregistrat atât la secțiunea funcționare cât și la secțiunea dezvoltare.

Urmare acestui fapt la 31.12.2014, UATJ Constanța înregistra un excedent în valoare de **33.703.115 lei.**

#### 4. Plăți restante

Plăți restante	2012		2013		2014	
	secțiunea de funcționare	secțiunea de dezvoltare	secțiunea de funcționare	secțiunea de dezvoltare	secțiunea de funcționare	secțiunea de dezvoltare
total plăți restante la finele perioadei de raportare, din care	22.412.841	18.909.834	6.771.119	2.510.034	1.698.995	149.076
sub 30 de zile	5.079.147		1.892.866	1.342.140	1.223.208	149.076
peste 30 de zile	15.212.943	2.097.441	4.562.120	1.167.894	475.787	
peste 90 de zile	1.308.512	419.933	315.731			
peste 120 de zile	510.352	14.662.587	402			
peste 1 an	271.882	1.729.873				
catre furnizori, creditorii din operațiuni comerciale	21.647.259	18.909.834	5.809.374	3.969.867	1.413.587	149.076

În ceea ce privește plățile restante, în perioada 2012 – 2014 acestea s-au redus cu 32.041.522 lei în anul 2013 față de anul 2012 și cu 7.433.082 lei în anul 2014 față de anul 2013. Situația plăților restante a fost prezentată detaliat în tabelul de mai sus și prezintă evoluția acestora în perioada analizată.

#### iv. modul de organizare a sistemului contabil

Conform organigramei, compartimentul de contabilitate este organizat în cadrul Serviciului Financiar, din Direcția Generală Economico-Financiară

Potrivit organigramei și ROF, Direcția Generală Economico-Financiară, cuprinde :

- Serviciul financiar, care cuprinde Compartimentul Contabilitate și Datorie Publică, Compartimentul Proiecte Primării, Compartimentul Decontări Proiecte și Compartimentul Administrativ,
- Serviciul Buget, care cuprinde Compartimentul Venituri și Sinteze Bugetare și Compartimentul Impozite, Taxe, Executare Silită,
- Serviciul Resurse Umane, Salarizare



11286

Cadrul legal în baza căruia este organizată evidența financiar-contabilă la nivelul entității este dat de următoarele acte normative: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Ordinul MFP nr.1792/2002 privind aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.780 din 19 decembrie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2014, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 96 din 28 ianuarie 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014

Contabilitatea veniturilor este organizată pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, iar contabilitatea cheltuielilor este ținută pe feluri de cheltuieli, după natură sau destinație.

Situațiile financiare ale entității se compun din: bilanț, cont de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturile de execuție bugetară a cheltuielilor și veniturilor. Situațiile financiare întocmite pentru 2014 au fost prezentate și aprobate prin hotărâre de către Consiliul Județean Constanța, conform reglementărilor legale. Acestea au fost depuse și înregistrate la DGFP – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică Constanța sub nr. 1432/30.01.2015.

#### v. modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Cu privire la organizarea și implementarea ALOP la nivelul UATJ Constanța, Președintele Consiliului Județean Constanța, a emis, în conformitate cu OMFP nr.1792/2002:

- Dispoziția nr 720/29.11.2006 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- Dispoziția nr. 426/14.05.2010 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.
- Dispoziția nr. 356/27.06.2012 pentru aprobarea Procedurilor privind organizarea activității Direcției Generale Economico-Financiare pentru Procedură privind aplicarea OMFP 1792/2002.

Cu privire la organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv, s-a constatat că acesta a fost organizat în baza Dispoziției Președintelui Consiliului Județean Constanța nr. 655/21.10.2014 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu. Controlul financiar preventiv se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile și patrimoniul public în conformitate cu cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv conform Dispoziției nr. 670/27.10.2014 privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

În vederea organizării controalelor interne s-a procedat la stabilirea sarcinilor de serviciu (prin fișele de post) având în vedere cerințele organigramei și a statului de personal ale aparatului de specialitate al Președintelui Consiliului Județean Constanța.

#### vi. evaluarea riscurilor

S-a analizat activitatea instituției, respectiv modul de încasare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor și de administrare a domeniului public și măsurile dispuse de entitate pentru identificarea și reducerea riscurilor care pot să apară în desfășurarea activității acesteia și modul în care managementul a dispus măsuri în acest sens.

Pentru a identifica și evalua riscurile în activitatea acesteia, entitatea a organizat activitățile privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, urmărirea modului de realizare a acestuia, aprobarea organigramei, a statului de funcții și de personal, organizarea contabilității, întocmirea și aprobarea situațiilor financiare periodice, etc.



#### 4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ PE PARCURSUL DESFĂȘURĂRII MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

##### i. stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Echipa de audit a analizat și evaluat modul în care sistemul de control intern a fost conceput și măsura în care este implementat pentru a stabili capacitatea sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitate.

Probele de audit pentru evaluarea sistemului de control intern au fost obținute atât din etapa de documentare a misiunii de audit financiar, cât și din informațiile, actele, documentele, răspunsurile la chestionare și declarația conducerii entității, furnizate de aceasta la începutul misiunii de audit, ca urmare a solicitării lor prin adresa de notificare, precum și pe parcursul etapei de planificare a auditului financiar.

În vederea determinării pragului de semnificație în efectuarea auditului s-a analizat și evaluat modul în care sistemul de control intern a fost conceput și măsura în care a fost implementat pentru a stabili capacitatea acestuia de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitate.

Auditorii publici externi au determinat pragul de semnificație în efectuarea auditului, având în vedere semnificația acestuia, în sensul că exprimă nivelul maxim admisibil de eroare acceptat pentru a putea decide dacă situațiile financiare sunt corecte sau nu. Pragul de semnificație în literatura de specialitate mai este cunoscut și ca „materialitate”.

S-a avut în vedere că pragul de semnificație poate fi stabilit în funcție de:

a) vătăre - respectiv nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații - prin aplicarea unui procent cuprins între 0,5% și 2% la valoarea totală fie a cheltuielilor, fie a plăților, fie a veniturilor sau a activelor entității, în funcție de specificul activității desfășurate de entitatea auditată;

b) natură - corespunde aprecierii situației în care, indiferent de nivelul valoric al erorii/abaterii constatate, această deficiență trebuie să fie dezvăluită datorită naturii sale (de exemplu, fraudă);

c) context - corespunde aprecierii anumitor erori/abateri ca fiind semnificative nu neapărat prin mărimea sau natura lor, ci prin contextul și impactul pe care îl au acestea (de exemplu, o abatere cu caracter financiar-contabil care conduce la modificarea semnificativă a datelor prezentate în situațiile financiare, transformarea deficitului în excedent, solduri negative ale creanțelor bugetare ca urmare a neevinderii unor obligații de plată ale contribuabililor).

La determinarea pragului de semnificație, auditorii publici externi au ținut cont atât de cadrul legislativ în vigoare, de cerințele altor reglementări relevante care ar putea influența acest nivel, cât și de considerente legate de categoriile de operațiuni economice, soldurile conturilor, prezentările de informații și relațiile existente între acestea – așa cum au rezultat din situațiile financiare întocmite de către entitate pentru anul auditat.

S-a calculat pragul de semnificație, exprimat sub forma unei valori numerice, obținută prin aplicarea unui procent cuprins între 0,5% și 2% la valoarea totală a plăților de casă, a veniturilor și a activelor entității având în vedere specificul activității desfășurate de entitatea auditată:

Indicatori	Baza de calcul (lei)	Materialitate (lei)		
		0,50%	1,25%	2%
Venuri totale	345.144.061	1.725.720	4.314.301	6.902.881
Cheltuieli totale – plăți nete de casă, din care :	321.482.573	1.607.413	4.018.532	6.429.651
Buget propriu	129.645.573	648.228	1.620.570	2.592.911
Active nete (capitaluri proprii)	4.177.755.888	20.888.779	52.221.949	83.555.118



Prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit un singur prag de semnificație, exprimat sub forma unei valori numerice, respectiv în sumă de **648.228 lei**, obținut prin aplicarea unui procent de 0,5 % la valoarea totală a **plăților efectuate**, întrucât am apreciat că este un nivel acceptabil în ceea ce privește existența unor denaturări semnificative în situațiile financiare care pot să afecteze deciziile utilizatorilor acestora.

ii. **determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate**

- nu este cazul.

iii. **dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi**

- nu este cazul

iv. **identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit**

La determinarea categoriilor de operațiuni economice, auditorii publici externi au avut în vedere:

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au selectat din situațiile financiare ale entității categoriile de operațiuni economice care au fost supuse auditării, astfel încât să fie urmărite atât obiectivul general al auditului financiar, cât și obiectivele menționate la pct. 259 din regulament.

Categoriile de operațiuni economice tipice pentru auditarea situațiilor financiare ale entității din contul de execuție bugetară au fost veniturile, cheltuielile/plățile de personal, cheltuielile/plățile cu bunuri și servicii, cheltuielile/plățile de capital, cheltuielile/plățile cu dobânzile, cheltuielile/plățile cu asistența socială, transferurile, subvențiile, etc.,

Din formularul de bilanț, categoriile de operațiuni au avut în vedere structura acestuia, respectiv activele corporale fixe, stocurile, debitorii creditorii împrumuturile alte obligații etc

Selectarea categoriilor de operațiuni economice a fost efectuată în vederea identificării pentru fiecare dintre acestea a procedurilor de audit utilizate

v. **obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar**

Pe baza raționamentului profesional, au fost selectate prin sondaj din cadrul categoriilor de operațiuni economice unele elemente în vederea testării, pe baza:

- a) informațiilor și documentelor despre entitatea auditată obținute din dosarul permanent sau în etapa de planificare a auditului;
- b) riscurilor pe care le-am identificat și evaluat pe parcursul etapei de planificare,
- c) caracteristicilor elementelor din categoriile de operațiuni economice testate

Echipa de audit a stabilit procedurile de audit care au fost aplicate, în scopul atingerii obiectivelor propuse, avându-se în vedere atât efectuarea unor teste privind funcționarea controalelor, cât și procedurile de fond aplicate asupra documentelor justificative ale entității, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate.

S-a procedat la o evaluare a sistemelor de conducere și de control, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficient și eficace, pentru identificarea deficiențelor în funcție de mărimea, volumul și activitatea pe care o derulează entitatea.



11-18

Teste ale controalelor au fost efectuate cu scopul de a obține probe de audit privind modul de funcționare a sistemului contabil și a celui de control intern ale entității auditate, începând cu proiectarea acestor sisteme, pentru a putea preveni, detecta și corecta erorile/abaterile și, după caz, situațiile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, și continuând cu modul de funcționare a acestora pe toată perioada auditată.

Auditorii publici externi au procedat la:

- a) identificarea și evaluarea în profunzime a controalelor-cheie existente la nivelul entității auditate și stabilirea măsurii în care auditorii publici externi se pot baza pe respectivele controale,
- b) testarea pentru conformitate a controalelor-cheie pentru a stabili dacă ele au funcționat în entitate și funcționarea lor a fost eficientă pe tot parcursul perioadei supuse auditării;
- c) testarea în detaliu a unor operațiuni efectuate de entitatea auditată pentru a determina dacă, indiferent de sistemul de control al acesteia, situațiile financiare sunt complete și întocmite cu acuratețe, precum și dacă operațiunile respective au fost legale și reale și, după caz, dacă criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate au fost respectate.

La stabilirea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi au ținut seama și de identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidență asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate

## 5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR.

Urmare auditului financiar efectuat au rezultat:

### A. Constatări cu privire la:

**A1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale;**

Constatările și concluziile auditului financiar au avut în vedere obiectivele principale ale misiunii de audit financiar prevăzute la pct. 259 din regulament.

În auditarea situațiilor financiare anuale, Curtea de Conturi a urmărit verificarea cu privire la

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, respectiv:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificației bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Nu au fost identificate deficiențe semnificative.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, respectiv:

- b1) organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- b2) înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificației bugetare;
- b3) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- b4) concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- b5) reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- b6) încheierea exercițiului bugetar;
- b7) prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Nu au fost identificate deficiențe semnificative.

017-1

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată

c.1. Deficiențe în organizarea sistemelor de control intern, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în sensul că nu au fost actualizate modalitățile de comunicare între principalele departamente din cadrul entității – Direcția Economico-financiară, Direcția instituției subordonate, Administrare domeniu public, etc.

↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

Din verificarea efectuată a rezultat că în cadrul entității activitatea de control intern nu a funcționat corespunzător, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în sensul că nu s-a urmărit periodic:

- actualizarea sarcinilor de serviciu ale șefilor de compartimente, în funcție de cerințele legislative și de obiectivele specifice entității, astfel că a crescut riscul de nerespectare a prevederilor legale în vigoare, de efectuare a unor cheltuieli fără documente justificative.

- actualizarea fișelor de post/a sarcinilor de serviciu pentru salariații din subordine, și urmărirea modului de realizare a acestora conform prevederilor actelor normative care reglementează activitatea entității;

- actualizarea circuitului documentelor în cadrul compartimentelor și mai ales între compartimentele care potrivit organigramei sunt de același nivel și la care s-au identificat discordanțe în ceea ce privește fluxul de informații/documente

↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate nu este cazul

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

- deși ordonatorul de credite a emis dispoziții în acest sens nu s-au dispus toate diligențele pentru a se urmări activitatea instituției, a modului în care circuitul documentelor între compartimente a fost actualizat în funcție de cerințele legislative și de specificul entității, pentru a se reduce riscurile de denaturări semnificative în informațiile prezentate în situațiile financiare.

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:

creșterea riscurilor de denaturări în realizarea obiectivelor entității.

↓ concluziile echipei de audit

Auditorii publici externi recomandă măsuri pentru :

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituției publice, stabilite în concordanță cu propria sa misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;

- actualizarea fișelor de post/a sarcinilor de serviciu pentru salariații din instituție și urmărirea modului de realizare a acestora conform prevederilor actelor normative care reglementează activitatea entității;

- actualizarea circuitului documentelor în cadrul compartimentelor și mai ales între compartimentele care potrivit organigramei sunt pe aceeași linie și la care trebuie să se asigure cele mai eficiente metode pentru fluxul de informații/documente

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

S-a constatat:

d.1. Nu a fost înregistrată creanța fiscală de natura impozitului pe profit datorat de către S.C. RAJA S.A. la momentul nașterii acesteia ci pe măsura încasării ei și pe cale de consecință nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite majorări pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit datorat de către S.C. RAJA S.A. bugetului UATJ Constanța în conformitate cu prevederile art. 34, alin. 17 din Codul Fiscal

↳ erorile/deficiențele la legalitate și regularitate

Din verificarea modului în care UATJ Constanța a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea impozitelor și taxelor locale, s-a constatat că în conformitate cu prevederile art. 34, alin. 17 din Codul Fiscal conform caruia " Prin excepție de la prevederile alin (16), impozitul pe profit, dobânzile/majorările de întârziere și amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și cele datorate de societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari, care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, în baza unor acorduri/contracte de împrumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective până la sfârșitul anului fiscal în care se încheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de împrumut ", S.C. RAJA S.A. avea obligația de a plăti impozit pe profit la bugetul local. Aceasta nu a depus declarații cu privire la impozitul pe profit datorat trimestrial și nici alte documente din care să rezulte impozitul pe profit datorat trimestrial. Pe cale de consecință, UATJ Constanța nu a stabilit și evidențiat creanța fiscală de natura impozitului pe profit la data la care a intervenit exigibilitatea impozitului și nu a urmărit încasarea acesteia. Pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit, UATJ Constanța nu a procedat la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării majorărilor de întârziere în conformitate cu prevederile art. 124<sup>1</sup> din Codul de Procedură Fiscală.

↳ valoarea estimativă a erorilor/deficiențelor constatate 97.201 lei

↳ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

- lipsa controlului intern în ceea ce privește modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării creanțelor la bugetul local. De asemenea, la nivelul UATJ Constanța, veniturile fiscale prezintă o pondere scăzută în sursele de formare a bugetului local și pe cale de consecință acestea sunt monitorizate într-o mai mică măsură. O altă cauză care a determinat necalcularea majorărilor de întârziere se datorează faptului că impozitul pe profit încasat de la S.C. RAJA S.A. se virează de către UATJ Constanța, în termen de 5 zile în Fondul de Dezvoltare pentru Proiectele de Dezvoltare a Infrastructurii, fond gestionat de către operatorul S.C. RAJA S.A..

↳ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:

-nerealizarea veniturilor bugetului UATJ Constanța în cuantumul și la termenele prevăzute de Codul Fiscal

↳ concluziile echipei de audit

Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire, evidențiere și urmărire a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe profit datorat de către regiile autonome sau societățile comerciale la care UATJ Constanța este acționar majoritar și care derulează proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice beneficiind de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene

e) calitatea gestiunii economico-financiare:

e1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale

S-a constatat:

e.1. 1. Nu a fost efectuată reevaluarea activelor corporale la data de 31.12.2014, conform prevederilor legale.

↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

În urma verificării modului în care au fost prezentate elementele de natura activelor în situațiile financiare, s-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale –terenuri și clădiri, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008.

↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate - nu este cazul  
↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate  
- neaplicarea prevederilor legale în vigoare cu privire la reevaluarea și înregistrarea în situațiile financiare a activelor fixe corporale la valoarea justă.

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

- reflectarea în situațiile financiare a unor date care nu sunt conforme cu realitatea - în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2014, valoarea elementelor patrimoniale nu este conformă cu realitatea.

↓ concluziile echipei de audit

Auditorii publici externi recomandă măsuri pentru :

- efectuarea evaluării/reevaluării activelor entității în conformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel încât situațiile financiare întocmite să reflecte valoarea reală a bunurilor din patrimoniu,  
- actualizarea procedurilor interne de lucru în activitatea de gestionare a patrimoniului și întocmire a situațiilor financiare astfel încât acestea să corespundă atât cerințelor legale cât și specificului activității entității.

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului

Ca urmare a neefectuării reevaluării în conformitate cu prevederile legale în vigoare nici situația bunurilor din domeniul public nu reflectă valoarea justă a acestora la data întocmirii situațiilor financiare. Abateri cu privire la modul de aplicare a legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor vor fi prezentate la pct e 5.2. și e.5.3.

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea

S-a verificat la nivel de categorii de operațiuni economice analizate dacă fondurilor au fost folosite pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, așa cum vom detalia ulterior.

11/3/17

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, respectiv:

(i) angajarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare de angajament aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;

(ii) ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate;

(iii) angajarea și ordonanțarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu, pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

(iv) efectuarea plăților în limita creditelor bugetare aprobate, pe structura prevăzută de clasificarea bugetară, numai după parcurgerea fazelor de angajare, lichidare și ordonanțare.

Pe categorii de cheltuieli verificate s-a analizat:

e.4.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

#### e.4.3.1. EFECTUAREA CHELTUIELILOR DE PERSONAL.

e.4.3.1. 1. Efectuarea unor plăți nelegale de la „titlul I – Cheltuieli de personal” ca urmare a încheierii unor convenții civile de prestări servicii cu persoane fizice, care au ca obiect prestarea unor servicii de consultanță în domenii care sunt aceleași cu cele ale persoanelor angajate în cadrul instituției și care sunt prevăzute în regulamentul de organizare și funcționare și în fișa postului.

##### ↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

S-a constatat că entitatea a încheiat două convenții civile de prestări de servicii care au ca obiect solicitarea unor servicii de consultanță, pe probleme de sănătate, în ceea ce privește unitățile sanitare al căror management al asistenței medicale a fost preluat la Consiliul Județean Constanța și servicii de consultanță în domeniul managementului instituțiilor și evenimentelor culturale dres potrivit prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Consiliului Județean Constanța aprobat prin Hotărârea de Consiliu Județean nr 20/06.02.2012, instituția are prevăzută o Direcție de Coordonare Instituții Subordonate care în anul 2014 are un număr de 20-24 posturi încadrate cu personal.

Pentru activitățile din domeniul sănătății este prevăzut un serviciu cu atribuții în acest domeniu în care sunt angajate un număr de 7 (șapte) persoane, iar pentru activitățile din domeniul culturii este un alt serviciu cu atribuții în acest domeniu în care sunt de asemenea, angajate un număr de 7 (șapte) persoane

În cadrul UATJ, activitatea unităților din domeniu cultural/sanitar din subordinea CJC este prevăzută în Regulamentul de organizare și funcționare ca atribuție ce se realizează prin departamentul „instituții subordonate”, prin angajați proprii care au sarcini de serviciu în acest sens, menționate în fișa postului

Prin încheierea acestor contracte, entitatea a angajat și efectuat cheltuieli din fondurile publice, pentru realizarea unor servicii de consultanță al căror obiect intră în competența persoanelor angajate din cadrul entității.

↳ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate 133 158 lei

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

- au fost angajate cheltuieli pentru servicii în condițiile în care instituția avea angajate persoane cu atribuții în domeniul respectiv.

↓ efectul / respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

- diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,

- reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea

11.2.2

4. concluziile echipei de audit

Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de „servicii de consultanță pe probleme de sănătate și în domeniul managementului instituțiilor și evenimentelor culturale” și recuperarea acestora .

e.4.3.2. EFECTUAREA CHELTUIELILOR PENTRU BUNURI SI SERVICII

e.4.3.2. 1. Angajarea de cheltuieli nelegale și efectuarea de plăți nejustificate în valoare de 561.508,50 lei reprezentând servicii de consultanță financiar-contabilă

4. erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul în care UATJ Constanța a angajat în anul 2014 cheltuieli și a efectuat plăți cu servicii de consultanță pe domeniul financiar contabil s-au constatat plăți totale în valoare de 561.508,50 lei, astfel:

- a fost încheiat un Contract cu un Birou expert contabil pentru servicii de consultanță financiar – contabilă în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța prin deciziile emise pentru UATJ Constanța în perioada 2010-2013, cu o valoare a contractului de 24.500 euro fără TVA

Angajarea serviciilor a fost efectuată, fără să existe un referat de necesitate și viza pentru control financiar preventiv, contractul fiind semnat numai de președintele consiliului județean Nicușor Daniel Constantinescu.

Din conținutul contractului și facturile emise de prestator, nu rezultă în mod concret serviciile prestate, dimensionarea și recepția acestora.

Ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile Curții de Conturi este atributul ordonatorului de credite, conform legii și a persoanelor cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe, care au atribuții prevăzute în fișa postului sau în celelalte norme și regulamente interne, astfel că nu sunt justificate servicii de consultanță pentru realizarea acestor obligații.

În perioada 31.05.2014 -31.12.2014 s-a plătit nelegal suma totală de 112.508,50 lei .

- Consiliul Județean Constanța a încheiat un Contract de prestare de servicii pentru servicii de asistență financiară în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă, pentru o perioadă de 12 luni, la un preț de 3.000 lei lunar. Ulterior contractul a fost prelungit prin trei acte adiționale, prețul fiind majorat la 4.500 lei începând cu data de 19.08.2011, la suma de 6.500 lei lunar începând cu data de 01.02.2014 și la suma de 5.000 lei lunar începând cu data de 29.08.2014.

Din referatele de necesitate anexate la contract, rezultă că în urma pensionării d-nei Stoian Aurica și „datorită expertizei persoanei” în cauză, „pentru a nu bloca implementarea proiectelor cu finanțare nerambursabilă s-a încheiat contractul de servicii asistență financiară pe durata de implementare a proiectelor cu finanțare nerambursabilă”.

În perioada 01.06.2012 -30.05.2015 ( având în vedere termenul general de prescripție) s-a plătit suma totală de 221.000 lei în condițiile în care din documentele anexate la ordinele de plată, nu rezultă concret serviciile prestate, dimensionarea și recepția acestora.

- Consiliul Județean Constanța a mai încheiat un Contract de prestare de servicii pentru servicii de asistență financiară , inițial pentru o perioadă de 15 luni, la un preț de 2.000 lei lunar. Ulterior contractul a fost prelungit prin mai multe acte adiționale, prețul fiind majorat succesiv ajungând la suma de 8.000 lei lunar începând cu data de 01.01.2014, iar începând cu data de 01.09.2014 suma a fost redusă la 7.000 lei lunar..

Din referatele de necesitate anexate la contract, rezultă că „datorită volumului mare de muncă și a complexității muncii privind analiza bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituției și entităților subordonate, precum și alte activități cu implicații financiare”, este necesară încheierea contractului și ulterior prelungirea acestuia.

În perioada 01.06 2012 - 30.05 2015 s-a plătit suma totală de 228.000 lei în condițiile în care din documentele anexate la ordinele de plată, nu rezultă concret serviciile prestate, dimensionarea și recepția acestora, iar entitatea are în structura organizatorică o direcție generală economico - financiară, serviciu buget și serviciul financiar și personal de specialitate cu atribuțiuni în domeniul financiar contabil. Atribuțiunile serviciilor funcționale sunt prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare iar atribuțiunile personalului de specialitate sunt cuprinse în fișa postului fiecărui salariat.

În aceste condiții, auditorii publici externi au constatat nelegalitatea angajării de cheltuielilor și efectuării de plăți în sumă totală de 561.508,50 lei, pentru servicii de consultanță și asistență financiară în condițiile existenței în organigrama instituției a unor posturi încadrate cu personal de specialitate, cu atribuții în domeniul financiar-contabil .

↓ valoarea estimativă a echivalențelor constatate:

561.508,50 lei reprezentând cheltuieli angajate și plătite nejustificat cu titlu de servicii de consultanță financiar-contabilă.

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

- plata unor servicii de consultanță financiar contabilă, în condițiile în care entitatea dispune de personal de specialitate angajat cu atribuții în domeniul financiar-contabil și în celelalte domenii de activitate pentru care în același timp au fost contractate servicii.

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generale de deficiențele constatate

- diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
- reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea.

↓ concluziile echipei de audit

Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de servicii de consultanță financiar-contabilă și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

#### e.4.3.2. 2. Plata nejustificată a sumei de 214.775 lei pentru servicii de comunicare și relații publice

↓ caracterizarea de la legalitate și regularitate

Județul Constanța a încheiat Contractul de prestări servicii nr 6560/29.03.2013 având ca obiect "servicii de comunicare și relații publice".

În conformitate cu prevederile Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, instituția are obligația să organizeze compartiment specializat de informare și relații publice, cu atribuții în acest domeniu.

Facem precizarea că potrivit prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Consiliului Județean Constanța aprobat prin Hotărârea de Consiliu Județean nr 20/06.02.2012, - Compartimentul de comunicare din cadrul entității are atribuții pe linie de comunicare.

Județul Constanța are în organigramă compartiment de comunicare, prevăzut cu un post de inspector cu studii superioare. Cu toate că instituția avea compartiment de comunicare, cu un post de inspector încadrat, iar atribuțiile acestuia acopereau problematica specifică relațiilor publice și comunicării, ordonatorul de credite a semnat contractul de servicii de comunicare pe propria răspundere, fără viza compartimentelor de specialitate și fără viza pentru control financiar preventiv, angajând nejustificat din fonduri publice contractul în valoare de 14.400 euro, plătit în tranșe lunare de 1550 euro, la cursul BNR.

Referitor la încheierea și semnarea contractului, se observă că acesta este datat la 29.03.2013, în condițiile în care persoana fizică autorizată a fost înregistrată conform certificatului eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, la data de 26.08.2013.

Prin actul adițional nr 1 la contract s-a modificat clauza referitoare la tranșa lunară de plată, aceasta fiind majorată la suma de 3.450 euro lunar la cursul BNR. Pe toată perioada de derulare a contractului, până în prezent, conform fișei furnizor s-a plătit suma totală de 214.775 lei .



- ↓ valoarea estimativă a erorilor/abatereilor constatate 214.775 lei
  - ↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate
  - angajarea unor cheltuieli nelegale din fonduri publice, a acceptării, înregistrării și plății unor facturi de servicii de comunicare și relații publice, în condițiile în care instituția dispunea de personal propriu cu astfel de atribuții.
  - ↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:
    - diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
    - reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea
  - ↓ concluziile echipei de audit
- Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de servicii de comunicare și relații publice și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare

**e.4.3.2.3. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, în valoare de 1.265.967,75 lei reprezentând servicii de consultanță juridică**

- ↓ erorile/abaterele de la legalitate și regularitate

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul în care UATJ Constanța a angajat în anii 2013 și 2014 cheltuieli și a efectuat plăți cu servicii de consultanță juridică s-au constatat un număr de 8 contracte în derulare încheiate cu diferite cabinete de avocatură, pentru care s-a plătit suma totală de 1.265.967,75 lei

În conformitate cu prevederile OUG nr. 26/06.06.2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, UATJ Constanța, în situații temeinic justificate, putea angaja astfel de servicii, numai cu aprobarea Consiliului Județean Constanța. În urma apariției acestui act normativ, Consiliul Județean Constanța a adoptat Hotărârea nr. 372/25.10.2012 pentru aprobarea achiziției serviciilor de consultanță, asistență și reprezentare juridică.

La art 2 din hotărâre se prevede că achiziționarea serviciilor de consultanță juridică "se va face ori de câte ori este necesar, cu respectarea legislației în vigoare", iar la articolul 3 se prevede "contractele...afiate în vigoare la data prezentei hotărâri, continuă să producă efecte până la momentul încetării acestora". Din documentele anexate hotărârii, precum și din conținutul acesteia, nu rezultă situațiile concrete, temeinic justificate, pentru care se aprobă achiziționarea serviciilor juridice. Practic Hotărârea CJC nr. 372/25.10.2012, este o hotărâre de principiu, care nu răspunde măsurii instituite de OUG nr. 26/2012, de reducere a cheltuielilor publice și întărire a disciplinei financiare.

Angajarea serviciilor de consultanță juridică a fost efectuată și după data intrării în vigoare a OG nr 26/2012, respectiv începând cu anul 2013, în continuare, fără să existe o justificare temeinică a acestor servicii. Contractele de consultanță juridică au fost încheiate pe o durată de 3 ani fiind semnate numai de președintele consiliului județean Nicușor Daniel Constantinescu, fără viza compartimentelor de resort și fără viza pentru control financiar preventiv

Actele adiționale la contracte, încheiate ulterior, au fost semnate și de șeful serviciului juridic, directorul general financiar și au fost vizate pentru control financiar preventiv propriu, dar nici de această dată, nu au fost analizate situațiile temeinic justificate pentru angajarea serviciilor juridice și nu au fost aprobate prin hotărâre de consiliul județean.

Facturile emise de prestatori lună de lună au fost liniare, la valoarea angajamentelor din contracte, iar din facturi nu rezultă în mod concret serviciile prestate

În aceste condiții, auditorii publici externi au constatat nelegalitatea angajării de cheltuieli și efectuării de plăți în anii 2013 și 2014 în sumă totală de 1.265.967,75 lei, pentru servicii de consultanță juridică în situația în care serviciile nu au fost temeinic justificate și aprobate în acest sens prin hotărâri ale consiliului județean, iar facturile nu au fost justificate cu rapoarte din care să rezulte concret serviciile prestate.

1970

↓ valoarea estimativă a erorilor/abatelor constatate: 1.265.967,75 lei reprezentând cheltuieli angajate și plăți nejustificate cu titlu de servicii de consultanță juridică

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:  
- angajarea și plata unor servicii de consultanță, cu încălcarea dispozițiilor legale, în condițiile în care entitatea dispune de personal de specialitate angajat cu atribuții în domeniul juridic.

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate.

- diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
- reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea.

↓ concluziile echipei de audit:

Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de servicii de consultanță juridică și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

#### e.4.3.2. 4. Angajarea și plata nejustificată a sumei de 162.357,75 lei reprezentând consultanță în domeniul sportiv și recreațional

↓ erorile/abatentele de la legalitate și regularitate:

Județul Constanța a încheiat Contractul de prestări servicii nr.15494/30.07.2013 având ca obiect: "consultanță în domeniul sportiv și recreațional" pentru care achizitorul se obliga să plătească suma de 30.000 euro (lunar 2.500 euro la cursul BNR).

Inițiativa încheierii contractului a fost din partea Direcției de coordonare instituții subordonate, care a întocmit referatul de necesitate. Din conținutul referatului, rezultă că opțiunea a fost deja făcută pentru Costinel Stan, din motivul că „activează ca profesor de sport și antrenor emerit, fiind antrenorul lotului național de volei fete în perioada 1990-2003 și a câștigat în calitate de jucător, 10 titluri de campion național la volei, 8 titluri la cupa României și 3 titluri de supercupa României”.

În concluzie aceste performanțe, l-au recomandat pentru furnizarea serviciilor de consultanță sportivă și s-a propus încheierea contractului cu persoana respectivă.

Din verificarea serviciilor prestate pe perioada de derulare a contractului, de la data încheierii lui și până în prezent, din referatele direcției de specialitate din cadrul CJC care a dat BUN DE PLATĂ s-a constatat că marea majoritate a activităților raportate nu au nici o legătură cu activitățile și atribuțiile instituției definite de Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

↓ valoarea estimativă a erorilor/abatelor constatate: 162.357,75 lei

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:  
- se datorează angajării unor cheltuieli nelegale din fonduri publice, a acceptării, înregistrării și plății unor cheltuieli care nu au legătură cu obiectul de activitate al instituției

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

- diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
- reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea

↓ concluziile echipei de audit:

Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de „consultanță în domeniul sportiv și recreațional” și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**e.4.3.2. 5. Plata nejustificată a sumei de 55.800 lei pentru servicii de întocmire a unui studiu de piață privind realizarea unei analize economico-financiare și a managementului forței de muncă la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța**

↳ **erorile/abaterile de la legalitate și regularitate**

În urma verificării plăților efectuate de entitate pentru diverse servicii s-a constatat plata nejustificată a sumei 55.800 lei, din care tva în sumă de 10.800 lei. La data de 03.12.2013, Județul Constanța a încheiat Contractul nr.24996/03.12.2013 având ca obiect prestarea unor servicii de întocmire a unui studiu de piață privind realizarea unei analize economico-financiare și a managementului forței de muncă la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța. Din verificarea documentelor contractului, s-a constatat că achiziția serviciilor a fost inițiată de Direcția coordonare instituții subordonate care în referatul înregistrat sub nr.21398/21.10.2013 arată că instituțiile de cultură subordonate Consiliului Județean Constanța au înregistrat restanțe la plata unor facturi, sau nu au realizat veniturile proprii programate "Criza economico - financiară, reducerea de posturi din anul 2010 precum și legea privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice a dus la cheltuieli salariale mari în raport cu veniturile obținute". Drept urmare, s-a considerat necesară realizarea unei analize economico – financiare pentru a putea „previziona bugetul instituțiilor de cultură pe anul 2014”

Cu toate că motivația direcției de specialitate este neclară și ambiguă, referatul a fost aprobat, fiind urmat de încheierea contractului nr.24996/03.12.2013 și pe cale de consecință, angajarea unor cheltuieli, în sumă de 55.800 lei. Oferta prestatorului, anexă la contract, se referă inițial la obiectul: „servicii de audit financiar”, iar în continuare la o „analiză economico – financiară și a managementului forței de muncă”. Analiza economico financiară și a managementului forței de muncă, la un ordonator de credite inferior, în cazul de față MINA, este de natura activităților de audit intern, definite de prevederile art. 3 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

În concluzie, o eventuală astfel de analiză, trebuia efectuată de compartimentul de audit public intern din cadrul instituției, nefiind necesară încheierea unui contract de servicii.

Un alt aspect reținut de auditori în legătură cu derularea contractului, este că prin OP nr.78/14.01.2014, s-a achitat prestatorului suma de 24.800 lei sub formă de avans, deși în conținutul contractului nu era prevăzut acest lucru.

Studiul realizat de prestator se rezumă la o prezentare a veniturilor muzeului, a cheltuielilor de personal și numărului de personal încadrat pe perioada ultimilor 5 ani, concluzionându-se că instituția și-a desfășurat activitatea cu respectarea dispozițiilor legale, are organizată activitatea de control financiar preventiv, documentele financiar contabile sunt corect întocmite și postul de contabil șef al instituției nu este ocupat de mai mulți ani. S-a mai concluzionat că nu s-au putut verifica veniturile realizate din vânzarea de bilete de acces la obiectivele arheologice și că este necesară organizarea pazei la obiectivele din teritoriu.

Recomandările raportului sunt de ordin general și în principiu se referă la unele angajări de personal de pază sau externalizarea acestei activități și la salarizarea cu respectarea salariului minim pe economie.

Practic, concluziile și recomandările raportului sunt aspecte de ordin general, cu siguranță cunoscute de managementul muzeului și Consiliul Județean, care nu au valoare practică pentru activitatea Consiliului Județean și Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța.

Se constată astfel că din referatul de necesitate, nu rezultă scopul și obiectivele urmărite, oferta prestatorului este neclară și se referă la servicii de audit financiar, obiectul contractului oscilează între studiu de piață, analiză economico financiară și managementul forței de muncă și în final concluziile și recomandările raportului sunt de fapt atribuțiile managementului instituției subordonate (MINA).

Toate aceste elemente și formalități duc la concluzia că angajarea și plata din fonduri publice a sumei de 55.800 lei este nelegală.

↳ **valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate 55 800 lei**

- ↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate
  - angajarea unor cheltuieli din fonduri publice, a acceptării, înregistrării și plății unor cheltuieli în condițiile în care instituția are în organigramă posturi de auditori publici interni ocupate, iar conform atribuțiilor de serviciu se putea realiza o misiune de audit public intern în acest domeniu.
- ↓ efectul / respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate
  - diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
  - reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea.
- ↓ concluziile echipei de audit:

Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de servicii de „analiză economico – financiară și a managementului forței de muncă” și recuperarea acestora .

#### e.4.3.2. 6. Efectuarea de plăți nelegale aferente unor servicii de informare, reclamă și publicitate în sumă de 686.200,88 lei

- ↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate:

Din verificările efectuate la categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, s-a constatat că în anul 2014 entitatea auditată a efectuat plăți în suma de 686.200,88 lei , reprezentând cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparența decizională, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public, potrivit prevederilor legale, astfel cum au fost justificate prin încheierea angajamentelor legale ce au avut la bază referate de necesitate după cum urmează:

- Potrivit documentelor puse la dispoziție a rezultat ca plățile efectuate de Consiliul Județean Constanța, au fost angajate în baza Acordului cadru de servicii nr.15162/04.09.2012, care avea ca obiect de activitate: „Servicii de informare a cetățenilor județului Constanța în presa scrisă prin agenții media...”, încheiat pe o perioadă de patru ani, la o valoare de 372.480 euro fără TVA, respectiv o valoare de 93.120 euro fără TVA pe fiecare an.

Menționăm ca Acordul cadru de servicii nr 15162/04.09.2012 încheiat cu SC COMBAT PRESS SRL, a avut la baza procedurii de atribuire un caiet de sarcini ce avea ca obiectiv general: „ încheierea unui contract de servicii de informare a cetățenilor județului Constanța în presa scrisă. Serviciul de informare a cetățenilor consta în publicarea unor anunțuri de interes public general într-un cotidian sau mai multe, în funcție de specificul informației”, potrivit Legii nr 544/2001 și ale Legii nr 52/2003 ( așa cum s-a menționat în caietul de sarcini).

Conform prevederilor contractuale, în vederea justificării serviciilor prestate, executantul a prezentat beneficiarului un document anexat la facturi denumit „ Raport de difuzare în care sunt menționate toate articolele publicate, ziua apariției, suprafața totală ocupată precum și valoarea în euro a serviciilor prestate. Din analiza articolelor menționate în fiecare document anexat la decontarea facturilor ( conținutul articolelor nefiind anexat ca document justificativ la plata), s-a constatat ca ponderea cea mai mare o dețin informațiile din categoria celor care nu sunt de interes public, potrivit art 5 (1) din Legea nr 544/2001 - privind liberul acces la informațiile de interes public și a prevederilor Legii nr. 52 din 21 ianuarie 2003, privind transparența decizională în administrația publică. În sensul că reprezintă diferite articole de presă, care nu au legătură cu informațiile de interes public și transparența decizională, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public, în anul 2014 fiind plătită astfel suma de 183.269,83 lei.

- Referitor la plățile efectuate în baza Contractului nr 3661/24.02.2014 având ca obiect informarea și promovarea instituției pe canale TV, la un preț de 1.848.640 euro plus TVA, pentru o perioadă de 4 ani.

În documentele justificative prezentate, anexate la contract ( propunerea tehnică), rezultă că prestațiile constau în spoturi informative/publicitare, anunțuri, reportaje difuzate în emisiuni tv pentru

11:16

diferite evenimente, care, în fapt, nu sunt informații de interes public general așa cum sunt definite în Legea 544/2001.

Tot în acest sens, precizăm că potrivit propunerii tehnice, la pct.5 –asigurarea spațiului de emisie, se mai prevede: " spoturile, reportajele sau anunțurile vor fi realizate prin filmări dedicate: resursele de producție de bază cameraman, chit filmare....producător la nevoie pot fi suplimentate(camere video, monitoare, lumini, traveling, lavalier sau microfoane....", fapt ce vine în contradicție cu reglementările în vigoare prevăzute de Legea nr.52/2003 și Legea nr.544/2001", legislație care prevede că asigurarea accesului la informațiile de interes public general se va face prin AFIȘARE ori PUBLICARE și nu prin filmări (ce presupun costuri suplimentare de producție și montaj).

- Consiliul Județean Constanța a încheiat, Contractul nr 18263/15.10.2012 prelungit prin actul adițional nr.1., pentru servicii de promovare a turismului constănțean și a județului Constanța pe internet, pentru suma de 1.240 euro/lună plus TVA. Conform anexei la contract, serviciile constau în consultanța, designul, realizarea paginilor eveniment și transferul acestora pe internet, întreținerea site-ului și promovarea site-ului în afara țării, inițial pe o durată de 12 luni urmată de o prelungire de încă 12 luni.

În documentele justificative prezentate și anexate la decontarea facturilor, se menționează că plățile sunt conform contractului încheiat, fără alte detalii referitoare la natura și cantitatea serviciilor prestate din care să rezulte valoarea facturii.

Față de cele prezentate, rezultă că prin angajarea și plata serviciilor contractate, nu au fost comunicate informații de interes public prin afișare și publicare (așa cum prevede Legea 544/2001), entitatea procedând eronat la decontarea unor cheltuieli reprezentând articole de presă, asigurarea spațiului de emisie și difuzarea pe canale tv de spoturi publicitare, reportaje precum și realizarea și întreținerea unui site de promovare a turismului pe internet.

↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate 686.200,88 lei  
↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate  
-abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor Legii nr 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, precum și a faptului că obiectul contractelor pe baza cărora s-au făcut aceste plăți nu este în strictă concordanță cu conținutul din referate și caiete de sarcini, unde se prevede că aceste contracte vor fi încheiate în vederea îndeplinirii obligațiilor instituției auditate, ce sunt prevăzute în Legea 544/2001 și Legea nr.52/2003.

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

- diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
- reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea

↓ concluziile echipei de audit:


Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de servicii de publicitate și recuperarea acestora

**e.4.3.2. 7. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți fără documente justificative întocmite potrivit legii în valoare de 969.286,84 lei reprezentând răsaduri legume**

↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate:

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul în care UATJ Constanța. a angajat și plătit facturi de răsaduri legume, s-a constatat că la data de 16 mai 2011, s-a încheiat Acordul cadru de furnizare produse nr 9257/16.05.2011 pentru o durată de 4 ani, între Consiliul Județean Constanța în calitate de promitent-achizitor și promitenții-furnizori SC RABIT PROD SRL Agigea, SC GEDORA SRL Constanța și SC BIOCLIM SRL Constanța

Procedura de achiziție adoptată de instituție a fost de cerere de oferte, pentru care la acea dată prin lege era stabilit un prag valoric al achiziției echivalent a 125.000 euro.



În baza prevederilor acordului cadru au fost încheiate 7 contracte subsecvente de furnizare produse cu SC BIOCLIM SRL Constanța pentru cantitatea totală de 575.400 fire răsaduri tomate, în perioada octombrie 2011 – noiembrie 2012, fiind facturată și plătită suma de 637.886,56 lei.

Rezultă că într-o perioadă de un an și o lună de la data încheierii acordului cadru, a fost contractată și furnizată întreaga cantitate de răsaduri previzionată în nota de fundamentare și în caietul de sarcini.

Consiliul Județean Constanța a recurs la lansarea unei noi proceduri de achiziție prin cerere de oferte, în urma căreia s-a încheiat un nou Acord cadru de furnizare produse tot pentru o perioadă de 4 ani cu furnizorul SC BIOCLIM SRL Constanța, pentru o cantitate de răsaduri de tomate cuprinsă între minim 500.000 și maxim 600.000 de bucăți.

În baza prevederilor celui de-al doilea acord cadru au fost încheiate 4 contracte subsecvente de furnizare produse cu SC BIOCLIM SRL Constanța pentru cantitatea totală de 525.000 fire răsaduri tomate, în perioada martie 2013 – noiembrie 2013, fiind facturată suma de 638.676,44 lei. Suma respectivă a fost achitată pe parcursul anilor 2013 -2014, ultima plată din factură în valoare de 50.000 lei, fiind efectuată la data de 14.01.2014.

În anul 2014, nu au mai existat alte operațiuni comerciale între Consiliul Județean Constanța și SC BIOCLIM SRL Constanța.

O primă constatare, se referă la estimarea valorii achiziției, care în opinia auditorilor a fost incorect fundamentată, pentru aceleași produse, fiind efectuate două achiziții cu același furnizor, prin procedura de cerere de oferte.

O parte din operațiunile de livrare sunt facturate în lunile octombrie, noiembrie, ianuarie, cum ar fi spre exemplu Factura nr.68/27.11.2013 în valoare totală de 161.122,50 lei, care a fost certificată în privința realității, regularității și legalității, acceptată ca bun de plată și plătită, în condițiile în care contractele au fost încheiate exclusiv pentru răsaduri de tomate, care în condiții de iarnă nu pot fi cultivate decât în sere încălzite, și iluminate artificial, nicidecum în solarii.

Facturile furnizorului sunt acceptate ca bun de plată, operate direct pe cheltuielile instituției, fără note de intrare recepție cantitativă și calitativă în gestiunea Consiliului Județean Constanța și fără documente legale de consum, din care să rezulte utilizatorul și semnătura acestuia de primire.

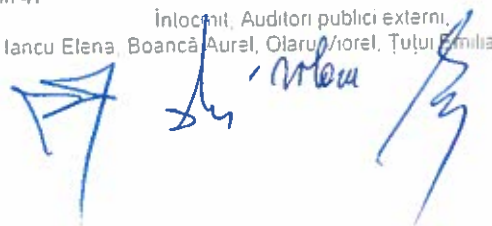
La factura menționată mai sus, prezentată ca exemplu, este atașat un tabel cu zece comune din județul Constanța și RAJDP Constanța și procese verbale de predare primire pentru diverse cantități de răsaduri.

Auditorii publici externi au solicitat documente de recepție de la comunele respective, sortimentele de răsaduri primite și informații cu privire la utilizarea lor. Din răspunsurile primăriilor a rezultat că s-a primit salată și gulii care nu a fost înregistrate în evidența contabilă a comunelor, dar care au fost distribuite persoanelor posesoare de solarii, sau în unele cazuri și celor care nu aveau solarii (exemplu la Comuna Crucea s-a distribuit salată la cabinetul stomatologic și la trei persoane care nu aveau solarul montat)

Comunele care au confirmat primirea unor răsaduri, au transmis tabele cu posesorii de solarii, dar nu au prezentat documente contabile de recepție și nici de distribuție pe bază de semnătură, fapt ce naște suspiciuni cu privire la cantitățile furnizate, sortimentele distribuite și beneficiarii acestora. Din răspunsul transmis de Regia Autonomă de Drumuri și Poduri Constanța, rezultă că și această unitate a beneficiat de răsaduri, care au fost plantate în curtea Centrului de Protecția Plantelor Cobadin. Regia de Drumuri și Poduri care nu are ca obiect de activitate cultivarea legumelor, nu a înregistrat în contabilitate răsadurile, nu deține documente de consum și de fapt ea nici nu putea fi beneficiara programului Consiliului Județean Constanța, „Consumăm produse românești”, program care se adresa persoanelor fizice din mediul rural, nu persoanelor juridice.

Precizăm încă o dată faptul că atât documentațiile de achiziție, acordurile cadru de furnizare produse cât și contractele subsecvente, se referă exclusiv la răsaduri tomate, nu salată sau alte legume.

În aceste condiții, având în vedere lipsa documentelor justificative care să confirme recepția cantitativă și calitativă, sortimentele contractate și furnizate precum și lipsa documentelor justificative legale de consum, auditorii publici externi au constatat nelegalitatea angajării de cheltuieli și efectuării de plăți pe perioada de derulare a programului „Consumăm produse românești” în sumă totală de 969.286,84 lei



1165

- ↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate 969.286,84 lei
  - ↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate
    - plata unor produse nerecepționate sau în unele cazuri necontractate, fără documente justificative conform legii.
  - ↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate
    - diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
    - reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea.
  - ↓ concluziile echipei de audit
- Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de contravaloare „răsaduri de legume” și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**e.4.3.2. 8. S-a constatat înregistrarea nejustificată pe cheltuielile instituției a sumei de 1.941.419,31 lei, amenzi civile, despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită**

- ↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate:

În urma verificării cheltuielilor înregistrate de UATJ Constanța cu amenzi, despăgubiri, cheltuieli de judecată precum și cheltuieli de executare silită, plătite de entitate în anii 2013-2015, s-au constatat următoarele:

- instituția a fost urmărită și executată silit de organele fiscale ale AJFP Constanța sau birouri de executori judecătorești, fiind obligată să achite din resurse financiare publice pe perioada 2013-2015, suma totală de 1.941.419,31 lei, conform situație.

- din controlul efectuat de Camera de Conturi Constanța la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța s-a constatat că titlurile executării transmise de către instanțele de judecată în baza sentințelor civile definitive rămase irevocabile au fost comunicate organelor de executare fiscală, fără a avea toate elementele necesare punerii acestora în executare, fapt care a creat confuzii și întâzieri în executarea creanțelor cuvenite bugetului de stat.

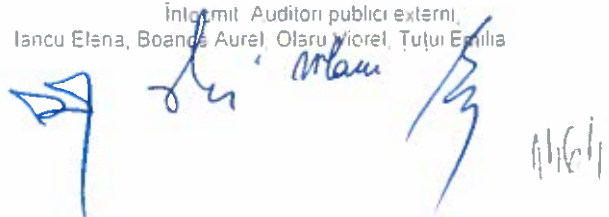
- în urma verificărilor s-a mai constatat că o parte din amenzile civile comunicate spre executare la AJFP Constanța, au fost înregistrate inițial pe numele debitorului persoană fizică Nicușor Daniel Constantinescu, iar ulterior au fost transferate în contul persoanei juridice Consiliul Județean Constanța, care în cele mai multe cazuri nu a formulat contestație la executare și a achitat amenzile în cauză.

Marea majoritate a sumelor plătite de instituție (peste 90%), o reprezintă amenzile judiciare aplicate de instanțe pentru necomunicarea în termen a unor documente (certificate, autorizații) necesare soluționării unor cauze de contencios administrativ. Amenzile civile au fost aplicate în conformitate cu prevederile articolelor 13 alin. 4 și 24 alin. 3 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ.

Actul normativ menționat reține culpa în sarcina conducătorului autorității publice, sau persoanei obligate și nu entității publice ca persoană juridică, motiv pentru care UATJ Constanța, deși a fost supusă executării și plății din resurse financiare publice, trebuia în primul rând să conteste executarea silită, iar în cazul în care amenzile au fost executate silit sau acceptate la plată, era necesară cercetarea administrativă, identificarea persoanelor vinovate de necomunicarea documentelor solicitate de instanțe și stabilirea răspunderii materiale a acestora.

Însăși înregistrarea contabilă a amenzilor, despăgubirilor și a celorlalte plăți de această natură, nu trebuia efectuată pe conturile de cheltuieli ale instituției, cont 622 "Comisioane și onorarii" normal ar fi fost ca plățile în cauză să fie înregistrate ca decontări în curs de clarificare și ulterior pe conturile de debitori, așa cum prevede Ordinul MFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

- ↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate 1.941.419,31 lei



- ↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate
    - neefectuarea unei analize a activității persoanelor vinovate de necomunicarea documentelor solicitate de instanțele de judecată și a celorlalte plăți constând în despăgubiri, cheltuieli de judecată, etc..
  - ↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate
    - diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
    - reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea.
  - ↓ concluziile echipei de audit
- Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de „amenzi civile, despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită” și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**e.4.3.2. 9. Înregistrarea nejustificată pe cheltuielile instituției a sumei de 61.591,20 lei, penalizări de întârziere la plată utilități facturate Centrului Militar Zonal Constanța**

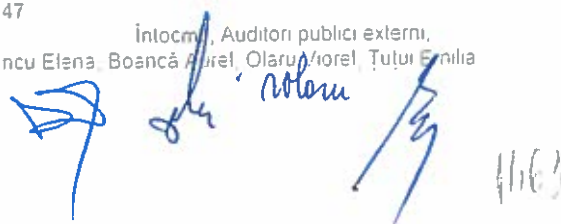
- ↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

În urma verificării cheltuielilor înregistrate de UATJ Constanța cu penalizări pentru întârzierea la plata facturilor de utilități ale Centrului Militar Zonal Constanța plătite în anii 2013-2014, s-au constatat următoarele:

- în perioada 2013-2014, comandantul Centrului Militar Zonal Constanța a întocmit mai multe referate prin care a solicitat Consiliului Județean Constanța plata utilităților necesare funcționării instituției.
- din controlul efectuat s-a constatat că datorită neplății la termen a facturilor de utilități, furnizorii au perceput penalizări de întârziere conform contractelor încheiate;
- pe perioada 2013-2014, Consiliul Județean Constanța a achitat suma totală de 61.591,20 lei cu titlul de penalități de întârziere .

Având în vedere că plățile efectuate nu sunt în legătură cu activitatea desfășurată de instituție, înregistrarea penalizărilor de întârziere nu trebuia efectuată în conturile de cheltuieli ale instituției. Plățile în cauză trebuiau înregistrate ca decontări în curs de clarificare și ulterior pe conturile de debitori, așa cum prevede Ordinul MFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

- ↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate: 61.591,20 lei
  - ↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate.
    - lipsa efectuării unei analize a persoanelor vinovate de neplata la termen a facturilor de utilități
  - ↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:
    - diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
    - reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea.
  - ↓ concluziile echipei de audit
- Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale pentru „penalizări de întârziere la plată utilități facturate Centrului Militar Zonal Constanța” și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.





### e.4.3.3. EFECTUAREA CHELTUIELILOR PENTRU PLATA PRODUSELOR ACHIZIȚIONATE ÎN CADRUL PROGRAMULUI NAȚIONAL "LAPTE-CORN"

#### e.4.3.3.1. Cu privire la plata produselor achiziționate în cadrul Programului Național „Lapte-Corn”

##### ↓ eronile/abaterile de la legalitate și regularitate

Pentru furnizarea produselor din cadrul programului Lapte-Corn în anii școlari 2012- 2013 și 2013- 2014, Consiliul Județean Constanța a încheiat următoarele contracte:  
Contractul subsecvent de furnizare produse pentru anul școlar 2012-2013, nr.15.043/ 3.09.2012 .

Contrar prevederilor din caietul de sarcini, din propunerea tehnică și din OG. nr.96/2002, în contractul subsecvent încheiat nr.15.043/ 3.09.2012, C.J.Constanța și furnizorul S.C.Dobre și fii S.R.L. au inclus pe lângă livrarea iaurtului și furnizarea ca produs derivat din lapte „brânză topită”.

Din verificarea facturilor de livrare întocmite de furnizor s-a constatat că în anul școlar 2012-2013, au fost livrate ca produse derivate din lapte : iaurt și „brânză topită” .

Plățile efectuate de către C.J.C. pentru brânza topită acordată elevilor /copiilor în cadrul programului Lapte-corn în perioada septembrie 2012-iunie 2013, produs care nu trebuia livrat conform OG nr 96/2002, au fost de 3.309.657 lei .

2. Contractul de furnizare nr.19511/25.09.2013 încheiat între C.J.Constanța și S.C.Dobre și fii S.R.L, a fost atribuit prin procedura " negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare", în condițiile în care procedura de licitație deschisă pentru atribuirea Acordului cadru pentru perioada 2013- 2017, a fost întârziată din cauza contestațiilor.

În contractul de furnizare nr 19511/25.09.2013, a fost inclusă și livrarea produsului derivat din lapte „brânză topită”, contrar prevederilor OG.96/2002, în vigoare la data încheierii contractului, a prevederilor din propunerea tehnică a furnizorului și a cerințelor din caietul de sarcini, potrivit cărora se pot furniza produse derivate din lapte numai : iaurt simplu, lapte bătut, sana sau chefir.

3. Contractul subsecvent de furnizare 1/21840/ 25.10.2013 a fost încheiat între C.J.Constanța și S.C.Dobre și fii S.R.L pentru anul școlar 2013-2014, în baza Acordului – cadru de furnizare produse nr 21797/25 10 2013 pentru o perioada 2013 -2017 .

În cadrul Contractul subsecvent de furnizare 1/21840/ 25.10 2013 au fost prevăzute a se livra ca produse derivate din lapte : iaurt simplu, lapte bătut, sana sau chefir, prevedere stipulată și în caietul de sarcini și în propunerea tehnică a furnizorului.

S-a constatat că deși în contractul subsecvent s-a prevăzut obligația furnizorul de a livra numai produsele prevăzute în contract, fără a le înlocui cu alte produse, furnizorul a livrat și un alt produs, respectiv „brânză topită”.

Din verificarea plăților efectuate de către C.J.C. pentru produsele lactate achiziționate în baza Contractului de furnizare nr.19511/25.09.2013 și a Contractului subsecvent de furnizare nr. 1/21840/ 25.10.2013, s-a constatat că entitatea verificată a plătit furnizorului pentru „brânza topită”, livrată, contrar prevederilor legale, în perioada septembrie – noiembrie 2013 suma de 1.077.514 lei

##### ↓ valoarea estimativă a eroniei/abaterilor constatate

4.387.171 lei, din care 3.309.657 lei reprezintă valoarea produsului brânză topită livrată în baza contractului de furnizare nr. 15.043/ 3.09.2012, iar 1.077.514 lei reprezintă valoarea aceluiași produs livrată în baza Contractului de furnizare nr.19511/25.09 2013 și nr. 1/21840/ 25.10.2013

##### ↓ descoperirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterile menționate s-au produs din cauza exercitării necorespunzătoare a controlului intern managerial, ceea ce a condus la includerea în contractele de furnizare a unui alt produs (brânză topită), decât produsele derivate din lapte prevăzute de reglementările legale și în specificațiile tehnice

↓ efectul respectiv consecințele economice/financiare – eronii generare de nelegiuiri constatate

Plata nelegală de 4.387 171 lei, ca urmare a includerii în contractele de furnizare a unui produs (brânza topită) care nu făcea parte dintre produsele lactate ce puteau fi acordate copiilor/elevilor prevăzute de O.U nr. 96 /2002 și H.G. 714/2008, produs care nu a fost prevăzut în documentația de

atribuire și pentru care furnizorul nu a prezentat ofertă financiară, a avut drept consecință prejudicierea bugetului cu suma de 4.387.171 lei.

↓ concluziile echipei de audit  
Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii și mărimi prejudiciului, precum și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

**e.4.3.3.2. Cu privire la diversificarea programului Lapte – Corn cu produse derivate din lapte, decontarea facturilor furnizorului și controlul privind derularea programului**

↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate  
a) Diversificarea programului Lapte – Corn cu produse derivate din produsul de bază lapte, nu poate depăși limita maximă de 33%.

Din verificarea efectuată s-a constatat că în anul școlar 2012- 2013, valoarea produsului de bază lapte de 1.139.488 lei a reprezentat 12 %, iar valoarea produselor derivate (iaurt și brânză topită) de 8.665.175 lei a reprezentat 88% .

În anul școlar 2013-2014, valoarea produsului de bază lapte de 2 862.477 lei a reprezentat 30 % , iar valoarea produselor derivate (iaurt și brânză topită ) a reprezentat 70%

Din cele prezentate rezultă că în anii școlari 2012-2013 și 2013- 2014, produsele derivate din produsul de bază lapte, au fost livrate în procent de 88% și respectiv 70% , în condițiile în care conform prevederile legale și contractuale procentul maxim a fost de 33%.

b) Decontarea facturilor pentru produsele livrate , urmărirea și verificarea modului de derulare a programului Lapte –corn .

Conform H.G nr. 714 /2008, pentru decontarea facturilor autoritatea contractantă trebuia să solicite, lunar, instituțiilor de învățământ cantitățile de produse consumate pe fiecare categorie de produs, în funcție de numărului de copii școlarizați pe care trebuia să le centralizeze și să le coreleze cu situația transmisă de furnizor.

S-a constatat că în perioada verificată, la nivelul Consiliului județean nu a existat o evidență centralizată a produselor recepționate de către instituțiile de învățământ .

În aceste condiții plata facturilor pentru produsele livrate s-a efectuat numai în baza datelor prezentate de furnizor, fără a exista posibilitatea de verificare cu produsele recepționate de fiecare instituție de învățământ.

În conformitate cu prevederile legale, Consiliile județene au obligația să urmărească și să verifice buna desfășurare a procesului de aprovizionare și condițiile igienico-sanitare privind distribuția către elevi a produselor lactate și de panificație.

S-a constatat că , deși în cadrul Consiliului județean există un serviciu de sănătate și un compartiment de control, nimeni din aceste structuri nu a primit atribuțiuni pe linia urmăririi și verificării desfășurării programului Lapte –corn , la instituțiile de învățământ din județ.

↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate. nu se poate cuantifica  
↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate  
Abaterile menționate s-au produs din cauza exercitării necorespunzătoare a controlului intern privind decontarea produselor furnizate, a neurmării respectării clauzelor contractuale, precum și a nerespectării prevederilor legale privind urmărirea și controlul desfășurării programului în instituțiile de învățământ.

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

Livrarea produselor derivate din lapte într-un procent 88% și respectiv 70% față de procentul legal de maxim 33%, precum și neaplicarea sancțiunilor în cazul nerespectării prevederilor contractuale, a condus ca în anul școlar 2012-2013 , programul Lapte –corn să –și piardă conținutul și scopul urmărit , în multe instituții de învățământ din județ, acesta transformându-se în programul „ iaurt – corn , sau „brânză topită – corn” , în condițiile în care, conform prevederilor din anexa nr.1 a Ordinului nr. 1.563 /2008, brânza topită este menționată ca aliment nerecomandat prescolarilor și școlărilor.

Consecința economică a neîntocmirii unui document centralizat, pe baza documentelor de recepție calitativă și cantitativă ale unităților de învățământ, o constituie efectuarea plăților fără a se cunoaște dacă produsele furnizate beneficiarilor programului au fost primite în cantitățile evidențiate în facturi.

↓ concluziile echipei de audit:

Auditul recomandă:

- urmărirea respectării prevederilor legale și contractuale privind diversificarea programului Lapte – Corn, cu produse derivate din lapte;
- întocmirea lunară de către autoritatea contractantă a centralizatorului cantităților de produse consumate pe fiecare categorie de produs, în funcție de situația numărului de copii școlarizați în luna precedentă, pe care o va corela cu situația existentă la furnizor
- verificarea la instituțiile de învățământ a desfășurării procesului de aprovizionare și a condițiilor igienico-sanitare privind distribuția către elevi a produselor lactate și de panificație.

#### e.4.3.4. EFECTUAREA CHELTUIELILOR PENTRU REALIZAREA/FINANȚAREA UNOR ACȚIUNI SOCIAL CULTURALE

e.4.3.4.1. Efectuarea unor plăți nelegale pentru finanțarea unor acțiuni culturale/sportive, în sumă de 600.000 lei.

↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

S-a constatat că în anul 2014, din bugetul Consiliului Județean Constanța au fost finanțate unele cheltuieli pentru acțiuni culturale/sportive, reprezentând finanțări nerambursabile din fonduri publice, către asociații/cluburi sportive.

Din sumele plătite cu această destinație, s-a constatat că au fost efectuate în anul 2014 plăți în sumă de 600.000 lei, numai în baza unor Hotărâri ale Consiliului Județean din anii anteriori – 2012 și 2013, prin care s-a stabilit alocarea de sume către asociații și cluburi sportive. Pe baza acestor hotărâri și în baza unor referate întocmite în luna ianuarie 2014 au fost efectuate plăți fără a se respecta prevederile legale în vigoare cu privire la finanțările nerambursabile.

Plățile au avut la bază referatele nr. 636/13.01.2014 prin care s-a aprobat „alimentarea contului Fundației Fantasio Constanța cu suma de 200.000 lei” și referatul nr. 3793/25.02.2014 prin care s-a dispus „alimentarea contului Clubului Sportiv Volei 2004 Tomis Constanța cu suma de 400.000 lei”.

Astfel, potrivit documentelor puse la dispoziție de entitate s-a constatat că, finanțarea unor acțiuni sportive/culturale s-a realizat fără respectarea normelor legale în vigoare cu privire la finanțările nerambursabile din fondurile publice.

Finanțarea nerambursabilă din fonduri publice reglementată de Legea 350/2005 se aplică pentru orice acordare de sume din bani publici de către o autoritate publică, către o organizație nonprofit, pentru desfășurarea unei activități de interes public. Potrivit legii, finanțările nerambursabile reprezintă transferuri financiare către o organizație neguvernamentală pentru a desfășura o activitate de interes public, fără a urmări generarea unui profit și care este strâns legată de scopul organizației.

În sarcina autorității publice intră obligativitatea publicării la începutul fiecărui an (în termen de 30 de zile de la adoptarea bugetului) a programului anual privind acordarea finanțărilor nerambursabile.

De asemenea, potrivit prevederilor OG nr. 51/1998, beneficiar este solicitantul cărui a se atribui contractul de finanțare nerambursabilă în urma aplicării procedurilor prevăzute de prezenta ordonanță, în conformitate cu prevederile legale în materie.

Structurile sportive fără scop patrimonial pot beneficia de sume de la bugetul de stat și de la bugetele locale pentru finanțarea de programe sportive. Aceste sume se asigură pe bază de contracte de finanțare încheiate între structurile sportive respective și organele administrației publice centrale sau locale, după caz.

Față de cele prezentate, rezultă că, din bugetul Consiliului Județean Constanța, puteau fi finanțate și efectuate plăți pentru acțiuni culturale/sportive numai în condițiile prevăzute de actele normative în vigoare, astfel că, în anul 2014 entitatea verificată a plătit nelegal suma de 600.000 lei.

- ↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate 600.000 lei
- ↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate
- nefuncționarea controlului intern și nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind finanțarea cheltuielilor culturale/sportive din fonduri publice.

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

- diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
- reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea

↓ concluziile echipei de audit

Auditorii publici externi recomandă măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor produse fondurilor publice ale ca urmare a plății nelegale a unor sume cu titlu de „finanțare a unor acțiuni culturale/sportive” și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

e.4.3.4. 2. Efectuarea unor plăți pentru acordarea unor burse lunare elevilor clasați pe locurile I, II și III din clasele V - VIII din unitățile școlare din mediul rural, precum și celor care au fost admiși la liceu, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind regimul operațiunilor de casă.

↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

S-a constatat că, prin Hotărârea C. J. Constanța nr. 291/17.12.2007 s-a aprobat instituirea unui program privind acordarea unor burse lunare elevilor clasați pe locurile I, II și III din clasele V - VIII din unitățile școlare din mediul rural. Au fost efectuate plăți cu această destinație în anul 2014 în sumă totală de 3 120.800 lei.

Din verificare efectuată cu privire la reflectarea în evidența contabilă a acestor drepturi – respectarea principiului contabilității de angajamente, au rezultat următoarele:

- deși aceste drepturi trebuiau plătite în anii 2012-2013 au fost înregistrate și plătite în anul 2014
- unele drepturi care ar fi trebuit plătite în anul 2014 au fost înregistrate și plătite în anul 2015,
- unele drepturi care ar fi trebuit plătite în anul 2014 nu au fost înregistrate și nici plătite până la această dată .

În ceea ce privește plata efectivă către elevi a sumelor, s-a constatat că a fost stabilit un număr de 4-5 persoane din instituție care s-au deplasat cu statele de plată și sumele aferente în județ, la unitățile școlare. Acolo unde copiii nu au fost prezenți în școală, statele de plată au fost semnate indescifrabil de către o persoană din cadrul unității școlare, fără ca ulterior să fie comunicată CJC situația privind datele de identificare și semnăturile de primire ale beneficiarilor.

Din documentele prezentate de UATJ Constanța s-a constatat că nu s-au solicitat, ulterior, unităților școlare date cu privire la modul în care au fost efectuată plata burselor – date privind cartea de identitate – (seria și nr.) și semnătura celor care au încasat banii.

S-a constatat și faptul că, la registrul de casă al UATJ Constanța, sunt anexate ca documente justificative state de plată care nu sunt semnate – deși sumele în cauză sunt înregistrate ca plătite. În alte situații la restituirea unor sume în registrul de casă al instituției reprezentând burse neachitate, nu s-au menționat persoanele pentru care nu au fost efectuate plățile.

↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate

este în sumă totală de 2 224 750 lei, reprezentând contravaloarea burselor plătite în anul 2014 pentru care statele de plată nu sunt semnate de către beneficiari, și depunerea la casierie a sumei de 4 800 lei fără a se menționa care sunt persoanele care nu au ridicat contravaloarea burselor.

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate  
- abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a controlului intern - inexistența unor proceduri de lucru interne cu privire la această activitate și a nerespectării prevederilor legale în vigoare privind finanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice.

- entitatea nu a stabilit prin proceduri de lucru care sunt etapele și documentele în ceea ce privește modul de plată al sumelor cu titlu de burse, astfel încât să fie respectate prevederile legale în vigoare cu privire la plățile în numerar, mai ales că plățile sunt aferente unor persoane care au domiciliul pe raza întregului județ, că unii beneficiari ai sumelor nu mai erau elevi și nu mai erau în instituția de învățământ și că unitățile de învățământ și unitățile administrativ teritoriale în cauză nu sunt în relații de subordonare cu UATJ Constanța.

↓ efectul/respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

- diminuarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale,
- reflectarea în situațiile financiare a unor sume care nu sunt conforme cu realitatea.

↓ concluziile echipei de audit

Auditorii publici externi recomandă măsuri pentru:

Solicitarea de documente justificative pentru sumele plătite în anul 2014 cu titlu de burse pentru care statele de plată nu sunt semnate de către beneficiari – așa cum se prevede în regulamentul operațiunilor de casă (date privind CI – seria și nr., și semnătura celor care au încasat banii),

- verificarea sumelor restituite în casierie în anul 2014 și identificarea persoanelor care nu au ridicat drepturile de burse,

- stabilirea eventualelor prejudicii și a persoanelor răspunzătoare pentru sumele identificate ca fiind neincasate de către beneficiarii de drept,

- stabilirea prin proceduri de lucru a modului de plată a unor sume din casieria instituției cu respectarea legislației privind regulamentul operațiunilor de casă (date privind CI – seria și nr., și semnătura celor care au încasat banii, etc.)

## e.5) EFECTUAREA CHELTUIELILOR PENTRU INVESTIȚII

e.5.1. Au fost angajate cheltuieli de capital pentru realizarea investiției „Eficientizarea consumului de energie electrică pentru Consiliul Județean Constanța – construire parc eolian 6 mw, parcela ps 880/4 Sibioara, comuna Lumina” peste nivelul creditelor bugetare aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli

↓ erorile/abaterea de la legalitate și regularitate

Conform HCJC nr. 103/12.03.2013 privind aprobarea bugetului județean pe anul 2013, în Lista obiectivelor de investiții an 2013 cu finanțare parțială sau integrală de la buget, valoarea totală a obiectivului de investiții „Eficientizarea consumului de energie electrică prin montarea a 4 turbine eoliene cu o putere de 1,5 MW fiecare, total 6 MW” este de 350.000 lei, sursa de finanțare fiind bugetul local. Cu toate acestea, în anul 2013 întreaga procedură de achiziții s-a derulat pentru o valoare estimată a contractului de achiziții de 800.000 lei fără TVA în condițiile în care prin BVC aprobat s-a prevăzut o valoare a investiției de 350.000 lei. Urmare finalizării procedurii de achiziție, s-a încheiat contractul nr. 12337/20.06.2013 în valoare de 799.695 lei fără TVA, respectiv 991.622 lei cu TVA. În aceste condiții, entitatea a angajat cheltuieli mai mari decât creditul bugetar aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2013 cu încălcarea prevederilor Legii 273/2006 și a OMFP 1792/2002.

↓ valoarea estimativă a erorilor/abatelor constatate 641.622 lei

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

- autoritatea contractantă a prevăzut atât în caietul de sarcini cât și în clauzele contractuale că deși serviciile vor fi prestate în totalitate în termen de 8 luni de la data încheierii contractului, plata serviciilor va fi condiționată de aprobarea cererii de finanțare a proiectului. În fapt, angajarea cheltuielii în limita creditului bugetar este posibilă doar în cazul acțiunilor multianuale, iar în cazul de față nu este vorba de o acțiune multianuală. Faptul că angajarea cheltuielii s-a concretizat într-un angajament legal în data de 20.06.2013 și durata contractului era de 8 luni, nu poate conduce la ideea că acesta este un contract multianual

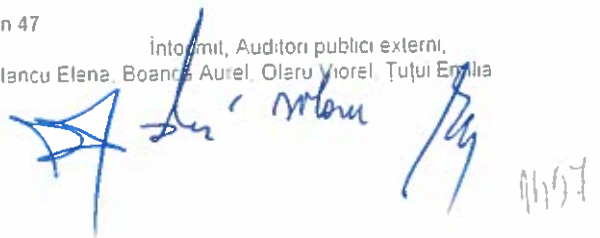
11/12/15

- ↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate
  - angajarea de fonduri publice pentru care nu existau surse de finanțare la momentul angajării cheltuielii.
- ↓ concluziile echipei de audit
  - proiectul de buget s-a elaborat în lipsa informațiilor financiare și nefinanciare aferente cheltuielilor pentru investiții publice.

e5.2. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli pentru obiectivul de investiții "Pepiniere" în lipsa documentației tehnico – economice elaborată și aprobată în conformitate cu prevederile legale.

- ↓ enunțurile de la legalitate și regularitate
- În perioada 2010 – 2014 investiția „Pepiniere” s-a realizat în lipsa documentației tehnico-economice respectiv a indicatorilor tehnico-economici aferenți obiectivului de investiții stabilit pe baza necesității și oportunității realizării acestuia și care să cuprindă soluțiile funcționale, tehnologice, constructive și economice. De asemenea, nu a fost întocmit un proiect tehnic și nici detalii de execuție. Astfel, în lipsa unui deviz general pe capitole de cheltuieli, elaborat pe baza documentației tehnico-economice, nu se cunoaște valoarea totală a cheltuielilor necesare realizării obiectivului de investiții sau a cheltuielilor asimilate investiției și nici nu se cunoaște structura acestor cheltuieli. În bugetele de venituri și cheltuieli pentru anii 2010 – 2014, sumele fiind bugetate la capitolul cheltuieli de capital, au fost cuprinse în Lucrări din programul cu obiectivele de drumuri și poduri pe perioada 2010 – 2014 ce se vor executa de către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri ( RAJDP ) Constanța. Încadrarea la investiții în curs s-a datorat faptului că până la această dată nu a fost întocmit niciun proces verbal de recepție al lucrărilor decontate în perioada 2010 – 2014, deși entitatea a decontat lucrări de împrejmuire, amenajare drumuri, construcție clădire și baraj, realizarea de sisteme de irigații care constituie mijloace fixe și puteau fi înregistrate ca atare, cu îndeplinirea condițiilor de calitate. Prin nerecepționarea lucrărilor s-au încălcat prevederile HG 273/1994 și Lg 50/1991. Mai mult decât atât, în valoarea investiției se regăsește și producția de puieti obținută și recoltată în perioada 2011 – 2014.

- ↓ valoarea estimată a abaterii constatate (13.040.778 lei)
- ↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate
  - nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern la nivelul entității verificate și a nerespectarea prevederilor legale în vigoare, referitoare la gestionarea fondurilor publice prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței în utilizarea acestora.
- ↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:
  - în absența unui criteriu de raportare, respectiv proiect tehnic și detalii de execuție consecințele economico-financiare ale abaterii constau în modul în care au fost fundamentate tarifele, în exactitatea și realitatea lucrărilor executate și a sumelor plătite, situație ce favorizează riscul prejudicierii bugetului local.
- ↓ concluziile echipei de audit
  - analizarea obiectivului de investiții "Pepiniere" și inventarierea acestuia prin identificarea în teren a lucrărilor existente comparativ cu lucrările facturate și decontate și reflectarea în mod corespunzător în patrimoniul entității a rezultatelor inventarierii
  - realizarea lucrărilor de investiții în aceste pepiniere în legătură cu scopul pentru care au fost înființate și doar în baza proiectelor tehnice și a detaliilor de execuție.



e.5. 3. A fost angajată, lichidată, ordonanțată și plătită nelegal suma de 337.691 lei reprezentând solarii achiziționate în afara programului sau care nu au fost identificate pe teren.

↓ erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

Din documentele prezentate de către entitate, respectiv procese verbale de predare primire încheiate între furnizor și utilizatorul final, respectiv persoana care a primit solarul rezultă că per gospodărie în unele cazuri au fost distribuite mai mult de un solar, respectiv 2, 3, 4, 5 și 6 deși conform programului CJC Constanța gospodăria se limita un singur solar complet echipat. De asemenea, s-a constatat că au fost distribuite solarii Primăriei Lipnița și DGASPC Constanța, instituții publice care prin natura activităților desfășurate nu răspund scopului și obiectivelor Programului CJC Constanța. Totodată, nu a fost identificat pe teren un număr de 11 solarii, 9 solarii în comuna Cobadin și 2 solarii în comuna Poarta Albă. De asemenea, s-a constatat că solarile inspectate pe teren nu corespund caracteristicilor tehnice din oferta tehnică a furnizorului, respectiv nu au dimensiunile și dotările menționate în propunerea tehnică.

↓ valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate: 337.691 lei

↓ descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:

- nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern la nivelul entității verificate și nerespectarea prevederilor legale în vigoare, referitoare la gestionarea fondurilor publice prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea acestora

↓ efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate

prejudicierea bugetului județean cu suma de 337.691 lei reprezentând contravaloarea celor 73 de solarii constatate a fi achiziționate în afara programului sau care nu au fost identificate pe teren. Totodată, în lipsa procesului verbal de recepție a solarilor și a dificultăților întâmpinate de entitate în inventarierea solarilor, această situație poate conduce la riscul prejudicierii bugetului local.

↓ concluziile echipei de audit

- stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului pentru solarile achiziționate în afara programului, respectiv a solarilor a căror existență nu a fost constatată pe teren și dispunerea de măsuri legale pentru recuperarea acestuia

- inventarierea tuturor solarile achiziționate prin Programul "Consumăm produse românești" prin identificarea lor pe teren și stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului în situația în care solarile nu pot fi identificate pe teren, conform specificațiilor tehnice din oferta de livrare a solarilor. Stabilirea măsurilor legale de recuperare a prejudiciului constat în urma inventarierii faptice a solarilor.

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente, respectiv:

(i) formarea și gestionarea datoriei publice;

(ii) garantarea împrumuturilor,

(iii) încadrarea în limitele și condițiile aprobate prin acte a acordurilor (contractelor) de împrumut;

(iv) încheierea acordurilor (contractelor) de împrumut și respectarea clauzelor contractuale,

(v) rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor aferente și plata comisioanelor, cu respectarea termenelor din acordul de împrumut și a condițiilor stabilite prin dispozițiile legale ce garantează împrumuturile respective.

Nu au fost identificate deficiențe semnificative.

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora, respectiv:

(i) înregistrarea în contabilitate a obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu;

(ii) efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale

Nu au fost identificate deficiențe semnificative.

e8) creanțele și datoriile raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare; datoriile comerciale ale entității pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punct de vedere al realității raportărilor efectuate; identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare  
Nu au fost identificate deficiențe semnificative

e9) vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune  
Nu au fost identificate deficiențe semnificative

e10) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

Din verificarea efectuată la tranzacțiile selectate, aspectele identificate și care au influențe semnificative asupra situațiilor financiare întocmite de către entitate, așa cum au fost prezentate la capitolele privind veniturile și cheltuielile efectuate de către entitate au efecte și asupra respectării de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al acesteia.

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă  
Nu este cazul

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative  
Nu este cazul

## A.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi au examinat următoarele

- mediul de control intern al entității;
- performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- auditarea și evaluarea, respectiv organizarea unui compartiment de audit intern care să evalueze sistemul de control intern

În cadrul acestei evaluări auditorii publici externi au abordat și aspectele de natură etică prezentate la pct 464 din regulament

La evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi nu au luat în considerare rezultatele activității compartimentului de audit intern al entității auditate, întrucât nu a funcționat.

Pe baza informațiilor colectate de auditorii publici externi în urma evaluării sistemului de control intern s-a procedat la evaluarea riscurilor din cadrul entității.

De asemenea, pe baza datelor și informațiilor obținute din răspunsurile la întrebările din chestionarele solicitate entității auditorii publici externi au analizat dacă:

- la nivelul entității există un cod de conduită etică și profesională;
- reglementările în domeniul eticii sunt aduse la cunoștința personalului (prin distribuire, informare sau postare pe pagina web a instituției);
- reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul instituției, încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică, contribuția personalului de conducere la crearea unui mediu adecvat acestei comunicări;
- sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice, prin organizarea de schimburi de experiență, cursuri, instruirii, evaluări (de exemplu, chestionare) dezbateri pe teme etice;
- instituția are instrumentele necesare evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii;



- f) există o persoană sau o comisie ori un comitet care să aibă ca sarcină consilierea personalului în probleme de natură etică,
- g) există o procedură prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice;
- h) sunt instituite proceduri pentru gestionarea în mod corespunzător a situațiilor de conflict de interese,
- i) la evaluările anuale ale performanțelor profesionale individuale sunt prevăzute și aprecieri de natură etică,
- j) la selectarea personalului în vederea angajării sunt avute în vedere și aspecte de natură etică, cum ar fi declararea unor eventuale situații de conflict de interese, riscul de a intra într-o relație profesională ierarhică directă cu rude, litigii anterioare cu entitatea, antecedente penale etc.;
- k) există o procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare;
- l) există o procedură de protejare a avertizorilor în interes public,
- m) au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul instituției și cum au fost soluționate,
- n) alte modalități adoptate de instituție în vederea creșterii conștientizării principiilor și valorilor etice, precum și pentru evaluarea eticii în cadrul instituției, inclusiv prin implicarea compartimentului de audit intern

Ca proceduri pentru testarea funcționării controlului intern s-au utilizat:

- a) chestionarea angajaților entității,
- b) examinarea documentelor, evidențelor și rapoartelor aferente activităților de control intern care s-au concretizat în documente scrise în cadrul entității verificate,
- c) observarea activităților legale de controlul intern,
- d) evaluarea controalelor contabile ale entității și măsurile de gestionare a riscurilor, respectiv înregistrarea unor tranzacții cu pas în contabilitate de la începutul lor până la etapa finală

Au fost astfel identificate deficiențe de sistem și puncte slabe semnificative care trebuie analizate de către entitate pentru reducerea riscurilor de denaturări semnificative din situațiile financiare

În urma testării eficienței controalelor interne auditorii publici externi au ajuns la concluzia că  
- s-au identificat numeroase deficiențe în funcționarea acestuia.

În concluzie, deși în etapa de planificare a auditului s-a apreciat că sistemul de control intern pare a fi conform, după efectuarea auditului, nivelul de încredere în sistemul de control al entității a fost apreciat ca SCĂZUT și s-a evaluat ca NECORESPUNZĂTOARE funcționarea acestuia.

**A.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate**

Din verificarea efectuată la tranzacțiile selectate, au fost identificate aspecte care au influențat asupra situațiilor financiare întocmite de către entitate, așa cum au fost prezentate la pct. e.1.1., e.5.2 și e.5.3., de mai sus

**A.4. Alte aspecte.**

Nu este cazul

**B. Constatările rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate**

S-a făcut verificarea la entitățile care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 (regulament), aspecte care vor fi detaliate la pct 7 de mai jos

## 6. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA CONTROLULUI EFECTUAT PE PERIOADELE ANTERIOARE EXERCITIULUI FINANCIAR AUDITAT.

La stabilirea aspectelor ce au făcut obiectul verificărilor pe perioadele anterioare exercițiului financiar supus auditării, în conformitate cu prevederile pct. 352, lit. c) din regulament, s-a avut în vedere faptul că ultimul exercițiu verificat a fost anul 2013.

## 7. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII ENTITĂȚILOR CARE AU PRIMIT FONDURI PUBLICE PRIN BUGETUL ORDONATORULUI DE CREDITE VERIFICAT

În conformitate cu prevederile din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014 (publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014 –numit în continuare regulament), au fost supuse verificării prin sondaj, și transferurile de fonduri publice efectuate către entitățile care sunt ordonatori terțiari de credite din subordinea unității administrativ teritoriale.

S-a verificat modul în care ordonatorul principal de credite, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, a dispus măsuri pentru controlul și monitorizarea entităților din subordine, astfel:

### 7.1. Entitățile verificate

Au fost supuse verificării, prin sondaj, și transferurile de fonduri publice efectuate către unitățile din subordine, entități care sunt ordonatori terțiari de credite din subordinea unității administrativ - teritoriale

S-a verificat modul în care unitatea administrativ teritorială în calitate de ordonator principal de credite, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, a dispus măsuri pentru controlul și monitorizarea entităților din subordine.

### 7.2. Aspecte reținute în urma verificărilor efectuate conform pct. 260 din regulament (indiferent dacă s-au constatat sau nu deficiențe)

S-a solicitat ordonatorului principal de credite auditat, pregătirea și prezentarea unor date și informații de la entitățile care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia, în legătură cu modul de fundamentare și utilizare a fondurilor publice primite de aceste entități.

De asemenea, în timpul misiunii de audit financiar, s-a solicitat de la aceste entități, furnizarea de acte, documente și informații necesare pentru justificarea modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice de care au beneficiat sau documente pentru verificarea legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare centralizate ale ordonatorului de credite auditat

Toate datele și informațiile solicitate și respectiv primite de la aceste entități, s-au gestionat prin grija conducerii entității la care s-a efectuat auditul financiar.

Totodată, s-a analizat modul în care entitatea la care se efectuează auditul financiar s-a implicat în monitorizarea și controlul utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate de către entitățile beneficiare de fonduri publice

Toate aspectele constatate (indiferent dacă s-au identificat sau nu abateri), s-au consemnat în note de constatare semnate de echipa de audit și de către reprezentanții entității beneficiare de fonduri bugetare

Deficiențele reținute în urma acestor verificări reprezintă consecințe ale modului necorespunzător de organizare și/sau implementare a controlului intern la ordonatorul de credite auditat

Menționăm că, unitățile la care s-au reținut deficiențele, nu pot să conteste în mod direct decizia care va fi de Curtea de Conturi, dar pot să își exprime punctul de vedere față de abaterile respective, prin intermediul ordonatorului de credite auditat

Conform pct 364 din Regulament, ordonatorul principal de credite are dreptul să formuleze obiecțiuni față de constatările din procesul-verbal de constatare și din raportul de audit financiar, la întocmirea cărora poate ține cont și de punctul de vedere al entităților ierarhic inferioare care au primit fonduri publice de la acesta și la care s-au reținut deficiențele consemnate prin nota de constatare întocmită de auditorii publici externi.

Pentru abaterile identificate la entitățile verificate s-au întocmit note de constatare care sunt anexate la raportul de audit financiar.

În sinteză aspectele reținute au fost următoarele :

7.2.1. Urmare verificării efectuate la DIRECTIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECTIA COPILULUI CONSTANȚA au rezultat următoarele:

Cu privire la plata contravalorii transportului prevăzut de art. 24 din Legea nr. 448 din 6 decembrie 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Urmare auditului efectuat la UAT Județul Constanța s-a solicitat prezentarea unor date și informații de la entitățile care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia, în legătură cu modul de fundamentare și utilizare a fondurilor publice primite de acestea - respectiv la DGASPC Constanța s-au verificat documentele privind plata transportului interurban (borderourile aferente facturilor care au stat la baza plăților, respectiv contravaloarea biletelor utilizate și înscrise în aceste borderouri).

În anul 2014 DGASPC CONSTANȚA a primit de la UATJ Constanța suma de 1.460.000 lei pentru plata contravalorii transportului prevăzut de art. 24 din Legea nr. 448 din 6 decembrie 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Au fost solicitate entității documente privind facturile pentru plata transportului interurban și borderourile aferente acestor facturi, respectiv cupoanele biletelor utilizate înscrise în aceste borderouri în anul 2014.

Întrucât informațiile privind persoanele beneficiare și calitatea acestora (titular, însoțitor, asistent personal) sunt disponibile în format letric pentru verificarea legalității plăților efectuate cu această destinație s-a solicitat entității să fie puse la dispoziție în format electronic, datele pentru unii furnizori.

Au fost prelucrate datele în format electronic puse la dispoziție de entitate și s-a constatat că sunt multe documente – bilete de transport, care nu au menționat data la care s-a efectuat deplasarea și în consecință nu s-a putut verifica și îndeplinirea condițiilor cerute de lege privind faptul că

- Valoarea biletelor decontate trebuie să fie cea din ziua deplasării,
- Să fie prezentate la decontare biletele din luna anterioară,
- Persoanele care au calitatea de însoțitori să circule numai împreună cu titularul,
- Să nu fie prezentate la plată bilete ale unor persoane care au decedat.

Din cele 2400 bilete pentru care s-a organizat în timpul verificării evidența în format electronic, a fost identificat un caz în care, deși titularul biletelor de călătorii decedase în luna iulie 2014, au fost prezentate la decontare bilete în luna decembrie 2014 ca fiind aferente călătoriilor din luna nov. 2014 și de asemenea au fost identificate documente – bilete, aferente deplasării numai a însoțitorului, deși legea prevede că acesta poate să circule numai însoțit de titular. Menționăm că din totalul de 2400 de bilete verificate, numai un număr de 700 de bilete au înscrisă data călătoriei – aprox 30%, deci nu se poate verifica dacă titularul și însoțitorul au călătorii în aceeași zi și crește riscul efectuării unor plăți care nu respectă prevederile legale în vigoare.

S-a recomandat entității :

- dispunerea de măsuri organizatorice pentru

\* Verificarea realității și legalității plăților efectuate pentru plata facilităților acordate de lege, respectiv contravaloarea transportului în vederea reducerii riscurilor efectuării unor plăți nelegale, respectiv ca documentele justificative anexate la facturi – biletele, să conțină informații privind

- data la care a fost efectuată deplasarea – pentru a verifica valoarea biletului care trebuie să fie cea de la data deplasării,

- asigurarea cerințelor cerute de actele normative în vigoare cu privire la obligația ca însoțitorul să circule împreună cu titularul – condiție pentru care este necesară înscrierea datei la care a fost efectuată deplasarea,

\*<sup>2</sup> Prezentarea la decontare a biletelor aferente transportului pentru luna anterioară întocmirii facturii – condiție care de asemenea se poate verifica doar dacă pe bilet este înscrisă data călătoriei,

\*<sup>2</sup> Eliminarea riscului de prezentare la decontare a biletelor aferente transportului pentru persoane care au decedat – condiție care de asemenea se poate verifica doar dacă pe bilet este înscrisă data călătoriei și apoi verificarea cu o bază de date care să conțină informații în acest sens,

\*<sup>2</sup> Stabilirea de metode de control pentru a se verifica cerințele legale în vigoare în domeniul decontării contravalorii biletelor de transport pentru *persoanele cu handicap care beneficiază de gratuitatea transportului interurban*, metode care să asigure verificarea informațiilor privind biletelor acordate și borderourile cu biletele prezentate la decontare care sunt anexate la factura prezentată la plată de către transportatori.

7.2.2. Urmare verificării efectuate la SCOALA GIMNAZIALĂ SPECIALĂ SANATORIU TECHIRGHIOI nu au rezultat aspecte semnificative.

7.2.3. Urmare verificării efectuate la SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ " SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA cu privire la transferurile din bugetul UATJ Constanța, nu au rezultat aspecte semnificative.

Pentru abaterile identificate la entitățile verificate s-au întocmit note de constatare care sunt anexate la raportul de audit financiar, recomandându-se conducerii executive a UNITĂȚII ADMINISTRATIVE TERITORIALE JUDEȚUL CONSTANȚA ca în calitate de ordonator principal de credite, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, să dispună măsuri pentru controlul și monitorizarea entităților din subordine.

#### 8. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI FINANCIAR, PRECUM ȘI MOTIVAȚIA NEÎNSUȘIRII ACESTUIA

Urmare discuțiilor purtate cu conducerea entității verificate, s-a întocmit notă de conciliere – anexată la procesul verbal de constatare, concluziile rezultate fiind prezentate detaliat la fiecare punct din procesul verbal de constatare.

#### 9. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE DE CURTEA DE CONTURI

Entitatea a întreprins unele măsuri pentru remedierea abaterilor identificate, așa cum au fost prezentate la fiecare punct din procesul verbal de constatare întocmit, anexă la raportul de audit financiar

#### 10. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA AUDITULUI FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE ECHIBEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR.

Concluziile generale care se desprind urmare auditului sunt că entitatea a respectat, în general, prevederile legale privind administrarea patrimoniului și întocmirea situațiilor financiare, iar obiectivele auditului la care s-au constatat abateri au fost descrise în Procesul Verbal de Constatare și în Nota de constatare, anexate prezentului Raport de Audit

**Recomandările** au fost făcute de echipa de audit în funcție de specificul fiecărei abateri constatate, după cum sunt descrise în cuprinsul fiecărui capitol abordat în procesul-verbal de Constatare anexat la raportul de audit financiar.

### 11. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI.

În vederea exprimării opiniei de audit s-au avut în vedere abaterile identificate și:

- influențele abaterilor constatate asupra veniturilor și a cheltuielilor din contul de execuție;
- influențele abaterilor constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării (având în vedere că deficiențele constatate în perioadele precedente se propagă/influențează datele raportate sau care ar fi trebuit să fie raportate prin situațiile financiare ale exercițiului financiar care fac obiectul auditului financiar);
- influențele abaterilor asupra unor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare, astfel:

La stabilirea influențelor s-a avut în vedere tipul acestora, respectiv:

Cod abatere	detalii
a	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării
b	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării.
c	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
d	Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Planului Curții de Conturi nr. 155/2014.

La exprimarea opiniei de audit în urma misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au avut în vedere atât compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului așa cum am prezentat mai sus, cât și propriul raționament profesional.

Constatări de la ordonatorii de credite terțieri verificați, au fost avute în vedere la exprimarea opiniei, ținând cont de faptul că ordonatorul principal de credite, după caz, are atribuții de coordonare, îndrumare supraveghere și control al activității entităților subordonate și centralizează în situațiile sale financiare datele și informațiile entităților din subordine/coordonare/sub autoritate sau ale altor entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia

De asemenea, la exprimarea opiniei s-a avut în vedere și deficiențele constatate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar. Aceasta deoarece deficiențele din anii precedenți se propagă în bilanța de verificare și în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar auditat.

În sinteză influențele abaterilor identificate în situațiile financiare sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate/ tip abatere*	*	Valoarea estimativă a abaterii - lei	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Abaten fără influență directă asupra sit. financiare
				Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	
			2 Col. (3+4+6)	3	4	5 Col: (3-4)	6
	A. Constatări rezultate în urma verificării activității entității						
1	Nu a fost înregistrată creanța fiscală de natura impozitului pe profit datorat de către S C RAJA S A la momentul nașterii acesteia cu pe măsura încasării ei și pe calea de consecință nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite majorări pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit datorat de către S C RAJA S A bugetului UATJ Constanta .	v	97 201	97 201		97 201	

2	I nu a fost efectuată reevaluarea activelor corporale la data de 31.12.2014, conform prevederilor legale.	a	0			0	
3	Efectuarea unor plăți nelegale ca urmare a încheierii unor convenții civile de prestări servicii care au ca obiect prestarea unor servicii de consultanță în domenii care sunt aceleași cu cele ale persoanelor angajate în cadrul instituției și care sunt prevăzute în regulamentul de organizare și funcționare și în fișa postului.	p	133 158		133 158	-133 158	
4	Angajarea de cheltuieli nelegale și efectuarea de plăți nejustificate reprezentând servicii de consultanță financiar-contabilă	p	561 509		561 509	-561 509	
5	Plăți nejustificate pentru servicii de comunicare și relații publice	p	214 775		214 775	-214 775	
6	Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor OUG nr 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, pentru servicii de consultanță juridică	p	1 265 968		1 265 968	-1 265 968	
7	Angajarea și plata nejustificată de servicii reprezentând consultanță în domeniul sportiv și recreațional	p	162 358		162 358	-162 358	
8	Plăți nejustificate pentru servicii de înlocuire a unui studiu de piață privind realizarea unei analize economico-financiare și a managementului forței de muncă la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța	p	55 800		55 800	-55 800	
9	Efectuarea de plăți nelegale aferente unor servicii de informare, reclamă și publicitate.	p	686 201		686 201	-686 201	
10	Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți fără documente justificative întocmite potrivit legii reprezentând răsadni legume	p	969 287		969 287	-969 287	
11	Inregistrarea nejustificată pe cheltuielile instituției a unor amenzi civile, despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită	p	1 941 419		1 941 419	-1 941 419	
12	Inregistrarea nejustificată pe cheltuielile instituției a unor penalizări de întârziere la plată utilități facturate Centrului Militar Zonal Constanța	p	61 591		61 591	-61 591	
13	Cu privire la plata produselor achiziționate în cadrul Programului Național „Leple-Corn”	p	4 387 171		4 387 171	-4 387 171	
14	Cu privire la diversificarea programului Lapte – Corn cu produse derivate din lapte, decontarea facturilor firmizantului și controlul privind derularea programului	a	0			0	
15	Efectuarea unor plăți nelegale pentru finanțarea unor acțiuni culturale/sportive.	p	600 000		600 000	-600 000	
16	Efectuarea unor plăți pentru acordarea unor burse lunare elevilor clasăți pe locurile I, II și III din clasele V - VIII din unitățile școlare din mediul rural, precum și celor care au fost admiși la liceu, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind regimul operațiunilor de casă.	a	2 224 750		0	0	2 224 750
17	Au fost angajate cheltuieli de capital pentru realizarea investiției „Eficientizarea consumului de energie electrică pentru Consiliul Județean Constanța – construire parc eolian 6 mw, parcela ps 880/4 Sibioara, comuna Lumina” peste nivelul creditelor bugetare aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli	a	641 622		0	0	641 622
18	Au fost angajate lichidate ordonantate și plătite cheltuieli pentru obiectivul de investiții „Pepinieră” în lipsa documentației tehnico – economice elaborată și aprobată în conformitate cu prevederile legale	a	13 040 778		0	0	13 040 778
19	Au fost angajate lichidate ordonantate și plătite nelegal cheltuieli reprezentând solaru achiziționate în sfera programului sau care nu au fost identificate pe teren	p	337 691		337 691	-337 691	
20	Deficiențe în organizarea sistemelor de control intern, în conformitate cu prevederile legale în vigoare	a	0		0	0	
	E Constatăm rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulament		0				

11/1/15

	B 1 DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI CONSTANȚA		0			0	
21	Abateri privind decontarea contravaloii transportului prevăzută de art. 24 din Legea nr. 448 din 6 decembrie 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap - transport interurban	a	0			0	
	TOTAL		27.381.278	97.201	11.376.927	-11.279.726	15.907.150
	Pragul de semnificație - materialitatea		648.228				

\*tip abateri: v-venituri suplimentare, p-prejudicii, a-alte abateri

4. În sinteza situației abaterilor identificate este următoarea:

tip abatere*	Valoarea - lei		din care abateri fără influență în situațiile financiare	total abateri cu influență în SF
a	15.907.150		15.907.150	0
v	97.201			97.201
p	11.376.927			11.901.036
total	27.381.278	0	15.907.150	11.998.237

\*tip abateri: v-venituri suplimentare, p-prejudicii, a-alte abateri

Față de cele de mai sus auditorii publici externi constată la entitatea verificată (inclusiv la entitățile subordonate acesteia, verificate în baza pct. 260 din regulament) că s-au produs abateri de la legalitate și regularitate și concluzionează că:

- valoarea estimată a abaterilor este peste pragul de semnificație,
- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității,
- ca urmare a denaturărilor identificate, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, și pot afecta deciziile utilizatorilor acestora,
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu respectă în toate cazurile principiile legalității și regularității.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității - UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA la data de 31 decembrie 2014 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Față de cele menționate mai sus ne exprimăm o OPINIE CONTRARĂ.

## 12. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECȚIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACESTUIA

**Apreciam că sunt necesare următoarele modificări legislative:**

-HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal - pct. 264:

text vechi „264 Compartimentul de specialitate al autorităților administrației publice locale de la nivelul comunelor/orașelor/municipiilor/sectoarelor municipiului București, după caz, virează cota de 40% din taxele asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, prevăzute la art. 263 alin (4) și (5) din Codul fiscal, către bugetele județene și, respectiv, către bugetul local al municipiului București, lunar, până cel târziu la data de 10 a lunii în curs pentru luna precedentă ”

text nou "264 Compartimentul de specialitate al autorităților administrației publice locale de la nivelul comunelor/orașelor/municipiilor/sectoarelor municipiului București după caz, virează cota de 40% din taxele asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, prevăzute la art. 263 alin (4) și (5) din Codul fiscal, către bugetele județene și, respectiv, către bugetul local al municipiului București, lunar, până cel târziu la data de 10 a lunii în curs pentru luna precedentă. Nerespectarea datei de virare a taxelor asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone către bugetul județului conduce la aplicarea majorărilor de întârziere și la declanșarea procedurii de executare silită conform prevederilor Codului de Procedură Fiscală ”

13. ANEXE.

- procesul - verbal de constatare – 1360 pagini
- Nota de constatare întocmită la DIRECTIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECTIA COPILULUI CONSTANȚA – 96 pagini
- Nota de constatare întocmită la SCOALA GIMNAZIALĂ SPECIALĂ SANATORIU TECHIRGHIOL – 5 pagini
- Nota de constatare întocmită la SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ " SF. APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA – 5 pagini

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 1492 pagini a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 16861 din 19.07.2015 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 6 din data de 15.07.2015.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un număr de 2 exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia

Echipa de audit,  
Auditori publici externi,

Iancu Elena

Țuțui Emilia Georgeta

Boancă Aurel

Olaru Viorel