



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

Nr. de înregistrare: 11387/10.09.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Tulcea, ziua 10 luna septembrie anul 2021

Subsemnații, Colner Stela și Drobotă Constantin Radu, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Tulcea, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 1927 și nr.1938/03.08.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2536/2010 și nr. 2472/2010, am efectuat în perioada în perioada "Audit financiar asupra conturilor anuale de executie bugetara ale Unitatii Administrativ Teritoriale a Orasului" la U.A.T.O. MĂCIN, cod unic de identificare 3839156 având sediul în Str. Florilor, nr. 1, Orasul Macin pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- Gheorghe VĂCARU** – viceprimar cu atribuții de primar și ulterior primar, începând cu data de 14.10.2020 și în prezent;
- Nicolae TOPOLEANU** - administrator public cu atribuții de ordonator principal de credite, până la data 31.12.2020;
- Antonel ORBEANU**, administrator public începând cu data de 06.01.2021, fără atribuții de ordonator principal de credite;
- Cristina VOICU**, șef birou buget, finanțe, contabilitate.

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 că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

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

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare pentru anul 2020 auditate au fost semnate de către conducerea entității, respectiv Primarul UATO Măcin în calitate de ordonator principal de credite, respectiv șeful șef birou buget, finanțe – contabilitate, și raportate în termen la MFP cu adresa nr. UATO nr.1457/AJFP nr.51285/02.02.2021.

Situațiile financiare întocmite de entitatea auditată la data de 31.12.2020, cuprind:

- bilanțul contabil;
- contul de rezultat patrimonial;
- contul anual de execuție bugetară la partea de venituri;
- contul anual de execuție bugetară la partea de cheltuieli;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexe la situația financiară care includ politici contabile și note explicative;

2. Obiectivele auditului financiar

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 entitate;

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

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări 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, 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;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

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;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

Str. Slt. Corneliu Gavriloa nr. 150, Mun. Tulcea, Județul Tulcea, telefon/fax: +(40) 240.518.194; tel. +(40) 240.518.577;

www.curteadeconturi.ro; e-mail: cctulcea@rcc.ro.

UAT Oraș Măcin are un teritoriu administrativ care se întinde pe o suprafață de 5.767,8250 hectare și o populație formată din 11.096 locuitori conform recensământului efectuat în anul 2011.

Entitatea auditată își desfășoară activitatea în baza Legii administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează regimul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale, precum și a prevederilor OUG nr.57/ din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ.

Consiliul local și primăria funcționează, în condițiile legii, ca unitate administrativă autonomă și rezolvă treburile publice din oraș Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

3.2.Date cu caracter general

Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale sunt reglementate de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. De asemenea, la nivelul entității auditate au fost întocmite și aprobate Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului local, Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului Orașului Măcin și Regulamentul de ordine interioară al Primăriei Orașului Măcin..

UATO Măcin este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu; este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la Trezoreria orașului Măcin. Unitatea administrativ-teritorială este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Consiliul local și primăria funcționează, în condițiile legii, ca unitate administrativă autonomă și rezolvă treburile publice din oraș Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

U.A.T.O. Măcin are ca instituții subordonate: Serviciul Public de Asistență Socială Măcin; Spitalul Orășenesc Măcin; Școala Gimnazială „Gheorghe Banea” Măcin; Liceul Tehnologic Măcin, Liceul „Gheorghe Munteanu Murgoci” Măcin; Casa de cultură „Grigore Kiazim” Măcin, conducătorii acestora având calitatea de ordonatori terțiari de credite.

3.3.Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 5/2020 din 6 ianuarie 2020 Legea bugetului de stat pe anul 2020

Lege-Cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii;

Ordonanța Guvernului nr. 119 din 31 august 1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

OMFP nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, etc.

Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică/acord-cadru la Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul nr. 3155/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020;

Ordinul nr. 28 din 6 ianuarie 2021 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

Ordinul Nr. 1/2020 din 6 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice.

3.4. Modul de organizare și funcționare a entității:

Structura organizatorică (organigrama și numărul de posturi) a aparatului de specialitate al primarului a fost organizată în conformitate cu Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, a OUG nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, iar aceasta elaborată și aprobată prin hotărâri ale consiliului local Măcin. Structura organizatorică și statul de funcții ale UATO Măcin, conform ultimei organigrame, au fost aprobate prin HCL nr. 3 din 30.01.2020 pentru un număr de 94 posturi (din care 64 ocupate și 30 vacante.), din care numărul total de funcții publice 62 (7 fiind funcții publice de conducere și 55 funcții publice de execuție) precum și 30 funcții contractuale (3 de conducere și 27 funcții de execuție) și 2 funcții demnitar,.

Astfel, în perioada supusă auditării, UATO Măcin și-a desfășurat activitatea cu un efectiv de format din 64 de posturi, din care 1 post în funcție de demnitate publică, 5 posturi în funcții publice de conducere, 31 funcții publice de execuție precum și 3 funcții contractuale de conducere și 24 funcții contractuale de execuție.

Conform încheierii dosar nr. 1734/253/2020 din 14.10.2020 a Judecătoriei Macin, Dl. Văcaru Gheorghe a fost validat Primar al orașului Macin în urma alegerilor locale din anul 2020, din circumscripția electorală Macin, la data auditului fiind primarul în funcție ales.

În perioada supusă auditului, cât și în timpul efectuării misiunii de audit, UATO Măcin a fost reprezentată de către:

- Domnul Văcaru Gheorghe – în funcția de viceprimar cu atribuții de primar, iar ulterior primar ales începând cu data de 14.10.2020 și în prezent;

- Domnul Topoleanu Nicolae – administrator public, cu atribuții de ordonator principal de credite până la data de 31.12.2020;

- Domnișoara Voicu Cristina – în funcție de șef birou buget, finanțe – contabilitate;

- Doamna Toader Felicia – în funcție de șef serviciu venituri buget local.

Autoritatea administrației publice prin care se realizează autonomia locală în orașul Măcin este reprezentată de către Consiliul Local, ca autoritate deliberativă, și de către primar, ca autoritate executivă.

Consiliul local Măcin a funcționat cu un număr format din 17 consilieri, validat prin Încheierea nr. 1775/253/2020 a Judecătoriei Măcin.

În anul 2020 Consiliul Local Macin a emis un număr de 72 de hotărâri.

3.5. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

UATO Măcin deține acțiuni la următorii operatori economici, în valoare totală de 95.466 lei, după cum urmează:

- SC Edilitar Salub Term SRL Măcin, pondere în capitalul social: 100%;
- SC Ecosal Tech SA, pondere în capitalul social: 10%;
- SC Aquaserv SA, pondere în capitalul social: 8,77%;
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Serviciile de Salubritate ale orașului Măcin și comunelor partenere, pondere în capitalul social: 16,66%;
- Asociația George Vernescu, pondere în capitalul social: 100%;
- Asociația sportivă Arrubium Măcin, pondere în capitalul social: 90%;

3.6. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

Evoluția patrimoniului UATO Măcin în perioada 2018 –2020, conform bilanțurilor contabile centralizate, ce prezintă poziția financiară a entității verificate, este prezentată în tabelul următor:

DENUMIRE INDICATORI	Solduri finale la sfârșit de an			Variații absolute/2020 fata de 2019	Variații relative %(2020 fata de 2019)
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020		
A	1	2	3	4=3-2	5=3/2/100
TOTAL ACTIVE NECURENTE	247.831.209	257.973.510	283.803.688	25.830.178	110,0
TOTAL CREANȚE CURENTE	52.105.545	52.418.220	49.343.071	-3.075.149	94,1
TOTAL ACTIVE CURENTE	56.692.911	87.014.613	82.479.678	-4.534.935	94,8
TOTAL ACTIVE	304.524.120	344.988.123	366.283.366	21.295.243	106,2
TOTAL DATORII NECURENTE	2.546.478	1.830.496	1.673.095	-157.401	91,4
TOTAL DATORII CURENTE	16.464.690	9.389.947	9.377.605	-12.342	99,9
TOTAL DATORII	19.011.168	11.220.443	11.050.700	-169.743	98,5
ACTIVE NETE	285.512.952	333.767.680	355.232.666	21.464.986	106,4
TOTAL CAPITALURI PROPRII	285.512.952	333.767.680	355.232.666	21.464.986	106,4

Analiza de ansamblu a bilanțului, evidențiază următoarele aspecte semnificative:

-Activele totale prezintă o creștere cu 21.464.986lei în anul 2020 față de anul 2019, activele totale fiind influențate de creșterea valorii activelor curente.

-Datoriile totale prezintă o scădere în anul 2020 față de anul 2019 cu suma de 169.743lei, datorită scăderii datoriilor curente cu valoarea de 12.342 lei, concomitent cu scăderea datoriilor necurente cu valoarea de 157.401 lei;

Capitalurile proprii au înregistrat o creștere de valoare, cu 21.464.986 lei în anul 2020 față de anul 2019.

3.7. Veniturile operaționale, cheltuielile operaționale și rezultatul patrimonial al exercițiului financiar-bugetar al anului 2020, prezentate în documentul de sinteză Cont de rezultat patrimonial, ce prezintă performanța financiară a entității, comparativ cu anii precedenți, respectiv 2019 și 2018, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

INDICATORI	An 2018 (lei)	An 2019 (lei)	An 2020 (lei)	Variații nete an 2020 față de an 2019	Variații relative % (an 2020 față de 2019)
A	1	2	3	4=3-2	5=3/2/100
Total venituri operaționale	25.834.031	69.613.174	37.545.198	-32.067.976	53,9
Total cheltuieli operaționale	26.019.857	36.544.372	31.711.604	-4.832.768	86,8
EXCEDENT/DEFICIT/operational	-185.826	33.068.802	5.833.594	-27.235.208	17,6
Venituri financiare	0	0	899	899	#DIV/0!
Cheltuieli financiare	109.500	107.685	88.146	-19.539	81,9
Excedent/Deficit financiar	-109.500	-107.685	-87.247	20.438	81,0
Venituri extraordinare	221.789	125.199	61.782	-63.417	49,3
EXCEDENT/Deficit extraordinar	221.789	125.199	61.782	-63.417	49,3
Excedent/Deficit)	-73.537	33.086.316	5.808.129	-27.278.187	17,6

Din analiza comparativă a indicatorilor din contul de rezultat patrimonial la UATO Măcin la data de 31.12.2020, față de cei înregistrați la finele anului 2019, sunt de remarcat următoarele aspecte:

- veniturile operaționale ale entității reprezintă ca pondere veniturile din impozite, taxe, și alte venituri ale bugetelor, inclusiv sume și cote din impozitul pe venit și sume defalcate din TVA, precum și venituri din finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială. Acestea prezintă o scădere de 32.067.976 lei în anul 2020, respectiv cu 53,92% față de anul 2019.

Veniturile operaționale ale anului 2020 au fost influențate de nivelul veniturilor obținute din impozite, taxe și subvenții de la buget.

- cheltuielile operaționale au scăzut în anul 2020 față de anul 2019 cu suma de 4.832.768 lei, datorându-se în special scăderii cheltuielilor operaționale, influențată și de starea de urgență și ulterior starea de alertă.

Situația veniturilor la UATO Măcin în anul 2020, buget centralizat, se prezintă astfel:

Denumire indicator	COD	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	Stingeri pe alte căi	% încasări realizate față de prevederi
0	A	1	2	3	4	5=3/2*100
A. VENITURI BUGET LOCAL, sursa A		15.929.000	23.898.630	22.619.388	56.975	94,6
I. VENITURI PROPRII (impozite și taxe locale, cote și sume def. din imp. pe venit/CSDIV)		10.978.000	11.872.600	9.881.602	56.975	83,2
<i>Venituri proprii (fără CSMIV)</i>		3.689.000	4.614.600	3.806.332	56.975	82,5
IMPOZIT PE VENIT	o3	6.000	6.000	6.507		108,5

COTE ȘI SUME DEFALCTAE DIN IMPOZITUL PE VENIT	o4	7.289.000	7.258.000	6.075.270		83,7
IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE	o7	2.100.000	2.200.000	1.969.725		89,5
TAXE PE SERVICII SPECIFICE	15.o2	2.000	2.000	200		10,0
TAXE PENTRU UTILIZAREA BUNURILOR SAU PE DESFĂȘURAREA DE ACTIVITĂȚI	16.o2	600.000	750.000	612.423		81,7
Alte impozite și taxe fiscale	18.o2	130.000	130.000	69.736		53,6
VENITURI DIN PROPRIETATE	30.o2	310.000	573.600	541.681		94,4
VENITURI DIN DOBÂNZI	31.o2				899	
VENITURI DN PRESTĂRI DE SERVICII ȘI ALTE ACTIVITĂȚI	33.o2	30.000	30.000	25.494	110	85,0
VENITURI DIN TAXE ADMINISTRATIVE ȘI ELIBERĂRI PERMISE	34.o2	1.000	1.000	207		20,7
AMENZI, PENALITĂȚI, CONFICĂRI	35.o2	400.000	400.000	301.643		75,4
DIVERSE VENITURI	36.o2	110.000	510.000	226.685	496	44,4
TRANSFERURI VOLUNTARE ALTELE DECÂT SUBVENȚIILE	37.o2				894	
VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI	39.o2		12.000	52.031	54.576	433,6
II. SUME DEFALCATE DIN TVA	11.o2	4.126.000	7.592.000	7.592.000		100,0
III. SUBVENȚII		825.000	4.434.030	5.145.786		116,1
Subvenții de la bugetul de stat	42.o2	825.000	4.155.200	4.038.030		97,2
Sume primite de la UE/alți donatori	48.o2		278.830	1.107.756		397,3
B. Venituri proprii și subvenții, sursa E,F,G		15.454.370	15.725.910	14.672.356	121.322	93,3
Venituri din proprietate	30.1o	227.170	97.440	52.682	450	54,1
Vânzări de bunuri și servicii	33.10	8.427.200	8.512.200	7.628.312	828	89,6
Transferuri voluntare , altele decât subvențiile	37.10		101.270	25.102	120.044	24,8
Subvenții d ela alte administratii, din care:	43.10	6.800.000	7.015.000	6.966.260	0	99,3
TOTAL VENITURI BUGET CENTRALIZAT (sursa A + sursa E,F,G)		31.383.370	39.624.540	37.291.744	178.297	94,1

Veniturile proprii (sursa A), fiscale și nefiscale stabilite în baza evaluării masei impozabile și a drepturilor constatate, au avut o execuție de 83,2% din veniturile programate și de 58,2% din drepturile constatate. Veniturile proprii (sursa E, F și G), au avut o execuție de 93,3% din veniturile programate și de 96,5% din drepturile constatate.

Contului anual de executie încheiat la 31.12.2020, pe cele două grupe de surse: sursa A (buget local) si sursele E,F,G (E- Activitati finantate integral din venituri proprii; F- Integral venituri proprii; G- Venituri proprii si subvenții), se prezintă astfel:

Indicatori situații financiare	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Realizat
--------------------------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------	----------

	lei	lei	lei	(%)
0	1	2	3	4=3/2*100
Buget local- sursa A	50.02			
Cheltuieli (clasificația economică)	46.396.000	54.365.600	23.169.956	42,6
Cheltuieli de personal (10)	6.758.000	7.630.450	7.627.556	100,0
Bunuri și servicii (20)	4.884.000	7.465.140	6.704.024	89,8
Dobânzi (30)	100.000	100.000	99.819	99,8
Fonduri de rezervă (50)		50.000		0,0
Transferuri între unități ale administrației publice (51)	300.000	300.000	267.500	89,2
Asistență socială (57)	651.000	1.127.520	1.047.983	92,9
FEN (58)	2.208.000	3.924.330	3.074.950	78,4
Alte cheltuieli (59)	335.000	453.400	324.774	71,6
Cheltuieli de capital (71)	30.976.000	33.130.760	3.897.991	11,8
Rambursări de credite (81)	184.000	184.000	157.461	85,6
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent (85)			-32.102	
Buget local sursa E, F și G	50.10			
Cheltuieli (clasificația economică)	15.816.320	16.239.290	14.843.359	91,4
Cheltuieli de personal (10)	12.814.650	12.749.830	12.404.360	97,3
Bunuri și servicii (20)	2.687.400	3.206.180	2.317.235	72,3
Alte cheltuieli (59)	160.000	150.000	135.692	90,5
Cheltuieli de capital (71)	154.270	154.270	7.063	4,6
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent (85)		-20.990	-20.991	100,0
Total cheltuieli buget centralizat	62.212.320	70.604.890	38.013.315	53,8
Cheltuieli (clasificația economică)				
cheltuieli de personal (10)	19.572.650	20.380.280	20.031.916	98,3
bunuri și servicii (20)	7.571.400	10.671.320	9.021.259	84,5
dobânzi (30)	100.000	100.000	99.819	99,8
fonduri de rezervă (50)	0	50.000	0	0,0
Transferuri între unități ale administrației publice (51)	300.000	300.000	267.500	89,2
Asistență socială (57)	651.000	1.127.520	1.047.983	92,9
FEN (58)	2.208.000	3.924.330	3.074.950	78,4
alte cheltuieli (59)	495.000	603.400	460.466	76,3
cheltuieli de capital (71)	31.130.270	33.285.030	3.905.054	11,7
Rambursări de credite (81)	184.000	184.000	157.461	85,6
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent (85)	0	-20.990	-53.093	252,9

Urmare analizei s-a constatat că din totalul creditelor aprobate la sursa A în sumă de 54.365.600 lei au fost efectuate plăți în sumă de 23.169.956 lei, respectiv o execuție de 42,6% din prevederile definitive.

Din totalul creditelor bugetare repartizate, suma de 7.630.450 lei a avut ca destinație cheltuielile de personal sursa A din care au fost efectuate plăți în sumă de 7.627.556 lei, respectiv o execuție de 99,9%.

Bunurile și serviciile au avut prevederi definitive 7.465.140 lei, și au fost efectuate plăți în sumă de 6.704.024 lei rezultând o execuție de 89,8%.

În ceea ce privește cheltuielile de capital, în anul 2020, entitatea a prevăzut în buget credite pentru acest titlu de cheltuială, respectiv suma de 33.130.760lei și au fost efectuate plăți în sumă de 3.897.991 lei, respectiv o execuție de 11,8%.

De asemenea, din bugetul de venituri proprii și subvenții, s-au efectuat plăți în sumă totală de 14.843.359lei, rezultând o execuție de 91,4%,

Evoluția Veniturilor încasate și a cheltuielilor (plăți nete de casă) pe ultimii trei ani 2018, 2019 și 2020 pe sursa A (buget local) se prezintă astfel:

Cod	Denumire indicator	An 2018	An 2019	An 2020	Variatii nete 2020/2019	Variatii relative 2020/2019
0	A	1	2	3	4=3-2	4=3/2%
I	Venituri buget local (sursa A)	14.417.684	54.459.470	22.619.388	-31.840.082	41,53
	Venituri proprii (din impozite și taxe locale)	4.358.271	3.736.093	3.806.332	70.239	101,88
04.02	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	3.443.803	5.212.878	6.075.270	862.392	116,54
11.02	Sume defalcate din TVA	5.900.610	35.517.000	7.592.000	-27.925.000	21,38
42.02	Subvenții	715.000	8.820.683	4.038.030	-4.782.653	45,78
48.02	Sume primite UE	0	1.172.816	1.107.756	-65.060	94,45
II	Cheltuieli buget local (sursa A)	14.001.482	25.233.874	23.169.956	-2.063.918	91,8
10	CHELTUIELI DE PERSONAL	5.622.744	6.899.177	7.627.556	728.379	110,56
20	BUNURI SI SERVICII	6.009.139	6.910.513	6.704.024	-206.489	97,01
30	DOBÂNZI	109.500	145.194	99.819	-45.375	68,75
51	TRANSFERURI	260.700	2.115.240	267.500	-1.847.740	12,65
57	ASISTENTA SOCIALA	912.609	1.041.783	1.047.983	6.200	100,60
58	PROIECTE FEN	557.777	1.277.527	3.074.950	1.797.423	240,70
59	ALTE CHELTUIELI	263.356	132.498	324.774	192.276	245,12
71	ACTIVE NEFINANCIARE	210.532	6.678.090	3.897.991	-2.780.099	58,37
81	RAMBURSĂRI DE CREDITE	90.000	118.315	157.461	39.146	133,09
85	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-34.875	-84.463	-32.102	52.361	38,01
III.	EXCEDENT/DEFICIT (I-II)	416.202	29.225.596	-550.568	-29.776.164	-1,88

În evoluție veniturile încasate la sursa A în 2020 reprezintă 41,53% din veniturile încasate în 2019 în timp ce plățile nete de casă în anul 2020 au reprezentat 91,8% din plățile anului 2019.

Evoluția Veniturilor încasate și a cheltuielilor (plați nete de casă) pe ultimii trei ani 2018, 2019 și 2020 pe sursa E, F și G (E - activități finanțate integral din venituri proprii; F - integral venituri proprii și G - Venituri proprii și subvenții, se prezintă astfel:

Cod	Denumire indicator	An 2018	An 2019	An 2020	Variatii nete 2020/2019	Variatii relative 2020/2019
0	A	1	2	3	4=3-2	4=3/2%
I	Venituri proprii și subvenții (sursa E, F și G)	12.109.447	15.843.614	14.672.356	-1.171.258	92,61
30.10	Venituri din proprietate	51.192	145.182	52.682	-92.500	36,29
33.10	Venituri din prestări servicii și alte activități	6.864.911	7.493.027	7.628.312	135.285	101,81
37.10	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	4.753	32.900	25.102	-7.798	76,30
43.10	Subvenții de la alte administrații	5.188.591	8.172.505	6.966.260	-1.206.245	85,24
43.10.09	Subvenții pentru instituții publice	180.700	175.000	167.500	-7.500	95,71
43.10.10	Subvenții din bugetele locale pt. finanțarea cheltuielilor curente din domeniul sănătății	70.242	15.000	100.000	85.000	666,67
43.10.14	Subvenții de la bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor de capital din domeniul sănătății	0	1.925.240	0	-1.925.240	0,00
43.10.33	Subvenții din FNUASS pt. acoperirea creșterilor salariale	4.937.649	6.057.265	6.698.760	641.495	110,59
II	Cheltuieli (sursa E, F și G)	12.480.151	15.870.158	14.843.359	-1.026.799	93,5
10	CHELTUIELI DE PERSONAL	10.290.966	11.853.709	12.404.360	550.651	104,65
20	BUNURI SI SERVICII	1.877.747	2.009.341	2.317.235	307.894	115,32
59	ALTE CHELTUIELI	120.188	127.629	135.692	8.063	106,32
71	ACTIVE NEFINANCIARE	195.325	1.952.509	7.063	-1.945.446	0,36
85	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.075	-73.030	-20.991	-20.990	28,74
III.	EXCEDENT/DEFICIT (I-II)	-370.704	-26.544	-20.991	5.553	79,08

3.8. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România ce a fost avut în vedere de entitate la întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2020 este reglementat de lege, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 1.917/12 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, normele și reglementările în domeniul contabilității, modelele situațiilor financiare, registrelor și formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora etc., emise de Ministerul Finanțelor Publice.

Evidența contabilă este condusă în sistem informatic (soft ZBUGET C/S Profesional), furnizorul fiind SC ZAINEA COM SRL Brăila, societate cu care au fost încheiate succesiv Contractele de prestări

servicii nr. 1982/17.02.2014, nr. 16.397/11.12.2015-cu valabilitate până la 31.10.2020, care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate și păstrarea acestora pe suport informatic.

Evidența veniturilor bugetului local utilizează aplicațiile informatice ITL PF și ITL PJ furnizate de SC CORHAN GRUP SRL, în baza Contractului de prestări servicii nr. 3.426/16.03.2015 și nr.4.061/23.02.2016-2020

Există un sistem informatic integrat care centralizează situațiile financiare trimestriale și lunare, bugetele instituțiilor publice.

Operațiunile economico-financiare sunt consemnate în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz. Înregistrările în contabilitate se efectuează cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrarea acestora în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru forma de înregistrare în contabilitate "maestru-șah". Principalele registre și formulare care se utilizează sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar, fișele de cont pentru operațiuni diverse, fișele pentru operațiuni bugetare și Balanța de verificare.

În cursul anului 2020, potrivit organigramei entității, aprobată prin HCL nr. 3/30.01.2020, contabilitatea UATO Măcin a fost organizată în două structuri distincte, respectiv Biroul Buget Finanze Contabilitate, Resurse umane cu 6 posturi: 1 șef birou și 5 posturi de execuție, și Biroul Veniturile bugetului local, cu 8 posturi: 1 șef birou și 7 posturi de execuție. În anul 2020 din cele 14 posturi alocate departamentului financiar-contabil, 2 posturi au fost vacante.

Sarcinile și responsabilitățile personalului cu atribuțiuni financiar-contabile au fost stabilite și aduse la cunoștința acestora prin fișele posturilor.

Concluzii: sistemul contabil este organizat și funcționează în cea mai mare parte în conformitate cu prevederile legale.

Structura sistemului IT:

U.A.T.O Măcin, prin prisma atribuțiilor legale de stabilire, colectare, evidență și urmărire a veniturilor bugetului local, precum și de efectuare de cheltuieli în scopul asigurării serviciilor publice către comunitate, vehiculează un volum mare de informații specifice, ce nu pot fi gestionate eficient și logic decât în baza unui sistem informatic (computer și soft) adaptat la cerințele de evidență, statistică și raportare a informațiilor și indicatorilor bugetari.

Entitatea nu are organizat un compartiment IT propriu, prestarea de servicii din domeniul IT fiind asigurată de SC Zainea SRL pentru programul de contabilitate și SC Corhan SRL pentru programul de evidență a veniturilor.

Astfel, sistemul IT utilizat de entitate în anul 2020 nu prezintă carențe semnificative pentru evidența contabilă.

3.9.Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Din evaluarea preliminară a modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare, conform prevederilor anexei nr. 4 la Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, având în vedere și abaterile constatate urmare auditării precedente, echipa de audit a apreciat că **„sistemul de control intern pare fi parțial conform”** în sensul sistemul de control intern/managerial nu a fost actualizat în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, iar după verificările efectuate **nivelul final de încredere** în sistemul de control intern al entității a fost stabilit ca fiind **„scăzut ”**.

Evaluarea riscului inerent

Riscurile inerente stabilite la nivel de categorie economică cuprinsă în auditare:

Nr.crt.	Categorie economică auditată	Tip categorie	Cod asociat	Risc inerent (S/M/R)
	Impozit și taxă pe teren	Ct_Ex_V	07.02	M
	Impozit pe mijloace de transport	Ct_Ex_V	16.02	M
	Venituri din amenzi	Ct_Ex_V	36.50	M
	Cheltuieli de personal	Ct_Ex_Ch	10	M
	Bunuri și servicii	Ct_Ex_Ch	20	M
	Active nefinanciare	Ct-Ex_Ch	71	M
	Creanțe ale bugetului local (sursa A)	PC_IP	464	M

Evaluarea riscului pentru sistemul de control intern rezultat din evaluarea finală: RIDICAT

4. Metodologia de audit

Abordarea auditului este bazată pe proceduri de fond, pentru fiecare dintre categoriile economice selectate în auditare, având în vedere că există o serie de curențe în evaluarea sistemului de control intern și nu ne putem baza pe acesta.

Au fost elaborate abordări ale auditului, în care au fost cuprinse un număr de 7 categorii de operațiuni (ce cuprind 20 de subcategorii de operațiuni, din care: 10 categorii structurate (venituri, cheltuieli, posturi din bilanț) și 10 categorii nestructurate).

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Pe baza pragului de semnificație stabilit (materialitatea) echipa de audit poate decide dacă situațiile financiare sunt corecte sau nu, și, în acest sens, formulează o opinie de audit.

Calcularea pragului de semnificație

Nr.	Denumire indicator	Valoare	Materialitatea (lei)			
crt.	2020	(lei)	0,50%	1,00%	1,50%	2,00%
1	Încasări realizate buget centralizat (sursa A+sursa E)	37.291.744	186.459	372.917	559.376	745.835
3	Total active	82.479.678	412.398	824.797	1.237.195	1.649.594
4	Plăți efectuate (sursa A+sursa E, F și G)	38.013.315	190.067	380.133	570.200	760.266
04..1	din care, plăți din FEN/cod 58 (se scad)	3.074.950				
	Plăți efectuate (fără FEN)	34.938.365	174.692	349.384	524.075	698.767

Explicații

A fost selectată ca bază a pragului de semnificație valoarea plăților efectuate, fiind cel mai important indicator prezentat în cadrul situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020.

Concluzie

Baza pragului de semnificație: 34.938.365 lei

Procentul pragului de semnificație: 0,5%

Valoarea pragului de semnificație: 174.692 lei

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate: -

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi:-

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
07.02.01 - Impozit pe terenuri de la persoane fizice *); Suplimentar: 07.02.01 - Impozit pe terenuri de la persoane fizice	506697	Integral
07.02.02 - Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	153094	Integral
07.02.03 - Impozit pe terenul din extravilan	377799	Integral
16.02.01 - Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	450948	Integral
16.02.02 - Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	158699	Integral
35 - Amenzi, penalitati si confiscari	301643	Integral
51 - Autoritati publice si actiuni externe și celeleate capitole bugetare; Suplimentar: 10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	5043705	Integral
51 - Autoritati publice si actiuni externe și celeleate capitole bugetare; 20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	5723050	Selectare de elemente specifice
84 - Transporturi; Suplimentar: 71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02), și celelalte capitole bugetare	3905054	Integral
464.00.00 - Creante ale bugetului local	6169445	Esantionare nestatistica
Nestructurate- Elaborarea și fundamentarea bugetului		Integral
Nestructurate – Direcția de Asistență Socială	2799845	Selectare de elemente specifice
Nestructurate – Liceul Teoretic Gheorghe Murgoci	245224	Selectare de elemente specifice
Nestructurate – Exactitatea și realitatea situațiilor financiare		Nu se aplica
Nestructurate - Exactitatea și realitatea Situațiilor financiare (Tematică Departament II)		Nu se aplica

Nestructurate – Evaluarea SCIM, inclusiv audit public intern		Nu se aplică
Nestructurate – Calitatea gestiunii economico –financiare (Datoria publică)		Integral
Nestructurate - Calitatea gestiunii economico –financiare (Amenajamentele pastorale)		Integral
Nestructurate - Protecția mediului și Tematică Departament IX		Integral
Nestructurate – Calitatea gestiunii economico-financiare (obiectiv specific)		Integral

Abordarea auditului s-a bazat pe proceduri de fond, pentru fiecare dintre categoriile economice selectate în auditare, având în vedere că există o serie de curențe în evaluarea sistemului de control intern și nu ne-am putut baza pe acesta.

4.5.Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar
 Au fost obținute probe de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

5.1.Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Sinteza:

- fundamentarea creditelor bugetare s-a realizat în baza execuției anului precedent;
- numărul maxim de posturi finanțat și fondul aferent salariilor de bază au fost aprobate distinct prin anexă la bugetul ordonatorului principal de credite și nu au fost depășite;
- sunt stabiliți și utilizați indicatori specifici domeniului entității pentru estimarea cheltuielilor cu bunuri și servicii;
- proiectul de buget al entității a fost întocmit conform indicatorilor economici, pe structura clasificăției bugetare, pe baza necesarului real de credite, însoțit de nota de fundamentare, si au fost cuprinse toate obligațiile de plată ce decurg din angajamentele legale și bugetare la care entitatea este parte, cu respectarea principiilor, regulilor și responsabilităților bugetare.
- propunerile formulate în proiectul de buget au fost în conformitate cu Legea finanțelor publice nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare, precum și Legii bugetului de stat nr. 5/2020.
- modificările aduse prevederilor inițiale, pe parcursul execuției bugetare, au baza legală și au fost autorizate/implementate corespunzător.

Deficiența constatată se referă la faptul că în anul 2020 au fost efectuate plăți direct din veniturile încasate, abatere prezentată în sinteză la obiectivul ”Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege”, ce a fost consemnată în Procesul verbal de constatare la pct.7, anexă la prezentul Raport.

Obiectiv:

2.Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

Constatarea nr.1

Sinteza:

Nu a fost condusă evidența contabilă conform principiului contabilității de angajamente, potrivit căruia, efectele tranzacțiilor sunt recunoscute atunci când se produc și nu pe măsură ce numerarul este plătit respectiv, obligații de plată sumă totală de 986.948 lei, aferente tranzacțiilor din anul 2020, care nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate în situațiile financiare ale exercițiului corespunzător producerii acestora.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- deficiențe în funcționarea controlului intern;
- aplicarea necorespunzătoare a procedurii formalizată privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata în care s-a prevăzut înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor economice, pe baza contabilității de angajamente, respectiv înregistrarea obligațiilor entității în anul în care au fost emise facturile.
- primirea cu întârziere a documentelor în vederea înregistrării.

Valoarea abaterii constatate: 986.948 lei.

Consecințele economico-financiare a neregulii de la legalitate și regularitate constau în:

- subevaluarea cheltuielilor aferente anului 2020, precum și a soldului contului 401 –furnizori și 404„Furnizori pentru investiții”;
- datele raportate în situațiile financiare întocmite nu prezintă o imagine fidelă a activelor, datoriilor și poziției financiare a entității

Concluzie: efectele tranzacțiilor nu au fost recunoscute atunci când s-au produs, ci pe măsură ce numerarul a fost plătit, nefiind înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare corespunzătoare.

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct.1.

Constatarea nr.2

Sinteza:

Menținerea eronată în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință în valoare totală de 3.665.167 lei.

Valoarea abaterii constatate: 3.665.166,00 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- colaborarea insuficientă între compartimentele funcționale din cadrul primăriei;
- neactualizarea procedurilor operaționale ca urmare a modificărilor organizatorice din cadrul entității (organigramă și stat de funcții – atribuții specifice postului);
- neclarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, din partea serviciului financiar-contabil la inventarierea anuală.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- lipsa înregistrării și/sau înregistrării eronate a operațiunilor economico-financiare în evidența financiar-contabilă a entității auditate constau în reflectarea și raportarea eronată a informațiilor de natură financiar-contabilă consemnate atât în cadrul evidenței analitice, cât și în situațiile financiare anuale întocmite și raportate de entitate, denaturându-se în acest fel imaginea fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Concluzie: au fost menținute eronat în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" unele obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință.

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct.2.

Constatarea nr.3

Sinteza:

Înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ în valoare de 24.126.065.56 lei.

Valoarea abaterii constatate: 24.126.065 lei

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- colaborarea insuficientă între compartimentele funcționale din cadrul primăriei;
- neactualizarea procedurilor operaționale ca urmare a modificărilor organizatorice din cadrul entității (organigramă și stat de funcții – atribuții specifice postului);

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la dispozițiile legale care decurg din lipsa înregistrării și/sau înregistrării eronate a operațiunilor economico-financiare în evidența financiar-contabilă a entității auditate constau în reflectarea și raportarea eronată a informațiilor de natură financiar-contabilă consemnate atât în cadrul evidenței analitice, cât și în situațiile financiare anuale întocmite și raportate de entitate, denaturându-se în acest fel imaginea fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

În concluzie, au fost înregistrate eronat operațiunile de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale reprezentând bunuri din categoria celor date prin contracte de delegare/concesionare către societăți comerciale de interes local.

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct.3.

Constatarea nr.4

Sinteza:

În raportările lunare către AJFP Tulcea pe parcursul anului 2020 referitoare la plățile restante, au fost raportate solduri zero, deși unitatea înregistrează plăți restante (arierate)

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- implicarea insuficientă în activitățile financiar-contabile a șefului Biroului buget finanțe contabilitate și neefectuarea de analize competente, pentru a nu se mai crea astfel de situații;
- raportarea lunară la AJFP Tulcea, a plăților restante cu înscrierea de sume zero la solduri, pentru îndeplinirea obligativității de raportare, dar omisiunea/evitarea raportării plăților restante cu sumele corecte și reale s-a produs datorită consecințelor imediate: obligativitatea diminuării lunare a valorii acestora cu cel puțin 5%, calculat la soldul lunii anterioare (art. 49 alin. 13² din Legea nr.273/2006), iar în cazul nerespectării raportării lunare și diminuării acestora, sistarea alimentării de către AJFP Tulcea atât cu cote defalcate din impozitul pe venit cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale (art. 49 alin. 13² din Legea nr.273/2006), fapt ce pune în dificultate desfășurarea în condiții normale a activităților specifice.
- dificultatea în plata facturilor pentru serviciile de gospodărie comunală, deoarece sumele prevăzute în buget nu acoperă necesitățile reale, deși facturile prezentate la plată fiind însoțite de documente justificative privind efectuarea, precum și recepția acestora de către beneficiar. În același timp, prestatorul SC Edilitar Salub Term SRL, la care autoritatea locală este acționar unic, înregistrează la rândul său dificultăți în desfășurarea în condiții normale a activității, înregistrând creanțe comerciale neîncasate la termen.

Valoarea abaterii constatate: 128.035,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- comunicarea eronată/omisiunea plăților restante (inclusiv a arieratelor) transmise către AJFP Tulcea, conform prevederilor OMFP nr. 1248/2012, cu solduri zero, a condus la nerespectarea obligației de diminuare lunară a volumului acestora cu cel puțin 5% calculat la soldul lunii anterioare (art. 49 alin 13² din Legea nr.273/2006) și neluarea de către AJFP Tulcea, după caz, a măsurilor de sistare a alimentării atât cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale (art.49 alin. 13² din Legea nr. 273/2006).

Concluzie: deși entitatea verificată avea înregistrate în evidența contabilă facturi de la furnizori, care nu au fost achitate în termenul de 30 de zile de la data primirii facturii și nici ulterior până la 90 zile de la data scadenței, informațiile transmise lunar la AJFP Tulcea în Declarația ” PLĂȚI RESTANTE și situația numărului de posturi - Anexa 30 ”, soldul transmis a fost zero, la toate categoriile de termene (sub 30 de zile; peste 30 de zile; peste 60 de zile; peste 90 de zile; peste 120 de zile; peste 1 an), fapt ce nu este real, entitatea având în fapt restante la plată la toate categoriile de termene, inclusiv în categoria arieratelor (plăți restante mai mari de 90 de zile de la data scadenței).

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct.4.

Obiectiv:

3.Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza: După efectuarea verificărilor în etapa de execuție a auditului financiar, nivelul de încredere stabilit în sistemul de control al entității este scăzut.

Sinteza: În timpul realizării misiunii de audit financiar au fost verificate și obiectivele stabilite de către Departamentul I privind activitatea de audit public intern. Activitatea de audit public intern deși a fost organizată prin cuprinderea în structura organizatorică/organigramă, a compartimentului de audit public intern ce este prevăzut cu două posturi (organigramă și stat de funcții aprobate succesiv prin HCL nr. 99/29.11.2017; HCL nr.84/28.11.2019 și HCL nr. 3/30.01.2020), compartimentul nu este funcțional deoarece posturile nu au fost și nu sunt ocupate nici până în prezent.

Sinteza:

Constatarea nr.5

Nerespectarea prevederilor legale privind controlul intern/managerial. Lipsa unor instrumente de control intern (procedeu, mijloc sau acțiune stabilite și implementate pentru menținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei.

Valoarea abaterii constatate: 0,00

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza care a determinat producerea deficienței prezentate este neimplicarea managementului în implementarea și actualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele neimplementării în totalitate a standardelor de control, menționate mai sus, creează premisele neidentificării tuturor funcțiilor/activităților, care prezintă un risc semnificativ în raport cu obiectivele generale

și specifice ale entității auditate, fapt confirmat și de deficiențele constatate și consemnate de echipa de audit în prezentul procesul - verbal de constatare.

În concluzie, sistemul de control intern managerial nu a fost actualizat și implementat corespunzător, având în vedere deficiențele constatate.

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct.5.

Obiectiv

4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Constatarea nr.6

Sinteza:

Neaplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- nedeținerea unor proceduri operaționale de lucru pe zona activităților procedurabile din cadrul serviciului de venituri ale bugetului local, punctual pentru activitatea de executare silită a creanțelor bugetare.
- neefectuarea unor analize periodice/anuale a vechimii tuturor creanțelor provenite din impozite și taxe locale și neluarea tuturor măsurilor pentru recuperarea acestora, cu ocazia inventarierii anuale a creanțelor bugetului local, precum și nici la fundamentare bugetului local a drepturilor constatate din anii precedenți care sunt semnificative ca valoare, analiza vechimii acestora și dacă aceste creanțe mai sunt certe, reale și exigibile.
- resursa umană insuficientă pentru acoperirea și îndeplinirea corespunzătoare a activităților curente, precum și cele privind executarea silită a creanțelor bugetului local al UATO Măcin.

Valoarea abaterii constatate: 789.911 0 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită, pe de o parte, a condus la neîncasarea integrală și la termen a veniturilor cuvenite bugetului local, aceasta având implicații în execuția cheltuielilor bugetare programate, respectiv în dificultatea unității administrativ-teritoriale de a-și îndeplini în totalitate atribuțiunile prevăzute de lege, precum și crearea premiselor ca acțiunile de executare silită să nu își atingă scopul.

Concluzie:

În urma verificării și analizei creanțelor bugetului local al UAT Oraș Măcin, au fost constatate creanțe, reprezentând impozit și taxe pe teren; impozit mijloace de transport și amenzi, pentru care nu au fost aplicate toate măsurile de executare silită, în vederea recuperării acestora de la contribuabilii persoane fizice și persoane juridice.

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct.6.

Obiectiv

5. Calitatea gestiunii economico-financiare

Constatarea nr.7

Sinteza:

Efectuarea de plăți direct din veniturile încasate, în cazuri neprevăzute de lege

S-a constatat că UAT Oraș Măcin a efectuat plăți direct din veniturile încasate din taxa specială de salubritate înregistrată la capitolul de venit "Taxe speciale" (cod 36.02.06), pentru achitarea facturilor emise de către operatorul economic S.C. JT Grup SRL Tulcea, reprezentând "Servicii prestate conform contract nr.

357/02.10.2019", respectiv servicii de colectare și transport deșeuri municipale, în sumă de 360.048 lei în anul 2020 și în continuare în anul 2021 în sumă de 370.516 lei, fapt ce contravine prevederilor legale în domeniu.

Valoarea abaterii constatate: 360.048 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au generat apariția abaterii constatate sunt: o deficitară organizare și funcționare a activităților specifice în cadrul biroului buget, finanțe, contabilitate; nerespectarea regulilor bugetare specifice instituțiilor publice, a execuției bugetare a cheltuielilor, a disciplinei financiare în general

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Contul de execuție al bugetului local pe anul 2020, la partea de venituri la încasări realizate a fost diminuat cu suma de 360.048 lei, precum și denaturarea cheltuielilor și a rezultatului patrimonial al exercițiului, astfel că situația financiară întocmită la 31.12.2020 nu reflectă corect și fidel poziția și performanța financiară a UATO Măcin.

În concluzie, au fost efectuate plăți direct din veniturile încasate în anul 2020 în sumă de 360.048 lei și în continuare în anul curent 2021 în sumă de 370.516 lei, către un furnizor de servicii de colectare și transport deșeuri municipale, caz neprevăzut de lege. Sumele nu au fost prevăzute în buget la partea de cheltuieli și nu au fost parcurse etapele execuției bugetare a cheltuielilor, conform prevederilor legale.

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct. 7.

Au verificate și următoarele obiective:

Sinteză:

5.1. Obiectivele solicitate de Departamentul II, conform Tematicii privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul UAT.

În urma verificării obiectivelor stabilite prin tematică, nu au fost constatate deficiențe.

5.2. Obiective transmise de Departamentul VI, privind respectarea prevederilor legale referitoare la realizarea amenajamentelor pastorale.

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție și a informațiilor obținute, s-a constatat faptul că entitatea a respectat prevederile legale privind elaborarea amenajamentului pastoral, precum și faptul că la nivelul Orașului Măcin, izlazul este compus din categoria de teren pășune și arabil și că nu are în componența sa, arboret sau vegetație forestieră.

5.3. Obiectivul referitor la *legalitatea procedurii de achiziție directă a serviciilor de consultanță în cadrul obiectivului de investiții "Dezvoltarea infrastructurii rutiere privind eliminarea traficului greu din Orașul Măcin"*.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că achiziția serviciului de consultanță a fost realizat cu respectarea prevederilor legale.

Obiectiv

6. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă și Obiectivele/Departamentul IX privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor privind protecția mediului, îmbunătățirea calității de viață.

Sinteza: În baza datelor și documentelor verificate, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, cu excepția faptului că în anul 2020 pentru serviciul de colectare și transport deșeuri municipale de pe raza UATO Măcin, au fost efectuate plăți directe din veniturile încasate la bugetul local (stabilită și colectată de la persoane fizice din taxa de salubritate – cod 36.02.06), către operatorul economic SC JT Grup SRL Tulcea,

fapt ce contravine prevederilor legale, constatare prezentată la obiectivul 5.5. Calitatea gestiunii economico-financiare.

Deficiența constatată este prezentată în Procesul verbal de constatare, la pct.7.

Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Au fost verificate integral lucrările și serviciile de natura investițiilor realizate de entitate în anul 2019, în valoare de 6.678.000 lei și nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

7. 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 plenului Curții de Conturi nr. 155/2010, prezentându-se sintetic următoarele informații:

Au fost verificate două entități din subordinea UATO Măcin, Direcția de Asistență Socială Măcin și Liceul Teoretic "Gheorghe Murgoci" Măcin sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlul utilizării fondurilor alocate de la bugetul local, în condiții de legalitate și regularitate. În urma verificărilor efectuate nu au fost constatate deficiențe.

S-a întocmit Nota de constatare nr.1883/19.08.2021 și Nota de constatare nr.1926/26.08.2021.

8.Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia:

În urma concilierii abaterilor constatate, nu au fost rămase puncte de vedere în divergență, așa cum s-a consemnat în Nota de conciliere înregistrată la entitatea verificată sub nr. 11328/08.09.2021.

9.Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Sinteza:

Neaplicarea în totalitate a masurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora

Masurile luate:

A fost elaborată o procedură operațională privind urmărirea și executarea silită a creanțelor bugetului local, aprobată de primar pe data de 06.09.2021.

Sinteza:

Menținerea eronată în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință în valoare totală de 3.665.166,76 lei.

Masurile luate:

Abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, și ca urmare, în timpul misiunii de audit cu Nota contabilă nr.5/31.08.2021, a fost înregistrată. suma de 3.665.166,76 lei reprezentând contravaloarea obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, concomitent cu înregistrarea acestor sume în debitul conturilor 212 "Construcții" și 213 "Instalații tehnice"

Sinteza:

În raportările lunare către AJFP Tulcea pe parcursul anului 2020, referitoare la plățile restante, au fost raportate solduri zero, deși unitatea înregistrează plăți restante (arierate)

Măsurile luate:

În timpul acțiunii de audit financiar, pe data de 02.09.2021, a fost transmisă la AJFP Tulcea declarația ” **PLĂȚI RESTANTE și situația numărului de posturi - Anexa 30** ”, pentru luna de raportare august 2021, fiind înscrise la plăți restante total suma de 122.315,7 lei, din care cu sume grupate pe categoriile de termene (peste 30 de zile; peste 60 de zile; peste 90 de zile), din care arierate suma de 24.933 lei secțiunea A. Integral de la buget – Sinteza plăților restante și arieratelor și secțiunea A. Integral de la buget - Sinteza centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrative-teritoriale, pentru facturile identificate pe anul curent 2021, la bugetul local.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Concluzii

Privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

1.Efectele tranzacțiilor nu au fost recunoscute atunci când s-au produs, ci pe măsură ce numerarul a fost plătit, nefiind înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare corespunzătoare.

Recomandări:

- Actualizarea fișelor de post pentru personalul cu atribuții,
- Efectuarea înregistrării în contabilitate a furnizorilor la data primirii facturilor și nu la data efectuării plății;
- Respectarea procedurii privind circulația documentelor și înregistrarea lor în contabilitate.

2.Au fost menținute în mod eronat în contul 231 ”Imobilizări corporale în curs de execuție” unele obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință.

Recomandări:

- Inventarierea investițiilor în curs de execuție identificate de către echipa de audit și a altor situații similare și reflectarea corectă în evidența financiar-contabilă a acestora, precum și raportarea lor în situațiile financiare;
- Actualizarea procedurii de circulație a documentelor între compartimente și a termenelor de transmitere a informației către serviciul contabilitate în vederea înregistrării acestora, referitoare la persoanele responsabile din cadrul entității cu atribuții în activitățile specifice.
- Actualizarea fișelor de post pentru personalul cu atribuții.

3.Au fost înregistrate eronat operațiunile de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale reprezentând bunuri din categoria celor date prin contracte de delegare/concesionare către societăți comerciale de interes local.

Recomandări:

- Inventarierea patrimoniului public și privat identificate de către echipa de audit și a altor situații similare și reflectarea corectă a acestora în evidența financiar-contabilă a acestora, precum și raportarea lor în situațiile financiare;
- Actualizarea procedurii operaționale prin care să se asigure termenele pentru predarea în folosință a patrimoniului public și privat al UATO și a termenelor de transmitere a informației către serviciul contabilitate în vederea înregistrării acestora, referitoare la persoanele responsabile din cadrul entității cu atribuții în activitățile specifice.
- Actualizarea fișelor de post pentru personalul cu atribuții.

4. Facturile care nu au fost achitate la scadență, reprezentând plăți restante, nu au fost raportate la AJFP Tulcea prin declarația "PLĂȚI RESTANTE și situația numărului de posturi - Anexa 30", obligație prevăzută în art. 49 Principii în execuția bugetară, alin. 13¹ și 13², acest document fiind transmis lunar către AJFP Tulcea, cu solduri zero, atât în anul 2020, cât și în anul curent 2021, ultima situație transmisă fiind pentru luna iulie, în data de 05.08.2021.

Recomandări:

- actualizarea fișelor de post pentru personalul cu atribuții, cu atribuțiile ce trebuie îndeplinite pentru ținerea evidenței facturilor și după criteriul scadenței acestora;
- îmbunătățirea aplicației informatice de evidență contabilă, pentru evidențierea scadenței facturilor, grupate pe vechimi, generarea de rapoarte lunare similare structurii Declarației "Anexa 30 – Plăți restante", pentru întocmirea și transmiterea operativă cu soldurile corecte și reale, la AJFP Tulcea.
- raportarea cu sume corecte și reale la organul fiscal teritorial a situației plăților restante, în conformitate cu prevederile OMFP 1248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice (declarația PLĂȚI RESTANTE și situația numărului de posturi - Anexa 30").
- elaborarea unei proceduri operaționale de lucru pentru activitatea procedurabilă – completarea și transmiterea Declarației "PLĂȚI RESTANTE și situația numărului de posturi - Anexa 30", și a unui circuit al documentelor, respectiv de la intrarea/primirea/înregistrarea în entitate a documentelor, repartizarea lor pe compartimente de specialitate și prezentarea la biroul contabilitate în vederea înregistrării în evidența financiar-contabilă.

Concluzii privind sistemul de control intern managerial

5. Sistemul de control intern managerial nu a fost actualizat și implementat corespunzător, având în vedere deficiențele constatate.

Recomandări:

- dispunerea de măsuri în vederea implementării și actualizării standardelor de control intern/managerial, potrivit prevederilor ale O.S.G.G. nr. 600 din 07 mai 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, măsuri privind organizarea auditului intern în conformitate cu O.G. nr. 119/1999, republicată și precum și dispunerea măsurilor legale în vederea organizării și exercitării controlului financiar preventiv, conform OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și

a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Concluzii privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

6. În urma verificării și analizei creanțelor bugetului local al UAT Oraș Măcin, au fost constatate creanțe, reprezentând impozit și taxe pe teren; impozit mijloace de transport și amenzi, pentru care nu au fost aplicate toate măsurile de executare silită, în vederea recuperării acestora de la contribuabilii persoane fizice și persoane juridice.

Recomandări:

- stabilirea valorii creanțelor aflate în termen și dispunerea măsurilor de recuperare/continuarea măsurilor de executare silită prin toate metodele prevăzute de lege;
- pentru creanțele prescrise, stabilirea cauzelor care au condus la prescrierea acestora, stabilirea eventualelor prejudicii produse ca urmare a neurmăririi în termenul de prescripție și recuperarea prejudiciului.
- elaborarea unei proceduri operaționale de lucru privind efectuarea executării silite a creanțelor bugetului local al UATO Măcin.

7. Au fost efectuate plăți direct din veniturile încasate în anul 2020 în sumă de 360.048 lei și în anul curent 2021 în sumă de 370.516 lei, către un furnizor de servicii de colectare și transport deșeuri municipale, caz neprevăzut de lege.

Recomandări:

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale de lucru pentru respectarea întocmai a regulilor bugetare prevăzute la art.14 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederea în buget la partea de cheltuieli la capitolul 74.02 "Protecția mediului", la subcapitolul aferent 74.02.05.02 "Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor", a creditelor bugetare pentru acoperirea cheltuielilor cu colectarea și transportul deșeurilor municipale, cheltuieli care să parcurgă fazele execuției bugetare (ALOP).
- Cheltuielile angajate să fie în corelare cu sursa de finanțare prevăzută la partea de venituri "Taxe speciale" - salubritate, taxă stabilită pentru persoanele fizice aprobată prin hotărâre de consiliu local și care va trebui să fie urmărită la încasare alături de celelalte impozite și taxe locale.

11. Opinia auditorilor publici externi

La formularea opiniei de audit s-a avut în vedere cuantumul total al erorilor/abaterilor constatate în activitatea anului 2020 a ordonatorului de credite, respectiv suma de 26.262.972 lei, comparat cu pragul de semnificație, stabilit de echipa de audit la 0,5% din volumul plăților efectuate în anul 2020, adică 174.692 lei, s-a constatat că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la ordonatorul principal de credite, se situează peste acest prag. Având în vedere că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate se situează peste pragul de semnificație, că probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările sunt atât de semnificative și de generalizate, încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte inducând în eroare utilizatorii acestora, precum și prevederile pct. pct. 349 lit c) din Regulamentul de organizare

și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin HP nr. 155/29 mai 2014, echipa de audit formulează: **OPINIE CONTRARĂ**

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 UAT Oraș Măcin la 31.12.2020 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia:

În timpul acțiunii de audit nu au fost identificate aspecte care să conducă la formularea unor astfel de propuneri.

13. Anexe:

- Nota de conciliere nr. 11328/08.09.2021;
- Procesul verbal de constatare nr.11386/10.09.2021, împreună cu anexele sale;
- Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 2/2021 și Înștiințarea de plată nr.34700/08.09.2021;
- Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/2021 și Înștiințarea de plată nr.34703/08.09.2021;
- Nota de constatare nr. 1883/19.08.2021, întocmită la Direcția de Asistență Socială Măcin;
- Nota de constatare nr.1926/26.08.2021, întocmită Liceul Teoretic "Gheorghe Munteanu Murgoci" Măcin;

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 11387 din 10.09.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 126 din data de 03.08.2021.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Un număr de 3 exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate, din care două exemplare se restituie 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 obiecții 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,
Colner Stela, Auditor public extern

Drobota Constantin Radu, Auditor public extern

