



CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

ASUPRA CONTULUI ANUAL DE EXECUȚIE BUGETARĂ

încheiat pentru anul 2021

la

**UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ
ORASUL HÂRȘOVA**

14 OCTOMBRIE 2022

CUPRINS

REZUMATUL EXECUTIV AL RAPORTULUI DE AUDIT	3
1. Situațiile financiare auditate	4
2. Obiectivele auditului financiar.....	Error! Bookmark not defined.
3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia	12
3.1. Contextul instituțional.....	12
3.2. Date cu caracter general.....	12
3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:.....	15
3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:	Error! Bookmark not defined.
3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:	Error! Bookmark not defined.
3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:.....	24
3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:	24
3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021	25
3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice	30
3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern	Error! Bookmark not defined.
3.6. Evaluarea riscurilor.....	Error! Bookmark not defined.
4.1. Stabilirea pragului de semnificație.....	33
4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar	34
4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi.....	34
4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni, utilizarea procedurilor, obținerea probelor	34
5. Sinteză constatărilor și concluziilor auditului financiar.....	35
6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar	38
7. Obiective auditate la care au fost constatate deficiențe:	39
8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatări	47
9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar	48
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	Error! Bookmark not defined.
11. Opinia auditorilor publici externi.....	50

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

12. Obiective la care nu au fost identificate abateri.....	51
13. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate.....	52
14. Anexe.....	52

REZUMATUL EXECUTIV AL RAPORTULUI DE AUDIT

Contextul organizațional în care funcționează entitatea:

UATO HÂRȘOVA funcționează ca instituție publică cu personalitate juridică, fiind autoritate publică locală de interes local-orășenesc, care are menirea de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivității locale, treburile publice.

Cadrul general pentru organizarea și funcționarea autorităților și instituțiilor administrației publice, statutul personalului din cadrul acestora, răspunderea administrativă, serviciile publice, precum și unele reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, este reglementat începând cu data de 5 iulie 2019 de O.U.G. nr. 57/03.07.2019 – privind Codul administrativ, act publicat în Monitorul Oficial nr. 555 din 5 iulie 2019).

Obiectivele auditului:

Obiectivul general, conform standardelor de audit aplicabile este:

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Orașului Hârșova.

Obiectivele specifice tipului de audit și entității auditate:

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

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

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.

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.

5. Calitatea gestiunii economico-financiare.

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

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

7. Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Obiectivele suplimentare: 8. Verificarea modului de gestionare a contractelor de concesiune și închiriere teren extravilan din pășunea aflată în inventarul domeniului privat al UATO Hârșova în perioada 2017 - 2021; derularea licitației din data de 31.03.2017, în baza HCL nr. 23/23.02.2017, respectiv încheierea și derularea contractului nr. 5/08.05.2017 cu Asociația crescătorilor de animale (ACA) Hârșova – teren în suprafață de 519,83 ha; urmărirea respectării tuturor obligațiilor de către ACA Hârșova asumate prin contract (încărcătura de animale, întreținerea pășunilor etc.) – petiții nr. XX, nr. XX, nr.19063/02.07.2021, nr. XX, nr. XX, nr. XX, nr. XX, nr. XX; nr. XX

9. Verificarea inventarierii și administrării terenurilor aparținând domeniului public și privat al UATO Hârșova – petiții nr. XX

10. Verificarea modului de gestionare a contractelor de închiriere/concesiune încheiate de UATO Hârșova cu cu grupul de firme format din SC Alfatar Investment SRL, Puntaplata Investment SRL, Romagri Investment SRL– petiții nr. XX

11. Verificarea modului de eliberare a adeverințelor privind numărul de animale de la Registrul Agricol Hârșova pentru APIA, precum și a certificatelor fiscale (inclusiv către ACA Hârșova) în perioada 2017 - 2020 – petiții nr. XX, nr. XX

12. Verificarea modalității de stabilire, urmărire și încasare a taxei pe teren (impozitului pe teren) în perioada 2017 – 2020, pentru terenul aferent contractului de închiriere nr. 5/08.05.2017 încheiat între orașul Hârșova și ACA Hârșova, raportat la categoria de folosință ”Pășune”, coroborat cu rangul localității – petiții nr. XX, nr. XX

13. Verificarea respectării prevederilor legale (OUG nr. 34/2013) în soluționării cererilor de atribuire directă de pășune (inclusiv cererea nr. 4628/05.03.2020 privind atribuire pășune); modul de soluționare a plângerii prealabile depusă la Primăria orașului Hârșova în data de 29.04.2020 – petiția nr. XX

14. Verificarea legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate privind ”Studiu de fezabilitate” în valoare de 90.000 lei + TVA, în baza HCL nr. 164/20.09.2017, respectiv ”Studiu de fezabilitate” în valoare de 100.000 lei + TVA, în baza HCL nr. 138/26.09.2018 aferente obiectivului de investiții ”Înființarea distribuției de gaze naturale în Hârșova”; justificarea necesității și valorii investiției – petiția nr. XX

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

15. Verificare legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate pentru realizarea obiectivului de investiție ”Construirea unui heliport pentru Spitalul Orășenesc Hârșova”; justificarea necesității și valorii investiției – petiția nr. XX
16. Verificarea legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate din bugetul UATO pentru realizarea obiectivului de investiție ”Înființare treceri de pietoni în orașul Hârșova DN2A (E60) – 5 buc”, având în vedere faptul că DN2A(E60) se află în proprietatea statului și în administrarea CNAIR și nu a orașului (inclusiv achiziție SF, PT și execuție lucrări) – petiție nr. XX
17. Verificarea angajărilor în Spitalul Orășenesc Hârșova precum și a numirii managerilor, cu respectarea prevederilor legale în vigoare - petiție nr. XX
18. Verificarea obținerii acreditării Spitalului Orășenesc Hârșova în acord cu prevederile legale în vigoare; justificarea acumulării de datorii, respectiv suma de 1.900.000 lei - petiție nr. XX
19. Evaluarea sistemului de control intern/managerial-standardul nr. 1-etica si integritate din SCIM
20. Verificarea operațiunilor de încasări și plăți prin casieria entității din lunile decembrie, august și aprilie, aferente anilor 2020 și 2021.

Criteriile utilizate pentru îndeplinirea obiectivelor auditului

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.
- OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.
- O.U.G. nr. 57/03.07.2019 – privind Codul administrativ.
- OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Principalele constatări de audit:

1. Sinteză constatare: Nerespectarea în totalitate a regulilor bugetare în ceea ce privește elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli.

Valoare: Abaterea nu este de natura a fi cuantificabilă.

Măsuri luate în timpul controlului: Această abatere nu este de natură a fi remediată de către entitate deoarece exercițiul financiar este încheiat.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare pentru fundamentarea veniturilor bugetului de venituri și cheltuieli și a rectificărilor bugetare pe baza evaluării corecte a acestora și pe baza încasărilor reflectate în contul de execuție bugetară.

2. Sinteză constatare: Nu au fost publicate pe pagina de internet a UATO Hârșova , informațiile publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale,ART. 76¹*(1).

Valoare: Abaterea nu este de natura a fi cuantificata.

Măsuri luate în timpul controlului: Entitatea a luat măsura publicării pe pagina proprie de internet a informațiilor publice care fac obiectul acestei constatări și a transmis datele pe online.gov.ro/mai.

Recomandare: Având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul acțiunii de verificare, nu se mai impun alte recomandări.

3. Sinteză constatare: Nerespectarea normelor legale privind realizarea vărsămintelor în numerar la trezoreria locală, în conturile de disponibil, special constituite

Valoare: Valoarea este dată de nivelul sumelor înregistrate eronat la articolul bugetar 2116020202, respectiv rulajul înregistrat în anul 2021, de 38.295 lei, conform *centralizatorului pe conturi* întocmit la decembrie 2021.

Măsuri luate în timpul controlului: Această abatere a fost remediată integral de către entitatea verificată. S-a realizat deschiderea contului special de disponibil 5033 pe numele UATO Hârșova, s-a realizat virarea și plata cotei de 40% constituite ca rulaj al încasărilor pentru perioada curentă (în contul IBAN RO28TREZ2385033XXX001296), respectiv 01.01.2022-30.09.2022 din contul 50.33-Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale, în contul UATJ . Având în vedere necesarul de resurse și faptul că au fost realizate plăți pentru întreținerea drumurilor, diferența de taxă la dispoziția UATO, a fost utilizată conform legislației legale.

Recomandare: Având în vedere aplicarea măsurilor operative de deschidere a contului special de disponibil, de virare a sumelor încasate pe cote de destinații, nu se mai impun alte recomandări.

4. Sinteză constatare: Neînregistrarea de provizioane pentru creanțele fiscale, precum și pentru alte creanțe ale bugetului local .

Valoare: Valoarea nu poate fi estimată de auditori. După o analiză punctuală a sumelor, pe fiecare contribuabil și pe categorii (persoane fizice și juridice), realizată de către compartimentul de executări silite împreună cu compartimentul juridic și după stabilirea probabilității nivelului de încasare (stadiu, grad, termene, vechime, șanse de încasare), se va întocmi o notă contabilă de ajustare a creanțelor.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare pentru clarificarea permanentă a creanțelor bugetului local, prin analizarea soldurilor pe componenta de vechime, evaluarea condițiilor și stadiului de recuperare al creanțelor restante, precum și efectuarea ajustărilor cerute de lege pentru reflectarea cu fidelitate a poziției și performanței financiare în situațiile financiare anuale.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

5. Sinteză constatare: Nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare a registrului și stadiul acestuia, neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova .

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: În timpul misiunii de audit ordonatorul de credite al UATO Hârșova a emis Dispoziția nr.743/ 10.10.2022, prin care a stabilit monitorizarea permanentă a activității de actualizare a registrului agricol cu termene de raportare, în sarcina secretarului orașului și a compartimentelor implicate.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare care să asigure evidența patrimoniului, pentru completarea la zi a registrelor și bazelor de date, conform prevederilor legale, prin crearea unui punctaj între registrul agricol, compartimentul impozite, taxe locale și urbanism-cadastru, realizându-se în mod obligatoriu corespondența la nivelul aceleiași autorități a administrației publice locale atât cu poziția din registrul agricol cât și cu numărul din rolul nominal unic la nivel de contribuabil.

6. Sinteză constatare: Efectuarea de plăți în numerar, fără a avea un plafon de plăți stabilit de trezoreria teritorială.

Valoare: Abaterea nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: În timpul prezentului audit, entitatea a determinat prin calcul nivelul plafonului de casă, ca medie a nivelului de plăți pe ultimile trei luni și a depus la Trezoreria Hârșova, adresa nr. 17183/26.09.2022, înregistrată la SFO Hârșova sub nr. 2720/26.9.2022 prin care se solicită aprobarea plafonului de casă.

Trezoreria Hârșova, a comunicat către UATO Hârșova prin adresa nr.17512/03.10.2022 că plafonul este stabilit la nivelul sumei de 162 lei.

Recomandare: Având în vedere faptul că măsura a fost remediată în timpul verificării, nu se mai impun alte recomandări.

7. Sinteză constatare: Deficiențe la stabilirea și urmărirea încasării veniturilor la bugetul local.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 2.319.651 lei și reprezintă 2039 lei valoare debite restante la PJ, 70726 lei valoare debite restante la PJ în insolvență, 1155492 lei valoare PF amenzi și 1091394 lei la PF-contribuabili decedați..

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru :

- introducerea în PATRIMVEN a tuturor datelor pentru contribuabilii persoane fizice și juridice; aplicarea procedurilor de executare silită cu respectarea termenelor legale în vederea creșterii gradului de recuperare și diminuarea perioadei de recuperare a creanțelor bugetului local, prin emiterea actelor de executare silită și aplicarea măsurilor de executare silită inclusiv pentru debitele curente și accesoriile aferente acestora cu respectarea termenelor legale;

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

- clarificarea situației contribuabililor declarați decedați, astfel încât pentru cei care dețin bunuri să se adopte măsuri de încasare a sumelor de la urmași ori prin deschiderea masei succesoriale la cererea instituției publice, iar pentru cei care nu mai au urmași și nu dețin nici bunuri urmăribile să fie anulate; clarificarea contribuabililor persoane juridice care au fost radiate la ONRC, prin anulare dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane și a celor care au intrat în insolvență, prin măsuri fiscal adecvate.

8. Sinteză constatare: Efectuarea de către entitatea auditată de cheltuieli în legătură cu articole de deviz a căror decontare revenea în sarcina administratorului drumului, sumele nefiind recuperate până la data prezentului control.

Valoare: Valoarea abaterii constatate este în suma totală de 75.296 lei.

Măsuri luate în timpul controlului: În timpul efectuării auditului entitatea a emis adresa nr. 16774/21.09.2022 prin care se solicită către CNAIR întocmirea PV de predare- primire a amplasamentului la terminarea lucrărilor urmând a se da curs acțiunii de recuperare a sumelor ce trebuiau angajate de către administratorul drumului.

Recomandare: În timpul efectuării auditului entitatea a emis adresa nr. 16774/21.09.2022 prin care se solicită către CNAIR întocmirea PV de predare- primire a amplasamentului la terminarea lucrărilor urmând a se da curs acțiunii de recuperare a sumelor ce trebuiau angajate de către administratorul drumului.

9. Sinteză constatare: Nerespectarea tuturor prevederilor din caietul de sarcini în desfășurarea procedurii de licitație pentru închirierea unui teren aparținând domeniului privat al orașului, licitație în baza cărei UATO Harsova a încheiat cu Asociația de Creștere a Animalelor Harsova contractul de închiriere pasune nr.5/08.05.2017

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: În timpul misiunii de audit, entitatea nu a întreprins măsuri în vederea remedierii abaterii constatate.

Recomandare: Echipa de audit recomandă ordonatorului principal de credite întreprinderea unor măsuri în vederea elaborării și supunerii spre aprobare de către Consiliul Local al unei procedurii de închiriere prin licitație publică a bunurilor aparținând domeniului privat al orașului, prin care să se stabilească conținutul caietului de sarcini, al documentației de atribuire a contractului de închiriere, instrucțiunile privind organizarea și desfășurarea procedurii de închiriere precum și cadrul general privind contractul de închiriere având ca obiect bunuri proprietatea privată, astfel încât să se asigure respectarea unor principii care stau la baza atribuirii contractelor de închiriere, respectiv transparența, tratamentul egal pentru toți ofertanții, proportionalitatea și libera concurență.



CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Nr. de înregistrare: UATO 18657/14.10.2022

CCCT 83559/14.10.2022

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea HÂRȘOVA, 14 octombrie 2022

Subsemnații XX, XX, XX și XX având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanta, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr.XX, nr.XX, nr.XX și nr.XX din data de 22 august 2022, și al legitimațiilor de serviciu nr.XX, nr. XX, nr.XX și nr.XX, am efectuat în perioada 05.09.2022 - 14.10.2022 misiunea de „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Orașului*” pentru anul 2021 la U.A.T.O. HÂRȘOVA, instituție publică având sediul în județul Constanța, orașul Hârșova, str. Piața 1 Decembrie nr.1, cod de identificare fiscală 7453165, telefon: 0241/870300, email: primarie@hirsova.ro.

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

Nr crt.	Numele și prenumele	Funcția	Act.numire	Perioada
1	XX	Primar-ordonator de credite	Sentița Civilă nr. 494/15.10.2020, emisa de Judecatoria Harsova	15.10.2020 și până în prezent
2	XX	Director executiv Directia Buget Finante Contabilitate	Dispozitia nr.1294/15.10.2018	15.10.2018 și până în 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 că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

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

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2021 a fost supus spre aprobare autorității deliberative și aprobat prin HCL nr. 51/21.04.2021.

Veniturile initiale totale aprobate pentru anul 2021 au fost în sumă de 38.668.000 lei, iar cheltuielile totale initiale au fost în sumă de 39.232.360 lei, diferența prognozată de 145.469,42 lei preprezentand sume din excedentul bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor secțiunilor de funcționare și dezvoltare (fondul de rulment ce urmează a se repartiza în cursul anului, pe categoriile de cheltuieli pentru care au fost alocate în anul anterior sau pentru susținerea decalajului între venituri și cheltuieli din anul curent.

În cursul anului 2021, prin hotărâri de consiliu local au fost aprobate 12 (doisprezece) rectificări, astfel: HCL nr. 66/10.06.2021, HCL nr. 76/15.07.2021, HCL nr. 88/17.08.2021, HCL nr. 108/23.09.2021, Dispoziția Primarului nr. 762/08.10.2021, HCL nr. 116/19.10.2021, HCL nr. 123/28.10.2021, HCL nr. 134/25.11.2021, Dispoziția Primarului nr. 922/08.12.2021, Dispoziția Primarului nr. 946/09.12.2021, HCL nr. 161/16.12.2021, și Dispoziția Primarului nr. 971/21.12.2021 .

Lista obiectivelor de investiții a fost aprobată odată cu bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021.

Ultima rectificare bugetară aferentă anului 2021 a fost aprobată prin Dispoziția Primarului nr. 971/21.12.2021.

Veniturile totale aprobate pentru anul 2021 au fost în sumă de 43 761 215 lei iar cheltuielile totale au fost în sumă de 44 325 575 lei.

Veniturile bugetului local se formează din impozite și taxe locale și venituri stabilite potrivit anexei nr.1, Cap. II la Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Impozitele și taxele locale aplicabile în anul 2021 au fost aprobate prin HCL nr. 143/18.12.2020 și H.C.L. nr. 52/21.04.2021.

Execuția bugetară pe trimestrul IV al anului 2021 a fost aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr. 19/24.02.2021.

Execuția de casă a fost transmisă de Trezoreria Constanța, **entitatea înregistrând la finele anului 2021 un excedent bugetar în sumă de 2 279 146,31 lei.**

Veniturile și cheltuielile bugetului local sunt în structura prevăzută de anexa nr.1 și anexa nr. 2 la Legea nr. 15 din 8 martie 2021, a bugetului de stat pe anul 2021.

Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de către consiliul local, sursele de finanțare pentru anul 2021 au fost următoarele:

- *Sume defalcate din TVA*
- *Venituri proprii: cote defalcate din impozitul pe venit, venituri fiscale și venituri nefiscale.*

Cheltuielile bugetului local sunt prevăzute în anexa nr.2 la legea sus-menționată și cuprinde finanțarea cheltuielilor pentru: autorități executive (51.02), ordine publică (61.02), învățământ (65.02), sănătate (66.02),

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

cultură, recreere și religie (67.02), asistență socială (68.02), locuințe, servicii și dezvoltare publică (70.02), protecția mediului (74.02), agricultură (83.02) și transporturi (84.02).

Conform listei cu obiectivele de investiții ce au fost realizate în anul 2021, anexă la BVC 2021, acestea au vizat lucrări în continuare în cadrul capitolului 65.02 (dotarea cu echipamente pentru unitățile de învățământ), capitolului 66.02 (eficientizarea energetică a spitalului, fluide medicale), capitolului 67.02 (casa de cultura și spații verzi), capitolul 68.02 proiect în cadrul POCU, capitolul 70.02 (proiecte INTERR REG) și alte cheltuieli care cuprind avize și studii pentru dezvoltare locală, sistematizare rutieră, precum și dotări independente, respectiv achiziția unei mașini pentru poliția locală.

Din totalul creditelor bugetare aprobate pentru investiții, în anul 2021 au fost efectuate plăți în valoare totală de 7 703 957 lei.

Situațiile financiare pentru anul 2021, au fost depuse la termen, la AJFP Constanța sub nr. 654/08.02.2022.

Principalele posturi bilanțiere aferente perioadei 2019 – 2021, se prezintă astfel :

Denumirea indicatorilor	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
ACTIVE NECURENTE	147 913 472	150 956 931	179 828 623
Stocuri –obiecte de inventar	3 942 143	4 389 611	4 950 080
Creanțe bugetare -464	12 102 839	11 539 956	16 482 276
Creante din operațiuni comerciale, Avansuri și alte decontări	2 459 886	4 676 717	1 630 245
Creante din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile	2 479 933	3 512 027	3 734 662
Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	2 913 269	679 559	2 154 045
Conturi la bănci comerciale -/ = cheltuieli în avans	266 496	88 148	116 430
ACTIVE CURENTE	24 164 566	24 886 018	29 067 738
TOTAL ACTIVE	172 078 038	175 842 949	208 896 361
Împrumuturi pe termen lung+provizioane	2 397 804	4 920 494	7 268 923
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	3 201 985	5 338 735	8 871 056
Datorii către bugete	629 449	815 406	1 384 863
Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile	1 802 382	4 718 417	2 884 886
Salariile angajaților	840 746	1 144 004	1 175 815
Venituri în avans			7 200
TOTAL DATORII	8 872 366	16 937 056	21 592 743
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	163 205 672	158 905 893	187 303 618
Rezerve fonduri	119 479 421	106 385 647	106 439 794
Rezultatul reportat	40 391 893	43 353 842	54 462 247

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Rezultatul patrimonial al exercițiului	3 334 358	9 166 404	26 401 577
TOTAL CAPITALURI PROPRII	163 205 672	158 905 893	187 303 618

Din analiza posturilor bilanțiere rezultă că activele entității sunt reprezentate în principal de terenuri și clădiri care alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale în valoare de 179 828 623 lei.

Activele curente reprezentate de stocuri, creanțe și lichidități au înregistrat o creștere în anul 2021, atât față de anul 2020 cât și față de anul 2019.

Creșterea acestora în anul 2021 față de anul 2020 se datorează creșterii cu 4.665.136 lei a creșterii creanțelor din operațiuni comerciale și bugetare, creșterii stocurilor de natura obiectelor de inventar cu 560 469 lei, precum și creșterii disponibilităților bănești cu 1 474 486 lei datorită sumelor primite în cadrul proiectelor cu finanțare externă

În ceea ce privește datoriile, acestea au înregistrat creștere în anul 2021 față de anul 2020, de 4.655.687 lei datorită creșterii împrumuturilor pe termen lung și a datoriilor comerciale.

Capitalurile proprii ale entității au fost în anul 2021 în valoare de 187 303 618 lei în creștere față de perioada 2019 - 2020, datorată în principal creșterii fondurilor proprii ale entității.

Contul de execuție – venituri aferente anului 2021 se prezintă astfel :

Indicator		Prevederi inițiale	Prevederi finale	Încasări	% inițial	% final
Venituri proprii	48.02	17 914 273	18 209 254	13 300 561	74,25%	73,04%
Sume defalcate din TVA	11.02	6 832 002	8 167 108	7 705 301	112,78%	94,35%
Donatii și sponsorizări	37.02	0	500	500	0	100%
Subvenții	42.02	479 834	1 461 427	913 343	190,34%	62,50%
Fonduri primite de la UE	45/48	13 441 891	15 922 926	9 435 905	70,20%	59,26%
Total venituri UATO		38 668 000	43 761 215	31 355 610	81,09%	71,65%

Astfel, entitatea a bugetat venituri de 43 761 215 lei și a încasat 31 355 610 lei, gradul de realizare fiind astfel de 71,65 %. Din totalul veniturilor bugetate, 41,61% reprezintă venituri proprii și 18,66 % sume defalcate din TVA. Această proporție arată gradul relativ redus de autofinanțare a activității din venituri proprii. Pe lângă acest fapt, se remarcă și faptul că veniturile proprii sunt realizate în proporție de 73,04 % față de prevederile finale, sub pragul de 97 % prevăzut de legea finanțelor publice locale.

În perioada **2019- 2021**, încasările se prezintă astfel :

Indicator	Încasări 2021	Încasări 2020	Încasări 2019
Venituri proprii	13 300 561	11 944 180	9 075 817
Sume defalcate din TVA	7 705 301	8 000 525	12 173 667
Donatii și sponsorizări	500	41 800	79 000
Subvenții	913 343	611 700	172 613
Sume primite de la UE	9 435 905	12 259 062	3 366 828
Total venituri UATO	31 355 610	32 857 267	24 867 925

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

În evoluție, pe total încasări, UATO Hârșova a înregistrat în anul 2021, o scădere atât față de anul 2020 cât și față de anul 2019.

Descrerea din anul 2021 a fost determinată în principal de scăderea sumelor primite de la Uniunea Europeană (care au fost cu 2 823 157 lei mai mici față de anul 2020).

Veniturile proprii au înregistrat o creștere cu 1 356 381 lei în 2021 față de anul 2020 și o creștere cu 4 224 744 lei față de anul 2019, iar fondurile alocate de la bugetul de stat din sume defalcate din TVA, alocate în 2021 față de anul 2020 au înregistrat o descrescere cu 295 224 lei și cu 4 468 366 lei față de anul 2019.

Alte creșteri ale veniturilor UATO Hârșova, în anul 2021 față de anul 2020 se mai datorează:

- Prin alocare de fonduri prin HG nr. 1088/2021, din fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului, în valoare de 500.000 lei, alocare prin OUG 97/2021- suma de 729 580 lei și OUG nr. 122/2021, suma de 487 040 lei și prin HG 1026/2021 suma de 235 000 lei.

Încasarea veniturilor proprii a fost mai mare în anul 2021 față de anii precedenți, drept urmare și prevederile bugetare au fost mai mari.

Potrivit contului de execuție bugetară – cheltuieli, aprobat pentru anul 2021, instituția a efectuat **plăți** în sumă de **30 301 085 lei**, reprezentând 68,36 % din totalul creditelor bugetare definitive în valoare de 44 325 575 lei, pe următoarea structură:

Titlul		Cod	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Cheltuieli efective	Plăți	% inițial	% final	% plăți
I	Cheltuieli de personal	10	12 106 456	10 377 465	9 160 828	8 842 794	73,04%	85,21%	96,53%
II	Bunuri și servicii	20	9 295 702	10 932 018	7 397 038	8 438 913	90,78%	77,19%	114,09%
	Dobânzi	30	229 352	279 352	229 757	233 093	101,63%	83,44%	101,45%
	Fond rezerva bugetară	50	80 000	80 000	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
	Transferuri de capital	51	1 216 700	1 582 879	566 876	783 139	64,37%	49,48%	138,15%
IX	Asistență socială	57	1 102 900	1 186 553	1 133 801	1 168 003	105,90%	98,44%	103,02%
	proiecte FEN	56	1 000 000	1 000 000	767 200	417 863	41,79%	41,79%	54,47%
	Proiecte FEN	58	11 339 942	14 839 829	691 704	8 049 101	70,98%	54,24%	1163,66%
X	Alte cheltuieli	59	354 600	608 424	171 999	489 738	138,11%	80,49%	284,76%
XII	Cheltuieli de capital	70	2 066 208	2 880 555	835 983	1 320 031	63,89%	45,83%	157,90%
	Rambursări de credite	81	440 500	558 500	0	558 500	126,78%	100%	0%
	Total		39 232 360	44 325 575	20 955 186	30 301 085	77,23%	68,36%	144,60%

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Din datele prezentate mai sus, rezultă că plățile au fost mai mici decât creditele bugetare definitive alocate prin BVC pentru anul 2021.

În perioada 2019- 2021, plățile se prezintă după cum urmează:

Indicator	Cod	Plăți 2021	Plăți 2020	Plăți 2019
CHELTUIELI DE PERSONAL	10	8 842 794	9 473 536	8 596 949
BUNURI ȘI SERVICII	20	8 438 913	7 796 486	7 809 272
DOBANZI	30	233 093	89 300	48 500
FOND DE REZERVĂ BUGETARĂ	50	0		
ALTE CHELTUIELI - TRANSFERURI	51	783 139	1 054 718	877 926
PROIECTE EUROPENE FEDR	56	417 863	1 538 512	787 450
ASISTENȚA SOCIALĂ	57	1 168 003	857 380	810 504
PROIECTE EUROPENE AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020	58	8 049 101	10 797 472	1 900 090
ALTE CHELTUIELI	59	489 738	182 130	140 753
CHELTUIELI CAPITAL	71	1 320 031	3 014 587	5 789 396
RAMBURSĂRI DE CREDITE	81	558 500	332 292	332 292
Total		30 301 085	35 136 413	27 093 132

În evoluție, pe total, plățile înregistrează o scădere în anul 2021 față de perioada 2019 – 2020.

Cea mai mare creștere a plăților în anul 2021, a fost înregistrată la nivelul platilor efectuate în cadrul proiectelor din FEN, precum și la nivelul plăților pentru achiziția de bunuri și servicii în anul 2021 față de perioada 2019-2020 (cheltuieli cu iluminatul public, cheltuielile cu materiale pentru combaterea SARS COV 2), asistență socială.

De asemenea, s-a înregistrat și o scădere la categoria cheltuieli cu personalul, cu suma de 630 742 lei, deoarece la nivelul anului 2021 nu s-au achiziționat vouchere de vacanță și ca urmare a scăderii numărului de angajați și a aplicării prevederilor legale cu privire la politica salarială a angajaților.

Potrivit contului de execuție bugetară aprobat pentru anul 2021, instituția a efectuat plățile pe clasificarea funcțională a cheltuielilor, după cum urmează:

Denumire indicator	Capitol	Plăți	Pondere în total plăți
--------------------	---------	-------	------------------------

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

AUTORITĂȚI PUBLICE ȘI ACȚIUNI EXTERNE	51	5 517 761	18,21%
ALTE SERVICII	54	238 710	0,79%
TRANZACȚII PRIVIND DOBÂNZI	55	233 093	0,77%
ORDINE PUBLICĂ ȘI SIGURANȚĂ NAȚIONALĂ	61	732 080	2,42%
ÎNVĂȚĂMÂNT	65	1 799 450	5,94%
SĂNĂTATE	66	3 777 719	12,47%
CULTURĂ, RECREERE ȘI RELIGIE	67	3 064 441	10,11%
ASIGURĂRI ȘI ASISTENȚĂ SOCIALĂ	68	5 475 202	18,07%
SERVICII PUBLICE	70	4 728 836	15,61%
PROTECȚIA MEDIULUI	74	1 818 300	6,00%
AGRICULTURĂ	83	5 000	0,016%
TRANSPORTURI	84	2 910 494	9,61%
Total		30 301 085	100%

Entitatea a încheiat execuția la 31.12.2021 cu un excedent de 1.051.434 lei.

La data de 31.12.2021, UATO Hârșova înregistrează plăți restante sub 30 de zile, în valoare 398 353 lei și peste 30 de zile în valoare de 48 408 lei.

Instituția nu a înregistrat arierate la 31.12.2021.

În ceea ce privește indicatorii aferenți execuției bugetului local pentru perioada 2019 – 2021, realizați în baza prevederilor art. 57 alin(2^{^1}) din Legea 273/2006, aceștia se prezintă astfel:

Venituri		2019	2020	2021
Grad de realizare a veniturilor	venituri totale încasate/programate	82,34%	82,69%	71,65%
Grad de realizare a veniturilor proprii	venituri proprii încasate/programate	63,06%	63,47%	73,04%
Grad de finanțare din venituri proprii	venituri proprii încasate/totale încasate	36,49%	36,35%	42,41%
Grad de autofinanțare	venituri proprii încasate (exclusiv cote)/totale încasate	20,19%	14,54%	19,90%
Venituri proprii per capita	venituri proprii încasate/număr locuitori	867,10	1 141,20	1 202,50
Grad de realizare a impozitelor pe proprietate	venituri din impozite pe proprietate încasate/programate	93,13%	73,45%	101,92%
Grad de dependenta a BL fata de BS	încasări din surse ale BS/total încasări	65,95%	48,02%	50%
Grad de autonomie decizională	venituri depersonalizate încasate/total încasări	81,32%	50,01%	53,60%

În perioada 2019 – 2021 se remarcă faptul că veniturile proprii sunt realizate în proporție de aproximativ 70% fata de prevederile finale, sub pragul de 97 % prevăzut de legea finanțelor publice locale, însă pe total încasări UAT

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Oraș Hârșova a înregistrat o scădere a veniturilor încasate dacă ne raportăm la veniturile programate.

Drept urmare, procentul final de 63,06 % se datorează neîncasării acestor venituri prevăzute a fi încasate.

Cheltuieli		2019	2020	2021
Rigiditatea cheltuielilor	plăți aferente cheltuielilor de personal/total plăți	29,58%	26,96%	29,18%
Pondere secțiunii de funcționare	plăți aferente secțiunii de funcționare/total plăți	67,04%	56,31%	67,70%
Pondere secțiunii de dezvoltare	plăți aferente secțiunii de dezvoltare/total plăți	32,96%	43,69%	32,30%
Pondere serviciului datoriei publice locale	serviciul datoriei publice locale/total plăți	1,31%	1,20%	2,61%
Deficitul secțiunii de funcționare	plăți efectuate+plăți restante-venituri funcționare încasate	- 904 437	1 316 548	443 062
Deficitul secțiunii de dezvoltare	plăți efectuate+plăți restante-venituri dezvoltare încasate	5 266 573	1 579 187	-998 557

În perioada 2019–2021, în ceea ce privește indicatorul *rigiditatea cheltuielilor* calculat ca raport între plățile aferente cheltuielilor de personal și total plăți, se constată o creștere a acestora de la 29.58% în anul 2019, o scădere în anul 2020, procentul fiind de 26.96%, iar în anul 2021, o creștere de până la 29.18 % în anul 2021. la 10.24% în anul 2021, coroborat cu o creștere a cheltuielilor secțiunii de funcționare și cu o scădere a ponderii cheltuielilor de dezvoltare.

Pentru activitatea curentă, UAT Hârșova înregistrează plăți aferente serviciului datoriei publice locale dar, ca pondere din totalul plăților, înregistrează o creștere față de anul 2019- 2020, datorată contractării în anul 2020 a unui credit în valoare de 7,500,000 lei.

În ce privește excedentul secțiunii de funcționare în anul 2021, UATO Hârșova înregistrează o scădere, respectiv veniturilor încasate pentru secțiunea de funcționare fiind mai mici decât valoarea plăților efectuate și a plăților restante. Finanțarea secțiunii de dezvoltare este menținută de numărul proiectelor în derulare, cu potențial de creștere în anul 2022, prin noile fonduri accesate.

În anul 2021, UATO Hârșova a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului, în baza Dispoziției primarului, nr. 864/08.11.2021. Prin această dispoziție au fost nominalizate comisia centrală și subcomisiile, s-a stabilit perioada de desfășurare - termenul de finalizare specificându-se și actualizarea datelor până la 31.12.2021.

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;

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

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

1. Contextul economic și social în care își desfășoară activitatea entitatea verificată

Orașul Hârșova este situat pe malul drept al fluviului Dunărea, în partea de nord-vest a județului Constanța, la 10 km de confluența Dunării cu brațul Borcea.

Distanța care îl desparte de reședința de județ, municipiul Constanța, este de 85 km. La aproximativ 100 km spre nord-vest se află orașul Brăila, iar la 60 km spre vest se află orașul Slobozia. Distanța față de capitala României, municipiul București, este de circa 150 km.

Suprafața teritoriului administrativ al orașului este de 10.911 ha.

Statutul de port și nod rutier, precum și apropierea de aeroportul Mihail Kogălniceanu îi permit contacte cu toate localitățile din România și Europa pe cale navală și rutieră.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

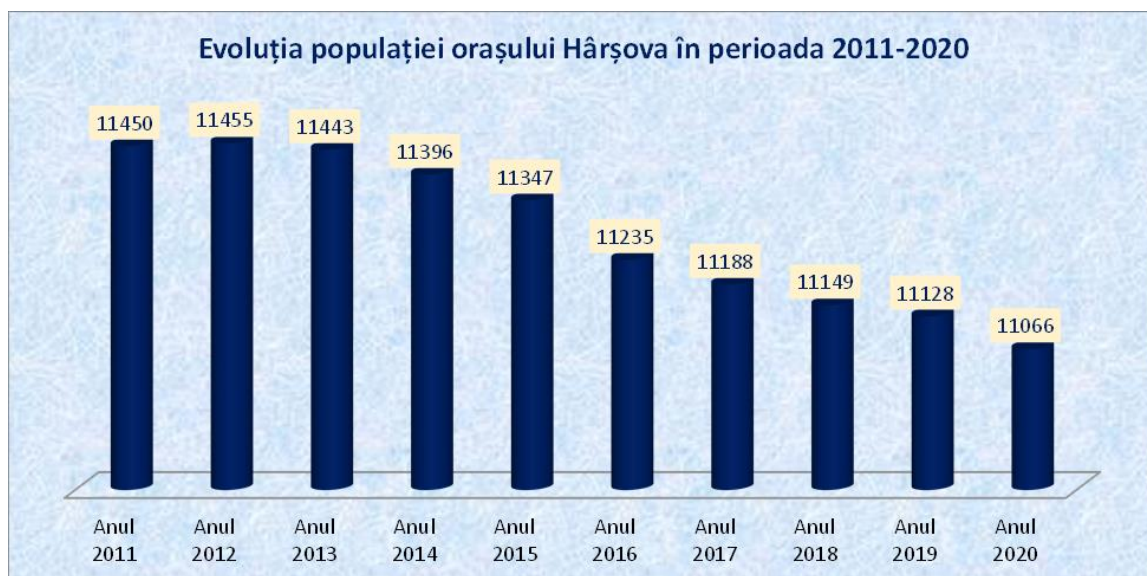
Localitățile componente sunt orașul Hârșova (reședința), satul Vadu Oii, situat la 10 km nord-vest, în imediata apropiere a podului rutier Giurgeni – Vadu Oii și sector locuințe Ferma 1.

Apele termale de la Hârșova fac parte dintr-un zăcământ mineral lung de cca 30 km, de-a lungul unei falii care începe în stânga Dunării (Piua Petrei) și merge până la Capidava.

Conform Buletinului de analiză din data de 25 mai 1990 emis de Institutul de Medicină Fizică, Balneoclimatologie și Recuperare Medicală București, aceste ape termominerale sulfuroase, iodurate, bromurate, radioactive au proprietăți terapeutice conferind posibilitatea tratării unor afecțiuni ale aparatului locomotor - reumatism degenerativ și inflamatoriu, disfuncții neurologice periferice - afecțiuni ginecologice, etc.

La vest de oraș s-au făcut mai multe foraje în anii 1960-1966 și 1976. Apa acestor puțuri poate fi folosită pentru a alimenta bazinele construite de autoritatea publică locală.

Populația orașului Hârșova în perioada 2011-2020



3.2. Date cu caracter general

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

2.1 Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității verificate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora

UATO Hârșova 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 Hârșova. 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.

Începând cu data de 5 iulie 2019, O.U.G. nr. 57/03.07.2019 – privind Codul administrativ, (publicat în Monitorul Oficial nr. 555 din 5 iulie 2019), reglementează cadrul general pentru organizarea și funcționarea autorităților și instituțiilor administrației publice, statutul personalului din cadrul acestora, răspunderea

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

administrativă, serviciile publice, precum și unele reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale.

Conform legislației în vigoare, în baza căreia entitatea își desfășoară activitatea, obiectivele entității constau în formarea și administrarea resurselor bugetului local, precum și gestionarea patrimoniului public și privat al acesteia.

Conform dispozițiilor Legii nr.215/2011 cu modificările și completările ulterioare, orașele sunt unități administrativ-teritoriale în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autorități ale administrației publice locale.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice locale, respectiv, consiliile locale în calitate de autorități deliberative și primarii ca autorități executive.

Consiliile locale și primarii se aleg și funcționează ca autorități ale administrației publice locale și rezolvă treburile publice ale comunităților în condițiile legii. Aleșii locali sunt primarul și consilierii locali. În asigurarea liberului exercițiu al mandatului lor aceștia îndeplinesc o funcție de autoritate publică.

Mandatul primarului și consilierilor este de patru ani și se exercită în condițiile legii.

În scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, să elaboreze și să aprobe bugetele de venituri și cheltuieli proprii.

Autonomia locală este administrativă și financiară fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin orașului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege.

Consiliul Local are inițiativa în ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitând, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Factorii externi care au influențat desfășurarea activității în anul 2021, sunt determinați atât de măsurile legislative de reducere a cheltuielilor bugetare, schimbări legislative referitoare la salarizarea personalului cât și de prioritățile avute în vedere de Guvern, în cadrul programului de guvernare și implicit quantumul sumelor alocate prin redistribuire de la bugetul statului, ce se fac venit la bugetul local pentru echilibrarea bugetului entității; alt factor extern care a influențat desfășurarea activității în anul 2021, a fost pandemia da SARS CoV 2-noul Coronavirus, care, prin măsurile care au trebuit a fi luate la nivelul entitatii controlate, atat pentru personalul propriu, cât si pentru populatie si pentru scolile de pe raza de competenta a acesteia, a generat cheltuieli suplimentare.

Realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, a resurselor financiare necesare, situația materială a contribuabililor din cadrul orașului, care influențează gradul de colectare a impozitelor și taxelor.

Factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor entității sunt: sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică aprobată. De asemenea din această categorie fac parte și numărul de personal, gradul de calificare al acestuia, comparativ cu multitudinea domeniilor care trebuie acoperite, experiența persoanelor, cunoașterea și aplicarea corectă a legilor și reglementarilor aplicabile activității entității.

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

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

2.2 Cadrul legal care reglementează funcționarea entității, informațiile privind statutul, regulamentele interne, contractele economice ale entității verificate

UATO Hârșova 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 Hârșova. 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.

Începând cu data de 5 iulie 2019, O.U.G. nr. 57/03.07.2019 – privind Codul administrativ, (publicat în Monitorul Oficial nr. 555 din 5 iulie 2019), *reglementează cadrul general pentru organizarea și funcționarea autorităților și instituțiilor administrației publice, statutul personalului din cadrul acestora, răspunderea administrativă, serviciile publice, precum și unele reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale.*

Conform legislației în vigoare, în baza căreia entitatea își desfășoară activitatea, obiectivele entității constau în formarea și administrarea resurselor bugetului local, precum și gestionarea patrimoniului public și privat al acesteia.

Conform dispozițiilor Legii nr.215/2011 cu modificările și completările ulterioare, orașele sunt unități administrativ-teritoriale în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autorități ale administrației publice locale.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice locale, respectiv, consiliile locale în calitate de autorități deliberative și primarii ca autorități executive.

Consiliile locale și primarii se aleg și funcționează ca autorități ale administrației publice locale și rezolvă treburile publice ale comunităților în condițiile legii. Aleșii locali sunt primarul și consilierii locali. În asigurarea liberului exercițiu al mandatului lor aceștia îndeplinesc o funcție de autoritate publică.

Mandatul primarului și consilierilor este de patru ani și se exercită în condițiile legii.

În scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, să elaboreze și să aprobe bugetele de venituri și cheltuieli proprii.

Autonomia locală este administrativă și financiară fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin orașului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege.

Consiliul Local are inițiativa în ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitând, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

2.3 Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate

Primăria orașului Hârșova este instituție publică, cu sediul în localitatea Hârșova, str. Piața 1 Decembrie 1918, nr. 1, județul Constanța, cod fiscal: 905400, telefon: 0241870300, fax:0241870301,email: economic@primaria-harsova.ro, website:www.primaria-harsova.ro.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Pentru îndeplinirea atribuțiilor conferite de legislația în vigoare, Consiliul Local (CL) Hârșova organizează și asigură funcționarea unui aparat de specialitate, subordonat primarului.

Primarul orașului *reprezintă orașul* în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și *în justiție*. Din rândul membrilor săi, Consiliul Local alege un viceprimar.

1. Urmare alegerilor locale din data de 27.09.2020, Consiliul Local al orașului Hârșova s-a constituit astfel:

- Prin Încheierea civilă nr. 498 din 15.10.2020 emisă în Dosarul nr. 1641/842/2020 de Judecătoria Hârșova a dispus validarea unui număr de 17 consilieri declarați aleși;

- Prin Procesul verbal nr. 18284 din 26.10.2020 privind ceremonia de constituire a Consiliul Local al orașului Hârșova, consilierii declarați aleși și validați au depus jurământul ;

- Prin Ordinul nr. 651/27.10.2020 emis de Instituția Prefectului – jud. Constanța s-a constatat îndeplinirea condițiilor legale de constituire a Consiliul Local al orașului Hârșova .

Mandatul Primarului orașului Hârșova, XX, fost validat prin Sentința Civilă nr. 494 din 15.10.2020, emisă în Dosarul nr. 1599/842/2020 de către Judecătoria Hârșova, acesta depunând jurământul în cadrul ceremoniei de constituire a Consiliul Local al orașului Hârșova din data de 26.10.2020.

Consiliul Local al orașului Hârșova a adoptat hotărârea pentru alegerea viceprimarului din rândul consilierilor locali validați în funcție. *Astfel, în baza HCL nr.106 din 14.09.2021, UATO Hârșova are desemnat viceprimar.*

Aparatul de specialitate al primarului *este subordonat acestuia*. Personalul din aparatul de specialitate este alcătuit din funcționari publici, numiți în funcții publice prin dispoziția primarului, în condițiile legii, și din personal contractual.

Organigrama și statele de funcții valabile pentru anul 2021, au fost aprobate prin HCL nr. 6/23.01.2020.

Statul de funcții nu a fost transmis spre avizare Agenției Naționale a Funcționarilor Publici. Ultimul Aviz obținut de la ANFP este nr. 50430/2018, înregistrat la UATO Hârșova cu nr.17077/29.10.2018

Potrivit Anexei la Hotărârea Consiliului Local nr. 06/23.01.2020, **organigrama** Primăriei orașului Hârșova cuprinde un număr total de 108 de funcții, structurate astfel:

- funcții de demnitate publică alese: 2
- funcționari publici: 69 din care:
 - 8 funcții de conducere
 - 61 funcții publice de execuție,
- **personal contractual total 39**, din care:
 - 2 post de conducere , administratorul public și șef serviciu STAIR la care se adaugă 37 posturi de execuție;
- asistenți personali : 80.

Salarizarea personalului din aparatul de specialitate se stabilește potrivit legislației aplicabile salariaților din sectorul bugetar, respectiv personal contractual, funcționari publici, pe baza **statului de funcții** aprobat prin hotărâre de consiliu local.

- **DIRECȚIA BUGET, FINANȚE, CONTABILITATE, SALARIZARE ȘI RESURSE UMANE:**

- Birou Impozite și Taxe,
- Compartiment Buget, Prognoză, Contabilitate
- Compartiment Executări Silite,
- Compartiment Salarizare și Resurse Umane,

- **DIRECȚIA INVESTIȚII, MEDIU, TURISM, IMPLEMENTARE FONDURI EUROPENE ȘI**



CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

MONITORIZARE VIDEO:

- Compartiment Investiții, Mediu și Turism,
- Compartiment Implementare Fonduri Europene,
- Compartiment Monitorizare Vide
- **DIRECȚIA PUBLICĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ**
- Compartiment Autoritatea Tutelară, Protecția Copilului, Intervenții în Situații de Urgență, de Abuz, Neglijare, Trafic, Migrație, Repatrieri și Prevenire Marginalizare Socială;
- Compartiment Consiliere și Sprijin Familii Aflate în Situații de Risc;
- Centrul de Servicii de Îngrijire și Asistență la Domiciliu pentru Persoane Vârstnice;
- Creșa de Copii;
- Compartiment Protecția și Promovarea Drepturilor Persoanelor cu Handicap, Asistenți Personali;
- Compartiment Asistență Medicală Comunitară;
- Compartiment Evidență și Plată Beneficii de Asistență Socială;
- SERVICIUL URBANISM, AMENAJAREA TERITORIULUI ȘI CADASTRU
- SERVICIUL TEHNIC, ADMINISTRATIV, ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII
- SERVICIUL POLIȚIE LOCALĂ,
- SERVICIUL JURIDIC, ACHIZIȚII PUBLICE, INFORMARE CETĂȚENI ȘI ARHIVĂ;
- COMPARTIMENTUL REGISTRUL AGRICOL, FOND FUNCICIAR ȘI AGRICULTURĂ;
- COMPARTIMENT SITUAȚII DE URGENȚĂ, PSI ȘI PROTECȚIA MUNCII;
- COMPARTIMENT SPORT ȘI ACTIVITĂȚI PENTRU TINERET;

Structuri/funcții în subordinea primarului

- VICEPRIMAR, SECRETAR GENERAL, ADMINISTRATOR PUBLIC,
- CABINET PRIMAR, AUDITORUL,
- SEVICIUL PUBLIC COMUNITAR DE EVIDENȚĂ A PERSOANEI

Regulamentul de Organizare si Funcționare al aparatului de specialitate al primarului orașului Hârșova a fost aprobat prin HCL nr.138/25.11.2021.

În perioada supusă controlului, cât și în perioada efectuării acestuia, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

- dl. XX -**Primar, ordonator de credite;**
- dna. XX -**Viceprimar**, numit prin Dispoziția primarului nr. 334/02.11.2020;
- dna. ec. XX - **Director executiv**, numit prin Decizia nr. 175/01.04.2009 și până în prezent.

UATO Hârșova are în **subordine/coordonare/sub autoritate** un număr de 7 entități, din care **8 instituții publice și una entitate economică (SC CARSIMUM EDIL SRL)** la care Consiliul Local al orașului Hârșova are calitatea de unic asociat.

În anul 2021, celor 8 instituții publice le-au fost alocate de către UATO Hârșova suma de **3 641 928,51 lei**. În anul 2021, întreprinderile publice aflate sub autoritatea CL Hârșova, nu au primit transferuri de sume (nici majorări de capital și nici împrumuturi).

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

UATO Hârșova face parte din **asociația ADI Apă Canal** constituită la nivel național. În anul 2021 s-a plătit către aceasta **cotizație în valoare totală de 3 000 lei**, conform Hotărâre nr. 5/30.03.2021.

Detalierea acestor instituții publice subordonate și a sumelor primite în anul 2021 este prezentată în următorul tabel:

Nr. crt.	Denumirea entității care primește fonduri publice prin bugetul entității verificate	Temeiul legal în baza căruia s-au acordat sumele	Sumele primite/credite deschise pe parcursul anului 2021 -LEI	HG și/sau HCL de înființare
A. Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate				
1.	LICEUL TEORECTIC "IOAN COTOVU" HÂRȘOVA CUI 4300701	HCL 51/21.04.2021	26.692	Legea 1/2011
2.	LICEUL TEHNOLOGIC "CARSIUM" HÂRȘOVA CUI 4300710	HCL 51/21.04.2021	15.719	Legea 1/2011
3.	SCOALA GIMNAZIALĂ NR.1 HÂRȘOVA CF 4618226	HCL 51/21.04.2021	16.560	Legea 1/2011
4.	GRĂDINIȚA CU ORAR PRELUNGIT "TIC-PITIC" HÂRȘOVA CUI 29353353	HCL 51/21.04.2021	5.138	Legea 1/2011
5.	CASA DE CULTURA HÂRȘOVA LOC HÂRȘOVA CF 8263223	Conform prevederi B.V.C. și a cererilor de finanțare	538.876	OMC 526 și 527/01.11.1990
6/67.51	CLUB SPORTIV HÂRȘOVA CUI 39925860	Conform prevederi B.V.C. și a cererilor de finanțare	18.000	HCL 143/24.08.2017
7/67.51	CRESA ORAS HÂRȘOVA LOC HÂRȘOVA SUD CF 7453165	Conform prevederi B.V.C. și a cererilor de finanțare	114.696	Legea 263/2007
8/66.51	SPITALUL ORĂȘENESC HÂRȘOVA CUI 4700791	Conform prevederi B.V.C. și a cererilor de finanțare	216.263,51	OUG 162/2008
9.	CARSIUM EDIL SRL CUI 28111335	Conform situațiilor de lucrări executate și a facturilor emise	2.689.984	
Total transferuri și credite deschise			3 641 928,51 LEI	

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

C. Alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia		
1. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă-Canal-cotizație anuală CUI 26470383	3.000	Hotărâre 5/30.03.2021
2. Culte religioase – Parohia Hârșova II- Legea 350/2005	5.000	HCL 18/24.02.2022
3. Culte religioase – Parohia Vadu-Oii – Legea 350/2005	5.000	HCL 18/24.02.2022
Total plăți către alte entități care nu sunt în subordinea UATO HÂRȘOVA	13.000 lei	

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

Entitatea deține **acțiuni și părți sociale** la două societăți comerciale, astfel:

1. RAJA SA Constanța, CF. 1890420, CAEN 3600, Capital social 10.342.350 lei, Nr. acțiuni 284, Valoarea acțiunilor 2840, Ponderea în capitalul social de 2,7%, Contr.10648/27.09.2007.

2. SC Carsium Edil SRL, CF. 28111335, CAEN 3811, Capital social 200 lei, Nr. acțiuni 20, Valoarea acțiunilor 10, Ponderea în capitalul social de 100%, societate cu răspundere limitată.

SC CARSIUM EDIL SRL CUI 28111335, are ca asociat unic Consiliul Local Hârșova, înființată prin HCL nr. 25/21.02.2011 și completat obiectul de activitate prin HCL nr. 105/12.11.2015, cu sediul social în localitatea Hârșova, Str. Decebal, nr.26, CUI 28111335, Nr. Reg Com. Constanța - J13/491/2011.

Capitalul social este de 200 lei, deținut de Consiliul Local Hârșova-UATO Hârșova.

Capitalul social al **SC CARSIUM EDIL SRL** este format dintr-un număr 20 părți sociale, la o valoare nominală de 10 lei/parte socială;

Ultimii indicatori economico-financiar publicati sunt la data de 31.12.2020, conform site <https://www.mfinante.gov.ro/infocodfiscal.html>:

Personalul de conducere al SC CARSIUM EDIL SRL:

- XX – Director
- XX – Economist Direcția Economică;

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2021 a fost supus spre aprobare autorității deliberative și aprobat prin HCL nr. 51/21.04.2021.

Veniturile initiale totale aprobate pentru anul 2021 au fost în sumă de 38.668.000 lei, iar cheltuielile totale initiale au fost în sumă de 39.232.360 lei, diferența prognozată de 145.469,42 lei preprezentand sume din excedentul bugetului local pentru finantarea cheltuielilor sectiunilor de functionare si dezvoltare (fondul de rulment ce urmează a se repartiza în cursul anului, pe categoriile de cheltuieli pentru care au fost alocate în anul anterior sau pentru susținerea decalajului între venituri și cheltuieli din anul curent.

În cursul anului 2021, prin hotărâri de consiliu local au fost aprobate 12 (doisprezece) rectificări, astfel: HCL nr. 66/10.06.2021, HCL nr. 76/15.07.2021, HCL nr. 88/17.08.2021, HCL nr. 108/23.09.2021, Dispoziția Primarului nr. 762/08.10.2021, HCL nr. 116/19.10.2021, HCL nr. 123/28.10.2021, HCL nr. 134/25.11.2021, Dispoziția

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Primarului nr. 922/08.12.2021, Dispoziția Primarului nr. 946/09.12.2021, HCL nr. 161/16.12.2021, și Dispoziția Primarului nr. 971/21.12.2021 .

Lista obiectivelor de investiții a fost aprobată odată cu bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021.

Ultima rectificare bugetară aferentă anului 2021 a fost aprobată prin Dispoziția Primarului nr. 971/21.12.2021.

Veniturile totale aprobate pentru anul 2021 au fost în sumă de 43 761 215 lei iar cheltuielile totale au fost în sumă de 44 325 575 lei.

Veniturile bugetului local se formează din impozite și taxe locale și venituri stabilite potrivit anexei nr.1, Cap. II la Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Impozitele și taxele locale aplicabile în anul 2021 au fost aprobate prin HCL nr. 143/18.12.2020 și H.C.L. nr. 52/21.04.2021.

Execuția bugetară pe trimestrul IV al anului 2021 a fost aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr. 19/24.02.2021.

Execuția de casă a fost transmisă de Trezoreria Constanța, **entitatea înregistrând la finele anului 2021 un excedent bugetar în sumă de 2 279 146,31 lei.**

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate

Veniturile și cheltuielile bugetului local sunt în structura prevăzută de anexa nr.1 și anexa nr. 2 la Legea nr. 15 din 8 martie 2021, a bugetului de stat pe anul 2021.

Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de către consiliul local, sursele de finanțare pentru anul 2021 au fost următoarele:

- *Sume defalcate din TVA*
- *Venituri proprii: cote defalcate din impozitul pe venit, venituri fiscale și venituri nefiscale.*

Cheltuielile bugetului local sunt prevăzute în anexa nr.2 la legea sus-menționată și cuprinde finanțarea cheltuielilor pentru: autorități executive (51.02), ordine publică (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) , agricultură (83.02) și transporturi (84.02).

Conform listei cu obiectivele de investiții ce au fost realizate în anul 2021, anexă la BVC 2021, acestea au vizat lucrări în continuare în cadrul capitolului 65.02 (dotarea cu echipamente pentru unitățile de învățământ), capitolului 66.02 (eficientizarea energetică a spitalului, fluide medicale), capitolului 67.02 (casa de cultura și spații verzi), capitolul 68.02 proiect în cadrul POCU, capitolul 70.02 (proiecte INTERR REG) și alte cheltuieli care cuprind avize și studii pentru dezvoltare locală, sistematizare rutieră, precum și dotări independente, respectiv achiziția unei mașini pentru poliția locală.

Din totalul creditelor bugetare aprobate pentru investiții, în anul 2021 au fost efectuate plăți în valoare totală de 7 703 957 lei.

Situațiile financiare pentru anul 2021, au fost depuse la termen, la AJFP Constanța sub nr. 654/08.02.2022.

Principalele posturi bilanțiere aferente perioadei 2019 – 2021 și analiza acestora :

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Din analiza posturilor bilanțiere rezultă că activele entității sunt reprezentate în principal de terenuri și clădiri care alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale în valoare de 179 828 623 lei.

Activele curente reprezentate de stocuri, creanțe și lichidități au înregistrat o creștere în anul 2021, atât față de anul 2020 cât și față de anul 2019.

Creșterea acestora în anul 2021 față de anul 2020 se datorează creșterii cu 4.665.136 lei a creșterii creanțelor din operațiuni comerciale și bugetare, creșterii stocurilor de natura obiectelor de inventar cu 560 469 lei, precum și creșterii disponibilităților bănești cu 1 474 486 lei datorită sumelor primite în cadrul proiectelor cu finanțare externă

În ceea ce privește datoriile, acestea au înregistrat creștere în anul 2021 față de anul 2020, de 4.655.687 lei datorită creșterii împrumuturilor pe termen lung și a datoriilor comerciale.

Capitalurile proprii ale entității au fost în anul 2021 în valoare de 187 303 618 lei în creștere față de perioada 2019 - 2020, datorată în principal creșterii fondurilor proprii ale entității.

Contul de execuție – venituri aferente anului 2021 :

Astfel, entitatea a bugetat venituri de 43 761 215 lei și a încasat 31 355 610 lei, gradul de realizare fiind astfel de 71,65 %. Din totalul veniturilor bugetate, 41,61% reprezintă venituri proprii și 18,66 % sume defalcate din TVA. Această proporție arată gradul relativ redus de autofinanțare a activității din venituri proprii. Pe lângă acest fapt, se remarcă și faptul că veniturile proprii sunt realizate în proporție de 73,04 % față de prevederile finale, sub pragul de 97 % prevăzut de legea finanțelor publice locale.

În perioada **2019- 2021**, încasările se prezintă astfel :

Indicator	Încasări 2021	Încasări 2020	Încasări 2019
Venituri proprii	13 300 561	11 944 180	9 075 817
Sume defalcate din TVA	7 705 301	8 000 525	12 173 667
Donatii și sponsorizari	500	41 800	79 000
Subvenții	913 343	611 700	172 613
Sume primite de la UE	9 435 905	12 259 062	3 366 828
Total venituri UATO	31 355 610	32 857 267	24 867 925

În evoluție, pe total încasări, UATO Hârșova a înregistrat în anul 2021, o scădere atât față de anul 2020 cât și față de anul 2019.

Descrerea din anul 2021 a fost determinată în principal de scăderea sumelor primite de la Uniunea Europeană (care au fost cu 2 823 157 lei mai mici față de anul 2020).

Veniturile proprii au înregistrat o creștere cu 1 356 381 lei în 2021 față de anul 2020 și o creștere cu 4 224 744 lei față de anul 2019, iar fondurile alocate de la bugetul de stat din sume defalcate din TVA, alocate în 2021 față de anul 2020 au înregistrat o descrescere cu 295 224 lei și cu 4 468 366 lei față de anul 2019.

Alte creșteri ale veniturilor UATO Hârșova, în anul 2021 față de anul 2020 se mai datorează:

- Prin alocare de fonduri prin HG nr. 1088/2021, din fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului, în valoare de 500.000 lei, alocare prin OUG 97/2021- suma de 729 580 lei și OUG nr. 122/2021, suma de 487 040 lei

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

și prin HG 1026/2021 suma de 235 000 lei.

Încasarea veniturilor proprii a fost mai mare în anul 2021 fata de anii precedenti, drept urmare și prevederile bugetare au fost mai mari.

Potrivit contului de execuție bugetară – cheltuieli, aprobat pentru anul 2021, instituția a efectuat **plăți** în sumă de **30 301 085 lei**, reprezentând 68,36 % din totalul creditelor bugetare definitive în valoare de 44 325 575 lei, pe următoarea structură:

Titlul		Cod	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Cheltuieli efective	Plăți	% inițial	% final	% plăți
I	Cheltuieli de personal	10	12 106 456	10 377 465	9 160 828	8 842 794	73,04%	85,21%	96,53%
II	Bunuri și servicii	20	9 295 702	10 932 018	7 397 038	8 438 913	90,78%	77,19%	114,09%
	Dobânzi	30	229 352	279 352	229 757	233 093	101,63%	83,44%	101,45%
	Fond rezerva bugetara	50	80 000	80 000	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
	Transferuri de capital	51	1 216 700	1 582 879	566 876	783 139	64,37%	49,48%	138,15%
IX	Asistență socială	57	1 102 900	1 186 553	1 133 801	1 168 003	105,90%	98,44%	103,02%
	proiecte FEN	56	1 000 000	1 000 000	767 200	417 863	41,79%	41,79%	54,47%
	Proiecte FEN	58	11 339 942	14 839 829	691 704	8 049 101	70,98%	54,24%	1163,66%
X	Alte cheltuieli	59	354 600	608 424	171 999	489 738	138,11%	80,49%	284,76%
XII	Cheltuieli de capital	70	2 066 208	2 880 555	835 983	1 320 031	63,89%	45,83%	157,90%
	Rambursări de credite	81	440 500	558 500	0	558 500	126,78%	100%	0%
	Total		39 232 360	44 325 575	20 955 186	30 301 085	77,23%	68,36%	144,60%

Din datele prezentate mai sus, rezultă că plățile au fost mai mici decât creditele bugetare definitive alocate prin BVC pentru anul 2021.

În perioada 2019- 2021, plățile se prezintă după cum urmează:

Indicator	Cod	Plăți 2021	Plăți 2020	Plăți 2019
CHELTUIELI DE PERSONAL	10	8 842 794	9 473 536	8 596 949
BUNURI ȘI SERVICII	20	8 438 913	7 796 486	7 809 272
DOBANZI	30	233 093	89 300	48 500
FOND DE REZERVĂ BUGETARĂ	50	0		

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

ALTE CHELTUIELI - TRANSFERURI	51	783 139	1 054 718	877 926
PROIECTE EUROPENE FEDR	56	417 863	1 538 512	787 450
ASISTENTA SOCIALA	57	1 168 003	857 380	810 504
PROIECTE EUROPENE AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020	58	8 049 101	10 797 472	1 900 090
ALTE CHELTUIELI	59	489 738	182 130	140 753
CHELTUIELI CAPITAL	71	1 320 031	3 014 587	5 789 396
RAMBURSĂRI DE CREDITE	81	558 500	332 292	332 292
Total		30 301 085	35 136 413	27 093 132

În evoluție, pe total, plățile înregistrează o scădere în anul 2021 față de perioada 2019 – 2020.

Cea mai mare creștere a plăților în anul 2021, a fost înregistrată la nivelul platilor efectuate în cadrul proiectelor din FEN, precum și la nivelul plăților pentru achiziția de bunuri și servicii în anul 2021 față de perioada 2019-2020. (cheltuieli cu iluminatul public, cheltuielile cu materiale pentru combaterea SARS COV 2), asistență socială.

De asemenea, s-a înregistrat și o scădere la categoria cheltuieli cu personalul, cu suma de 630 742 lei, deoarece la nivelul anului 2021 nu s-au achiziționat vouchere de vacanță și ca urmare a scăderii numărului de angajați și a aplicării prevederilor legale cu privire la politica salarială a angajaților.

Potrivit contului de execuție bugetară aprobat pentru anul 2021, instituția a efectuat plățile pe clasificarea funcțională a cheltuielilor, după cum urmează:

Denumire indicator	Capitol	Plăți	Pondere în total plăți
AUTORITĂȚI PUBLICE ȘI ACȚIUNI EXTERNE	51	5 517 761	18,21%
ALTE SERVICII	54	238 710	0,79%
TRANZACȚII PRIVIND DOBÂNZI	55	233 093	0,77%
ORDINE PUBLICĂ ȘI SIGURANȚĂ NAȚIONALĂ	61	732 080	2,42%
ÎNVĂȚĂMÂNT	65	1 799 450	5,94%
SĂNĂTATE	66	3 777 719	12,47%
CULTURĂ, RECREERE ȘI RELIGIE	67	3 064 441	10,11%
ASIGURĂRI ȘI ASISTENȚĂ SOCIALĂ	68	5 475 202	18,07%
SERVICII PUBLICE	70	4 728 836	15,61%
PROTECȚIA MEDIULUI	74	1 818 300	6,00%

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

AGRICULTURĂ	83	5 000	0,016%
TRANSPORTURI	84	2 910 494	9,61%
Total		30 301 085	100%

Entitatea a încheiat execuția la 31.12.2021 cu un excedent de 1.051.434 lei.

La data de 31.12.2021, UATO Hârșova înregistrează plăți restante sub 30 de zile, în valoare 398 353 lei și peste 30 de zile în valoare de 48 408 lei.

Instituția nu a înregistrat arierate la 31.12.2021.

În ceea ce privește indicatorii aferenți execuției bugetului local pentru perioada 2019 – 2021, realizați în baza prevederilor art. 57 alin(2^{^1}) din Legea 273/2006, aceștia se prezintă astfel:

Venituri		2019	2020	2021
Grad de realizare a veniturilor	venituri totale			
	încasate/programate	82,34%	82,69%	71,65%
Grad de realizare a veniturilor proprii	venituri proprii			
	încasate/programate	63,06%	63,47%	73,04%
Grad de finanțare din venituri proprii	venituri proprii încasate/totale încasate	36,49%	36,35%	42,41%
Grad de autofinanțare	venituri proprii încasate (exclusiv cote)/totale încasate	20,19%	14,54%	19,90%
Venituri proprii per capita	venituri proprii încasate/număr locuitori	867,10	1 141,20	1 202,50
Grad de realizare a impozitelor pe proprietate	venituri din impozite pe proprietate încasate/programate	93,13%	73,45%	101,92%
Grad de dependenta a BL fata de BS	încasări din surse ale BS/total încasări	65,95%	48,02%	50%
Grad de autonomie decizională	venituri depersonalizate încasate/total încasări	81,32%	50,01%	53,60%

În perioada 2019 – 2021 se remarcă faptul că veniturile proprii sunt realizate în proporție de aproximativ 70% fata de prevederile finale, sub pragul de 97 % prevăzut de legea finanțelor publice locale, însă pe total încasări UAT Oraș Hârșova a înregistrat o scădere a veniturilor încasate dacă ne raportăm la veniturile programate.

Drept urmare, procentul final de 63,06 % se datorează neîncasării acestor venituri prevăzute a fi încasate.

Cheltuieli		2019	2020	2021
Rigiditatea cheltuielilor	plăți aferente cheltuielilor de personal/total plăți	29,58%	26,96%	29,18%
Ponderea secțiunii de funcționare	plăți aferente secțiunii de funcționare/total plăți	67,04%	56,31%	67,70%
Ponderea secțiunii de dezvoltare	plăți aferente secțiunii de dezvoltare/total plăți	32,96%	43,69%	32,30%

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Ponderea serviciului datoriei publice locale	serviciul datoriei publice locale/total plăți	1,31%	1,20%	2,61%
Deficitul secțiunii de funcționare	plăți efectuate+plăți restante-venituri funcționare încasate	- 904 437	1 316 548	443 062
Deficitul secțiunii de dezvoltare	plăți efectuate+plăți restante-venituri dezvoltare încasate	5 266 573	1 579 187	-998 557

În perioada 2019–2021, în ceea ce privește indicatorul *rigiditatea cheltuielilor* calculat ca raport între plățile aferente cheltuielilor de personal și total plăți, se constată o creștere a acestora de la 29.58% în anul 2019, o scădere în anul 2020, procentul fiind de 26.96%, iar în anul 2021, o creștere de până la 29.18 % în anul 2021. la 10.24% în anul 2021, coroborat cu o creștere a cheltuielilor secțiunii de funcționare și cu o scădere a ponderii cheltuielilor de dezvoltare.

Pentru activitatea curentă, UAT Hârșova înregistrează plăți aferente serviciului datoriei publice locale dar, ca pondere din totalul plăților, înregistrează o creștere fata de anul 2019- 2020, datorată contractării în anul 2020 a unui credit în valoare de 7,500,000 lei.

În ce privește excedentul secțiunii de funcționare în anul 2021, UATO Hârșova înregistrează o scădere, respectiv veniturilor încasate pentru secțiunea de funcționare fiind mai mici decât valoarea plăților efectuate și a plăților restante. Finanțarea secțiunii de dezvoltare este menținută de numărul proiectelor în derulare, cu potențial de creștere în anul 2022, prin noile fonduri accesate.

În anul 2021, UATO Hârșova a efectuat **inventarierea anuală a patrimoniului**, în baza Dispoziției primarului, nr. 864/08.11.2021. Prin această dispoziție au fost nominalizate comisia centrală și subcomisiile, s-a stabilit perioada de desfășurare - termenul de finalizare specificându-se și actualizarea datelor până la 31.12.2021.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Contabilitatea este organizată în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și ale Ordinului nr.1/06.01.2020 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, entitatea asumându-și respectarea următoarelor principii contabile: principiul continuității activității, al permanenței metodelor, al prudenței, al contabilității pe bază de angajamente, al intangibilității, al necompensării, al contabilizării și prezentării elementelor din bilanț și din contul de rezultat patrimonial ținând seama de fondul economic al ranzacției sau al angajamentului în cauză, al evaluării la cost de achiziție sau la cost de producție, principiul pragului de semnificație.

Situațiile financiare anuale se întocmesc potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 129/2019 și prevederilor anexei nr. 2 „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale“ la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare anuale se depun la instituțiile ierarhic superioare la termenele prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.(1^3).

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Situațiile financiare anuale prevăzute la alin. (1²) se transmit în format electronic la Ministerul Finanțelor Publice și unitățile subordonate la termenele prevăzute de lege, în vederea centralizării și verificării cu situațiile financiare realizate din sistemul național de raportare - Forexebug.(1⁴) Ordonatorii principali de credite din administrația centrală transmit scanate prin e-mail la direcția de specialitate cu atribuții în elaborarea situațiilor financiare agregate la nivelul subsectoarelor administrației publice din Ministerul Finanțelor Publice declarațiile scrise întocmite potrivit art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și raportul de analiză pe bază de bilanț care cuprinde notele explicative la situațiile financiare anuale centralizate la nivelul acestora Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv administrațiile județene ale finanțelor publice transmit scanate prin e-mail pe adresa direcției de specialitate cu atribuții în domeniul elaborării situațiilor financiare agregate la nivelul subsectoarelor administrației publice din Ministerul Finanțelor Publice rapoartele de analiză pe bază de bilanț care cuprind notele explicative la situațiile financiare anuale centralizate pe ansamblul județului, precum și precizări distincte privind declarațiile pe propria răspundere întocmite de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale. Informațiile prezentate în rapoartele de analiză pe bază de bilanț trebuie să corespundă cu informațiile din situațiile financiare anuale transmise electronic.

Entitatea utilizează pentru gestiunea veniturilor și cheltuielilor publice un program informatic dezvoltat de Multisoft SRL – Sistem informatic pentru administrația publică local – SDG cu ajutorul căruia se stabilesc, urmăresc și încasează impozitele și taxele locale, se ține evidența cheltuielilor de personal și a celorlalte cheltuieli. Acest sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii și obținerea situațiilor de raportare și evidentă.

Conform organigramei, contabilitatea este organizată în cadrul Compartimentului financiar-contabili-taxe, elaborare și execuție buget, compartiment subordonat directorului economic și administratorului public. În cadrul acestui compartiment sunt prevăzute 5 posturi: patru inspectori superiori și un referent de specialitate (Macheta nr. 2; Stat de funcții, Organigramă.

La nivelul UATO Hârșova există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, dar nu sunt revizuite și semnate de o altă persoană cu atribuții în acest sens.

Controlul financiar preventiv propriu este organizat în cadrul entității în baza actelor normative în vigoare și funcționează corespunzător.

Sistemul contabil pare a funcționa corespunzător și asigură prelucrarea corectă a informațiilor, fiind organizat în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu respectarea principiilor contabile, OMFP 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, OMFP nr.1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice.

Sistemul informatic funcționează corespunzător și pare să asigure prelucrarea fidelă, în condiții de securitate asigurată și la timp a informațiilor.

Litigiile și revendicările în care entitatea este implicată

În cadrul UATO Hârșova este prevăzut în organigramă un compartiment juridic. În cadrul compartimentului sunt angajate două persoane, un consilier juridic și un inspector.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Conform situațiilor prezentate de persoanele cu atribuții în domeniu, pe roul instanțelor de judecată se afla un număr de 8 dosare în care UATO Hârșova este parte în proces.

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

Pe baza informațiilor furnizate de controlul intern managerial, conducerea entității a avut posibilitatea de așă consolida deciziile manageriale referitoare la planul de activitate, organizarea și coordonarea structurilor entității, stabilirea cu exactitate a responsabilităților pe structuri persoanelor implicate în activitățile entității.

Construirea buna funcționare a acestui proces, care este unul de durată, a presupus eforturi colective individuale, astfel încât să poată fi adaptat cât mai bine specificului dimensiunii entității publice, dar cu respectarea prevederilor legale și principiilor generale ale controlului intern managerial.

Scopul sistemului de control intern managerial implementat la nivelul Primăriei orașului Hârșova este de a preveni erorile și neregulile, de a înlătura preventiv cauzele care le determină și de a perfecționa activitățile controlate.

În anul 2021 s-au implementat și aprobat o serie de proceduri ce au vizat controlul managerial intern, proceduri regăsite în dispoziția de aprobare nr.729/01.10.2021.

În data de 27.08.2021 a avut loc întrunirea comisiei de monitorizare ce a avut pe ordinea de zi avizarea procedurilor operaționale a procedurilor de sistem actualizate- ediția 2 înaintarea spre aprobarea primarului Hârșova a procedurilor mai sus menționate. Ulterior, s-au distribuit electronic către fiecare departament/serviciu/direcție.

Printre documentele întocmite în vederea bunei funcționări a sistemului de control managerial intern pentru anul 2021 regăsim:

- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial 2021;
- Plan de implementare măsuri de control pentru riscuri semnificative;
- Informarea privind procesului de gestionare a riscurilor monitorizarea performanțelor;
- Situația centralizatoare a implementării dezvoltării sistemului de control managerial intern;
- Raport asupra controlului managerial;
- Rapoarte privind procesului de gestionare a riscurilor la nivelul fiecărui departament;
- Raport privind respectarea normelor de conduită;
- Listă cu obiectivele generale specifice a activ. și riscurilor; Plan de control;
- Chestionare de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control managerial;

Primăria Orașului Hârșova dispune de un sistem de control intern managerial, ale cărei concepere și aplicare permit conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență economicitate.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, evaluăm că la data de 31 decembrie 2021 sistemul de control intern managerial al Primăriei Orașului Hârșova este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Evaluarea componentei „mediul de control”:

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Constituirea comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial conform O.S.G..G 600/2018, a avut în analiză și realizare avizarea procedurilor operaționale și a procedurilor de sistem actualizate, la nivelul anului 2021, la UATO Hâșova.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Referitor la aceste aspecte, s-a constatat că urmare a nedepistării în unele cazuri a punctelor sensibile, în cadrul activității de audit intern, care a fost asigurat cu personal și funcționează de puțin timp, au fost identificate o serie de disfuncționalități, prezentate în procesul verbal de constatare încheiat și de asemenea, sunt prezentate în sinteză, în prezentul raport de audit financiar.

Evaluarea componentei „activitățile de control”:

Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu sunt cele prevăzute la art. 6 din OG nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, în OMFP nr. 923/2014, republicat, 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.

Persoanele desemnate pentru acordare viza CFPP și atribuțiile persoanelor care acorda viza au fost stabilite în baza Dispoziția Primarului. Activitatea de angajare-lichidare-ordonanță-plată este aplicabilă în cadrul entității prin Dispozițiile nr. 485/27.04.2018.

Urmare unor disfuncționalități ale activității de control, în urma auditării situațiilor financiare, au fost identificate abateri, prezentate în sinteză în raportul de audit financiar și detaliat, în procesul verbal de constatare.

Evaluarea componentei „informare și comunicare”:

Referitor la componenta „informare și comunicare, au fost constatate unele deficiențe, prezentate în sinteză în raportul de audit financiar și detaliat, în procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

3.6. Evaluarea riscurilor

Procedurile de audit în evaluarea riscului inerent:

Analiza: contextului legal și economico-social, obiectivelor, funcțiilor, atribuțiilor, obiectivelor controlului, structurii organizatorice, finanțării, etc.

S-a considerat că există posibilitatea existenței unor erori ce ar putea influența buna gestiune financiară și administrarea patrimoniului, ca urmare s-a stabilit un **risc inerent MEDIU**, asociat majorității obiectivelor verificate, rezultă astfel un **nivel mediu al riscului de denaturare semnificativă** a situațiilor financiare.

Urmare evaluării preliminare a riscului inerent se vor testa și activitățile de control implementate de entitate, pentru a se asigura că acestea funcționează. În acest sens, se vor obține probe de audit cu privire la eficacitatea controalelor interne, ținând cont totodată de faptul că sistemul de control intern pare a fi implementat în entitate, și ca la nivelul entității funcționează anumite controale, respectiv ROF, ROI, ALOP, CFPP, controale ale altor instituții.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

4. Metodologia de audit

Prevederile standardelor de audit au impus definirea clară a categoriilor de operațiuni economice, materializată prin divizarea tranzacțiilor, după natura și/sau conținutul acestora. Ulterior evaluării managementului UATO Hârșova și a mediului său de control s-a procedat la divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni economice, în vederea auditării, realizându-se, astfel, o grupare a cheltuielilor pe categorii economice specifice. Prin exercitarea raționamentului profesional, auditorii publici externi au optat pentru metode de selectare a elementelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care au constat atât în selectarea unor elemente specifice cât și în selectarea tuturor elementelor din categoria de operațiuni.

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: **21 834 121 lei**

Procentul pragului de semnificație: 2%

Valoarea pragului de semnificație: **436682 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

Nu au fost identificați factori de natură a influența desfășurarea auditului financiar.

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

Nu au fost identificate dificultăți tehnice și procedurale pe parcursul desfășurării acțiunilor de audit.

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

În cadrul prezentei misiuni de audit financiar a fost aleasă abordarea, în funcție de categoriile de operațiuni, bazată pe sisteme și proceduri de fond.

Această abordare a fost selectată deoarece, în urma evaluării sistemelor contabil și de control intern echipa de audit a ajuns la concluzia că acestea au o serie de puncte slabe/carențe și auditorii publici externi ai Curții de Conturi nu se pot baza întotdeauna pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate.

Pentru stabilirea categoriilor de operațiuni economice, care vor fi supuse auditării, s-au avut în vedere următoarele criterii:

❖ **specificul entității auditate;**

- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscurilor de denaturare semnificativă.

Pe baza acestor criterii, s-a aplicat raționamentul profesional astfel încât, să se asigure urmărirea obiectivelor generale dar și a celor specifice ale auditului financiar.

Pentru abordarea auditului, situațiile financiare au fost divizate în categorii de operațiuni economice și în cadrul lor în categorii de tranzacții. Valorile și numărul elementelor care formează eșantioanele pentru fiecare categorie de tranzacții s-au stabilit conform datelor din situațiile financiare.

Procedurile de audit utilizate pentru realizarea misiunii de audit sunt teste ale controalelor și testele de detaliu, respectiv: inspecția documentelor, interviuarea, confirmarea, recalcularea și reefectuarea, în funcție de natura categoriei de operațiuni auditate. Având în vedere operațiunile selectate și evaluarea zonelor de risc, elementele eșantionate au fost testate prin aplicarea metodei raționamentului profesional.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Pe parcursul etapei de execuție a auditului financiar auditorii publici externi au utilizat ca proceduri de fond:

Procedurile analitice, respectiv:

- ✓ studierea schimbărilor intervenite în situațiile financiare față de perioadele contabile anterioare celei de raportare;
- ✓ analiza evoluției indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli;
- ✓ analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat;
- ✓ studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere;
- ✓ studiul legăturilor dintre informațiile financiare și cele nefinanciare, care pot confirma cunoștințele pe care auditorii publici externi le-au dobândit deja, sau pot atrage atenția asupra unor cifre neobișnuite ori neprevăzute în situațiile financiare, referitoare la anumite operațiuni economice efectuate de entitate.

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

Întrucât în urma evaluării sistemelor contabil și de control intern s-a ajuns la concluzia că sistemele de control sunt parțial conforme, auditorii publici externi nu se pot baza, în general, pe acestea, astfel încât în misiunea de audit se va utiliza "abordarea bazată pe teste de detaliu".

Testele de detaliu efectuate asupra unor operațiuni economice ale entității, prin care se testează detaliile acestor operațiuni economice, în scopul obținerii de probe de audit, pentru a formula concluzii privind caracterul real, exact, legal și complet al acestora. Testele de detaliu sunt sub forma următoarelor tehnici specifice de obținere a probelor de audit: inspecția, interviuarea/investigarea, observarea, recalcularea și reefectuarea. Aceste tehnici de audit (testele de detaliu) au fost aplicate asupra eșantioanelor extrase din populația totală din cadrul categoriilor de operațiuni supuse auditului.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Auditorii publici externi au procedat la verificarea unor elemente specifice din cadrul categoriilor de venituri și cheltuieli auditate, în cadrul programelor de audit aplicate.

În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publici externi au evaluat aserțiunile de audit, reprezentând "afirmații" ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru prezentarea fidelă în situațiile financiare ale tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Cu privire la categoriile de operațiuni economice supuse auditului, prezentate în contul de rezultat patrimonial, în conturile de execuție ale cheltuielilor, s-au analizat următoarele aserțiuni: acuratețea, exhaustivitatea, prezentarea, realitatea și regularitatea.

Referitor la soldurile conturilor la sfârșitul perioadei, prezentate în bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: evaluarea, exhaustivitatea, existența, prezentarea și proprietatea.

Referitor la datele înscrise în anexele la bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: acuratețea, evaluarea, exhaustivitatea, existența, prezentarea și proprietatea.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

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

Sinteza:

Nerespectarea în totalitate a regulilor bugetare în ceea ce privește elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli

Obiectiv:

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

Sinteza:

Nu au fost publicate pe pagina de internet a UATO Hârșova, informațiile publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 76¹*) (1)

Obiectiv:

2.Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

Nerespectarea normelor legale privind realizarea vărsămintelor în numerar la trezoreria locală, în conturile de disponibil, special constituite și realizarea vărsămintelor în numerar la trezoreria locală, în conturile de disponibil, special constituite

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

Neînregistrarea de provizioane pentru creanțele fiscale, precum și pentru alte creanțe ale bugetului local

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

Nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare a registrului și stadiul acestuia, neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova

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:

Urmare evaluării sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea verificată, a modului de implementare a acestora constatat conformitatea cu standardele.

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

Sinteza:

Deficiențe la stabilirea și urmărirea încasării veniturilor la bugetul local

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Obiectiv:

5. Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

În urma verificărilor efectuate cu privire la cheltuielile de capital au rezultat deficiențe, prezentate distinct la un obiectiv specific.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

Din verificările efectuate cu privire la respectarea legalității în ceea ce privește calitatea gestiunii economico-financiare efectuate la nivelul categoriei de cheltuieli cu bunuri și servicii nu au fost identificate abateri.

Obiectiv:

6. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă

Sinteza:

În urma verificărilor efectuate nu au fost constatate abateri de la prevederile legale.

Obiectiv:

7. Verificarea modului de gestionare a contractelor de concesiune și închiriere teren extravilan din pășunea aflată în inventarul domeniului privat al UATO Hârșova în perioada 2017 - 2021; derularea licitației din data de 31.03.2017, în baza HCL nr. 23/23.02.2017, respectiv încheierea și derularea contractului nr. 5/08.05.2017 cu Asociația crescătorilor de animale (ACA) Hârșova – teren în suprafață de 519,83 ha; urmărirea respectării tuturor obligațiilor de către ACA Hârșova asumate prin contract (încărcătura de animale, întreținerea pășunilor etc.) – petiții nr. XX, nr. XX, nr. XX, nr. XX, nr. XX, nr. XX, nr. XX; nr. XX

Sinteza:

Nerespectarea tuturor prevederilor din caietul de sarcini în desfășurarea procedurii de licitație pentru închirierea unui teren aparținând domeniului privat al orașului, licitație în baza căreia UATO Hârșova a încheiat cu Asociația de Creștere a Animalelor Hârșova contractul de închiriere pasune nr. 5/08.05.2017

Obiectiv:

8. Verificarea modului de gestionare a contractelor de închiriere/concesiune încheiate de UATO Hârșova cu grupul de firme format din SC Alfatar Investment SRL, Puntaplata Investment SRL, Romagri Investment SRL – petiții nr. XX

Sinteza:

În urma verificărilor efectuate cu privire la obiectivul ”modul de gestionare a contractelor de închiriere/concesiune încheiate de UATO Hârșova cu grupul de firme format din SC Alfatar Investment SRL, Puntaplata Investment SRL, Romagri Investment SRL”, nu au fost constatate aspecte de neconformitate.

Obiectiv:

9. Verificarea legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate privind ”Studiu de fezabilitate” în valoare de 90.000 lei + TVA, în baza HCL nr. 164/20.09.2017, respectiv ”Studiu de fezabilitate” în valoare de 100.000 lei + TVA, în baza HCL nr. 138/26.09.2018 aferente obiectivului de investiții ”Înființarea distribuției de gaze naturale în Hârșova”; justificarea necesității și valorii investiției – petiția nr. XX

Sinteza:

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

În urma verificărilor efectuate cu privire la obiectivul ”respectării legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate privind ”Studiu de fezabilitate”, respectiv ”Studiu de fezabilitate” aferente obiectivului de investiții ”Înființarea distribuției de gaze naturale în Hârșova”; justificarea necesității și valorii investiției, nu au fost identificate abateri de la legalitate.

Obiectiv:

10.Verificare legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate pentru realizarea obiectivului de investiție ”Construirea unui heliport pentru Spitalul Orășenesc Hârșova”; justificarea necesității și valorii investiției – petiția nr. XX

Sinteza:

În urma verificărilor efectuate cu privire la acest obiectiv nu au rezultat abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv:

11.Verificarea legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate din bugetul UATO pentru realizarea obiectivului de investiție ”Înființare treceri de pietoni în orașul Hârșova DN2A (E60) – 5 buc”, având în vedere faptul că DN2A(E60) se află în proprietatea statului și în administrarea CNAIR și nu a orașului (inclusiv achiziție SF, PT și execuție lucrări) – petiție nr. XX

Sinteza:

În urma verificării acestui obiectiv s-a constatat efectuarea de către entitatea auditată de cheltuieli în legătură cu articole de deviz a căror decontare revenea în sarcina administratorului drumului.

Obiectiv:

12.Verificarea angajărilor în Spitalul Orășenesc Hârșova precum și a numirii managerilor, cu respectarea prevederilor legale în vigoare - petiție nr. XX

Sinteza:

În urma verificărilor nu au fost constatate abateri de la prevederile legale.

Obiectiv:

13.Verificarea obținerii acreditării Spitalului Orășenesc Hârșova în acord cu prevederile legale în vigoare; justificarea acumulării de datorii, respectiv suma de 1.900.000 lei - petiție nr. XX

Sinteza:

În urma verificărilor efectuate nu au fost constatate abateri de la prevederile legale.

Obiectiv:

14.Evaluarea sistemului de control intern/managerial-standardul nr. 1-etica si integritate din SCIM

Sinteza:

La evaluarea sistemului de control intern/managerial-standardul nr. 1-etica si integritate din SCIM, s-a constatat conformitatea aspectelor.

Obiectiv:

15.Verificarea operațiunilor de încasări și plăți prin casieria entității din lunile decembrie, august și aprilie, aferente anilor 2020 și 2021.

Sinteza:

Efectuarea de plăți în numerar, fără a avea un plafon de plăți stabilit de trezoreria teritorială.

6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

Sinteza valorii abaterilor:

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

-Valoare abateri financiar contabile, bugetare, SCIM: 2.357.946 lei, din care valoare cu influență asupra situațiilor financiare și BVC(incasare venituri) valoarea de 2.319.651 lei;

-Valoare abateri de natura plăților nelegale: 75.296 lei.

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Abaterea 1:

Nerespectarea în totalitate a regulilor bugetare în ceea ce privește elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli

Cu privire la modul de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul 2021 se constată că entitatea nu a respectat prevederile art. 14(7) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Din documentele prezentate de entitate, echipa de audit a constatat că fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli în ceea ce privește veniturile proprii pentru anul 2021, nu respectă cerința legală de a fi la nivelul realizărilor din anul 2020, având în vedere că gradul de realizare a veniturilor proprii pentru anul 2020 a fost de 63,47%, iar pentru anul 2019 de 63,06%, respectiv sub pragul prevăzut de lege de 97% (anexa nr.1.4 indicatori execuție bugetară an 2021) .

Gradul de autofinanțare al UATO Hârșova, a fost într-o scădere continuă față de anul 2018, evoluția % pe ultimii trei ani prezentând această tendință.

În anul 2021, au fost încasate sume reprezentând venituri proprii de 13.300.561 lei, adică 73,04% din totalul încasărilor programate la final de an de 18.209.253 lei.

În valori nete, nivelul încasărilor din venituri proprii a înregistrat o ușoară creștere: de la 10.365.604 lei în anul 2018, la 9.075.817 lei în 2019, la 11.944.179 lei în 2020, la 13.300.561 lei în anul 2021.

Aceste sume sunt insuficiente pentru a finanța BVC-ul anual al UATO Hârșova, deoarece gradul de autofinanțare înregistrat la 31.12.2021 a fost de 19,90 %, iar gradul de dependență a bugetului UATO față de bugetul de stat a fost de 50%.

Aceste supradimensionări ale veniturilor au permis în perioada 2019- 2021, angajarea unor cheltuieli care au generat înregistrarea de *plăți restante* către furnizori, așa cum s-au publicat în anexele situațiilor financiare întocmite în 2019 și 2021, contrar regulilor bugetare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterile s-au produs pe fondul neimplementării procedurilor privind activitatea bugetară și nerespectării regulilor bugetare impuse de prevederile legale în materie, respectiv, modul defectuos de organizare a urmăririi creanțelor fiscale și nefiscale și de exercitare a controlului intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:

Nu este de natura a se cuantifica.

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

Estimarea nerealistă a veniturilor a avut drept efect supraevaluarea veniturilor și totodată afectarea cheltuielilor pentru comunitate care nu au mai putut fi realizate în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Abaterea 2.

Nu au fost publicate pe pagina de internet a UATO Hârșova , informațiile publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 76¹*) (1)

Din verificările efectuate a rezultat că nu au fost respectate prevederile privind regulile de publicitate și nu au fost publicate pe pagina de internet a UATO Hârșova, conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76¹*), **alin. (1)**, următoarele informații:

„ b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2¹), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire (au fost publicate la 1-2 luni ulterior); e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local”.

Informațiile prevăzute la art. art. 76¹*), **alin. (1)**, nu au fost publicate pe pagina de internet, nici nu au fost transmise în format electronic în termen de 5 zile lucrătoare de la termenele prevăzute la alin. (1) din Legea nr.273/2006 Ministerului Administrației și Internelor, în vederea publicării pe pagina de internet a acestuia. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa de colaborare între direcțiile și compartimentele cu atribuții privind întocmirea și transmiterea de informații publice pe pagina de internet a UATO Hârșova .

Valoarea abaterii constatate:

Nu este de natura a se cuantifica.

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

Lipsa de transparență privind informarea cetățenilor și a altor persoane interesate, referitor la BVC, pentru înțelegerea situației economico- financiare a UATO Hârșova .

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Abaterea 3:

Efectuarea de plăți în numerar, fără a avea un plafon de plăți stabilit de trezoreria teritorială

Din verificarea efectuată asupra operațiunilor de încasări și plăți, efectuate prin casieria instituției, s-a constatat faptul că UATO Hârșova a organizat activitatea de casierie, încasările și plățile în numerar au fost efectuate în condiții de siguranță, dar a efectuat plăți în numerar fără a avea un *plafon de casă* stabilit de către unitatea trezoreriei de pe raza teritorială, contrar prevederilor OUG nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.

Cu toate că UATO Hârșova si-a dimensionat lunar plățile pe care le-a efectuat în numerar prin casieria proprie, **în limita prevederilor de cheltuieli corespunzătoare din bugetele proprii**, scop în care a întocmit **programul prevăzut în anexa nr. 1** la Normele Metodologice de aplicare a OUG nr.146/2002, a realizat plățile fără a avea o aprobare scrisă din partea trezoreriei, cu privire la nivelul maxim acceptat în care trebuie să se efectueze plățile în numerar.

În timpul misiunii de audit a solicitat și obținut avizul trezoreriei pentru plafonul lunar de plăți.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa de coordonare a personalului, măsuri insuficiente adoptate de conducerea UATO Hârșova, lipsa controlului intern, dar și extern, al trezoreriei teritoriale

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Valoarea abaterii constatate:

Nu este de natura a se cuantifica.

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

Nerespectarea disciplinei cu privire la efectuarea plăților în numerar, fără a avea un control și un plafon stabilit de trezorerie, poate genera creșterea nivelului plăți

Sinteza:

Abaterea 4: Nerespectarea normelor legale privind realizarea vărsămintelor în numerar la trezoreria locală, în conturile de disponibil, special constituite privind realizarea vărsămintelor în numerar la trezoreria locală, în conturile de disponibil, special constituite

UATO Hârșova nu a respectat prevederile punctului 21.04 din Hotărârea nr.1.278 din 13 noiembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale, de a depune prin vărsământ la unitățile teritoriale de trezorerie, sumele colectate pentru bugetele locale din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, în contul special constituit, *50.33-Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale*.

Practic, UATO Hârșova a încasat în numerar și a depus la trezoreria Hârșova, pe bază de foaie de vărsământ, sumele rezultate din colectarea taxei asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, în contul de venituri al bugetului local al orașului 2116020202. Astfel, valoarea încasată din această taxă, s-a înregistrat prin contul IBAN RO75TREZ2382116020202XXX și RO 28 TREZ2382116020201XXX, în mod eronat, corect fiind a se înregistra prin contul *50.33-Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale*.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza este reprezentată de lipsa controalelor interne în domeniul execuției bugetare, de volumul mare de muncă, dar și de lipsa de monitorizare din partea trezoreriei orașenești.

Valoarea abaterii constatate:

38.295,00 lei.

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

Consecințele sunt reprezentate de lipsa instrumentelor de urmărire distinctă a sumelor încasate, pentru planificarea utilizării pe destinațiile stabilite prin lege.

Abaterea 5:

Neînregistrarea de provizioane pentru creanțele fiscale, precum și pentru alte creanțe ale bugetului local

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat faptul că nivelul creanțelor neîncasate la data de 31.12.2021 este de 12.725.993 lei (soldul contului 464), din care creanțe restante înregistrate pe seama persoanelor juridice în sumă de 2.199.683 lei și creanțe restante înregistrate pe seama persoanelor fizice în sumă de 10.526.310 lei.

Această valoare este raportată și prin lista de rămășiță întocmită de Biroul de Impozite și taxe locale la 31.12.2021. Rezultă că nu sunt neconcordanțe între creanțele bugetului local înscrise în evidența sintetică, față de evidența analitică, pe plătitori, la data de 31.12.2021.

Din analiza în structură a creanțelor bugetului local, rezultă că există creanțe restante de o valoare semnificativă, pentru care nu s-au realizat demersuri de recuperare, astfel că există un risc major de neîncasare. Cu toate că se cunoștea la nivelul compartimentului buget, prognoză, finanțe și contabilitate, că există aceste dosare, pentru care a fost demarată procedura de executare silită, că s-au derulat dosare la instanța de judecată, la finalul exercițiului

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

nu s-au înregistrat provizioane pentru aceste creanțe, prin *contul 497-ajustari pentru deprecierea creanțelor*, astfel că prin Situațiile financiare publicate pentru exercițiul financiar 2021, nu s-a declarat o valoare reală a creanțelor. A fost realizată și analiza pe vechime a creanțelor bugetului local al UATO Hârșova. A rezultat că există creanțe cu vechime mai mare de 5 ani, respectiv arierate în valoare totală de 5.622.538,27 lei, din care de la persoane juridice în valoare de 1.391.567, 15 lei și de la persoane fizice de 4.230.971,12 lei. Deși au fost operate unele creanțe în conturi de evidență în afara bilanțului, acestea nu au fost analizate punctual, nu au fost realizate fundamentări, care să fie supuse spre analiză și dezbateri în consiliul local, pentru scăderea lor din evidența fiscală și urmărirea în continuare prin conturile special constituite, în afara bilanțului, sau alte situații după caz, așa cum prevăd reglementările fiscale și contabile.

Astfel, se impunea analizarea creanțelor restante și constituirea de provizioane prin *contul 497-Ajustari pentru deprecierea creanțelor*.

Nici cu ocazia inventarierii activelor, nu s-au realizat mențiuni și nu s-au formulat propuneri care să conducă la ajustarea valorii activului patrimonial al UATO Hârșova.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterile s-au produs pe fondul organizării deficitare a controlului intern și a gestionării defectuoase a creanțelor entității cu ajutorul programelor informatice existente.

Valoarea abaterii constatate:

Nu este de natura a se cuantifica.

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

Neîndeplinirea corespunzătoare a scopului situațiilor financiare, respectiv prezentarea în documentele oficiale a unei situații financiare care să reflecte cu fidelitate poziția și performanța financiară a unității administrativ-teritoriale la data de 31 decembrie 2021.

Abaterea 6:

Nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare a registrului și stadiul acestuia, neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova

Se constată nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare și stadiul acestuia, **neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, precum și corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova.**

Deși termenul de realizare a actualizării inventarului bunurilor domeniului public a expirat la 06.07.2020, nu s-a realizat actualizarea bunurilor aparținând domeniului public așa cum s-a prevăzut la art. 288 și 606 din OUG nr 57/2019 privind Codul administrativ.

Nu s-a respectat nici legislația privind registrul agricol, deși începând cu data de 1 ianuarie 2018, registrul agricol se întocmește și se ține la zi în format electronic.

Pentru asigurarea unei evidențe unitare cu privire la starea și dezvoltarea agriculturii și la buna utilizare a resurselor locale, autoritățile administrației publice locale ale orașelor sunt obligate să organizeze întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, conform formularelor registrului agricol prevăzute în anexele nr. 1 și 2 la Hotărârea Guvernului nr. 218/2015 privind registrul agricol pentru perioada 2015-2019, denumită în continuare Hotărârea Guvernului nr. 218/2015.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Neactualizarea și necompletarea registrului agricol, la zi, nerealizarea unei corespondențe între numerele din registrele agricole și registrul de rol unic de la compartimentul de ITL al UATO Hârșova, derivă din diferențele de suprafețe raportate de aceste registre.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza abaterii constatate se datorează implicării formale a managementului entității în organizarea și funcționarea activității de inventariere, cadastrare a bunurilor din domeniul public și privat al UATO Hârșova, dar și în stabilirea unei evidențe clare și reale a bilanțului teritorial, cu influență asupra bazelor de date de la ITL și registrul gricol, care formează masa impozabilă generatoare de venituri proprii.

Valoarea abaterii constatate:

Nu este de natura a se cuantifica.

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

Nefuncționarea activității de control intern și lipsa unui control managerial, conduce la necunoașterea și nestabilirea unei situații cu privire la patrimoniul public și privat al UATO Hârșova, lipsa unei evidențe clare și reale a bilanțului teritorial, cu influență asupra bazelor de date care formează masa impozabilă

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Abaterea 7:

Deficiențe la stabilirea și urmărirea încasării veniturilor la bugetul local

Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATO Hârșova, a unor creanțe de la societăți care au fost radiate:

Având la dispoziție bazele de date comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului Constanța, pentru perioada 2020-2021, cu privire la societățile de pe raza județului care au fost radiate și care au intrat în insolvență, s-a realizat o verificare asupra contribuabililor persoane juridice (PJ), care înregistrează debite restante în evidența fiscală a UATO Hârșova.

Din intersectarea bazelor de date de la ONRC Constanța, cu rolurile de la PJ, a rezultat un număr de 5 contribuabili înregistrează debite; pentru acești contribuabili nu s-au adoptat măsuri de recuperare a sumelor restante prin măsuri de executare silită.

Neanalizarea creanțelor din evidența fiscală și contabilă a UATO Hârșova, în cazul unor societăți care au intrat în insolvență. Nu a fost instituite suficiente sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de debitori, pentru a se garanta încasarea, nu au fost realizate popriri pe conturile bancare ale contribuabililor și alte măsuri, pentru a se asigura împotriva riscului de neîncasare.

Neaplicarea măsurilor adecvate de recuperare sau stingere a creanțelor în cazul PF-amenzi : din verificarea efectuată a rezultat un număr mare de contribuabili PF care înregistrează debite restante, în sold la data de 31.12.2021. Dintre acestea o valoare semnificativă este constituită pe seama amenzilor de circulație, a impozitelor fiscale și a concesiunilor. Din acest total valoarea amenzilor este corespunzător unui număr de 628 roluri.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Există creanțe, care se vor anula din evidența fiscală și cea contabilă, în conformitate cu prevederile CPF art.266(4), ”Obligațiile fiscale datorate de debitori, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii”.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constatate constau în lipsa de colaborare dintre structurile de specialitate cu atribuții (ITL și executare silită), lipsa de personal dar și de coordonare a activității de colectare și executare silită.

Valoarea abaterii constatate:

2.319.651,00 lei.

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

Consecințele constau în diminuarea veniturilor proprii prin neîncasarea la bugetul local a veniturilor cuvenite acestuia și posibilitatea prescrierii unor debite

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Abaterea 9:

Efectuarea de către entitatea auditată de cheltuieli în legătură cu articole de deviz a căror decontare revine în sarcina administratorului drumului.

În urma verificărilor efectuate de către echipa de audit în ceea ce privește obiectivul de investiții ”Înființare treceri de pietoni în orașul Hârșova DN2A(E60)”, au rezultat abateri de la legalitate și oportunitate.

La data de 21.02.2017 autoritățile locale ale UATO Hârșova, ca urmare a identificării necesității înființării unor noi treceri de pietoni precum și a relocării a două treceri deja înființate, solicită precizări privind demersurile legale ce trebuie derulate în vederea derulării investiției, către CNAIR, DRDP Constanța - SDN Constanța, autoritate care are calitatea de administrator al drumului public (DN 2A) pe care se intenționa a se amplasa marcajele.

Se constată că responsabilitatea efectuării de lucrări pe drumul public este în sarcina administratorului drumului (CNAIR), autoritatea locală având obligația angajării de cheltuieli din bugetul local numai în legătură cu bunurile aflate în patrimoniul UATO Hârșova. De altfel acest aspect a fost reiterat și de către Secția Drumuri Naționale Constanța care în cuprinsul adresei din data de 27.02.2017, la punctul cinci precizează: ”Administratorul drumului, *cu avizul poliției rutiere*, va realiza *numai* semnalizarea verticală și orizontală a trecerii de pietoni”. Rezultă astfel plăți nelegale pentru semnalizarile trecerilor de pietoni realizate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Sunt generate de exercitarea defectuoasă a controlului intern.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de 75.296,00 lei și reprezintă valorile obiectelor de investiții aferente semnalizării verticale și orizontale pentru cele cinci treceri de pietoni.

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

Efectuarea de cheltuieli nejustificate din bugetul local.

7. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat. Nu au fost identificate aspecte, exceptând cele legate de calitatea gestiunii economico-financiare.

B.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Abaterea 8:

Nerespectarea tuturor prevederilor din caietul de sarcini în desfășurarea procedurii de licitație pentru închirierea unui teren aparținând domeniului privat al orașului, licitație în baza carei UATO Harsova a încheiat cu Asociația de Creștere a Animalelor Harsova contractul de închiriere pasune nr.5/08.05.2017

Prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Harsova nr.41/27.05.2010, a fost aprobat Regulamentul de administrare a patrimoniului orașului, prin care la cap.III.1 s-a hotărât ca închirierea bunurilor din domeniul privat se poate face prin licitație publică, regulament care constituie hotărâre-cadru a consiliului local privind aprobarea concesiunii și/sau închirierii bunurilor proprietate privată a orașului Harsova.

Prin Hotărârea Consiliului Local (HCL) al orașului Harsova nr.23/23.02.2017 s-a aprobat: închirierea prin licitație publică a pasunilor în suprafața de 1072 ha aflate în inventarul domeniului privat al orașului, identificate în anexa nr.1 la hotărâre, caietul de sarcini privind închirierea prin licitație publică – anexa nr.2 la hotărâre și modelul de contract de închiriere conform anexei 3 la hotărâre.

În aplicarea prevederilor HCL nr.23/23.02.2017, primarul orașului a emis Dispoziția nr.257/10.03.2017 prin care se constituie Comisia pentru organizarea licitației publice privind închirierea pasunilor.

Prin adresa nr.3278/13.03.2017, Primăria solicită către ziarul “Cuget Liber” –Departamentul Publicitate, publicarea anunțului de organizare în data de 31.03.2017, ora 10, a licitației publice privind închirierea unor terenuri-pasuni în suprafața de 1072 ha proprietate privată a orașului.

De asemenea, a fost afișat la sediul entității un anunț public privind organizarea licitației publice având ca obiect închirierea unor terenuri-pasuni în suprafața de 1072 ha proprietate privată a orașului, prin care se aduce la cunoștința opiniei publice următoarele:

- - data și locul desfășurării licitației, respectiv 31.03.2017, ora 10,00, la sediul Primăriei Harsova;
- - condițiile pe care trebuie să le îndeplinească participanții ofertanți la licitație;
- - cuantumul contravalorilor ce trebuie achitate de către participanți pentru achiziția caietului de sarcini, al taxei de participare la licitație precum și al garanției de participare la licitație;
- - **Data limită de depunere a ofertelor ca fiind 28.03.2017, ora 18,00;**
- - Documentele de eligibilitate pe care ofertanții trebuie să le depună la registratura primăriei împreună cu cererea de participare la licitație.

În data de 31.03.2017, Comisia de licitație constituită în baza dispoziției primarului, a întocmit ***Procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor*** în care s-au consemnat următoarele:

- au depus oferte “***in termenul limită***” un număr de 15 ofertanți, menționându-se numele ofertanților, numărul și data ofertelor depuse de fiecare participant;

- modificarea suprafeței de pasune scoase la licitație menționând ca “*a fost scoasă la licitație suprafața de 1072 ha, dar s-a constatat că parte din această suprafață este afectată de Contracte de închiriere încheiate în anii trecuți, suprafața liberă ce urmează a fi licitată fiind de 519,83 ha*”;

- s-a adus la cunoștința participanților faptul că oferta depusă de către Asociația Crescătorilor de Animale are prioritate față de ceilalți participanți conform art.9, alin.2 din OUG nr.34/2013;

- au fost deschise ofertele și verificate documentele depuse constatându-se ***ca sunt complete***;

- după strigarea primului pas, respectiv suma de 208 lei/ha, reprezentantul ofertantului Asociația Crescătorilor de Animale a licitat pasul doi, respective 218 lei/ha;

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

- licitatia a fost inchisa prin adjudecarea suprafetei de teren de 519,83 ha ofertantului Asociatia Crescatorilor de Animale.

Avand in vedere rezultatul procedurii de licitatie, UATO Harsova a incheiat cu ofertantul declarat castigator Asociatia Crescatorilor de Animale contractul de inchiriere pentru suprafete de pasuni nr.5/08.05.2017, prin care s-a inchiriat acestuia o suprafata de 519,83 ha pasune.

Din analiza modului de respectare a prevederilor din caietul de sarcini anexa nr.2 la HCL nr.23/23.02.2017 in procesul de desfasurare al licitatiei, coroborat cu documentelor existente la dosarul licitatiei s-a constatat **acceptarea ca participanti la licitatie a unui numar de 5 ofertanti, care au depus oferele peste termenul limita de depunere stabilit ca fiind 28.03.2017**, respectiv ofertele depuse de:

- - XX – oferta nr.4190/29.03.2017;
- - XX – oferta nr.4231/29.03.2017;
- - XX – oferta nr.4230/29.03.2017;
- - XX – oferta nr.4202/29.03.2017;
- - **Asociatia Crescatorilor de Animale – prin reprezentant XX in calitate de presedinte al asociatiei – oferta nr.4315/30.03.2017.**

Potrivit prevederilor pct.13.2, alin.5 din caietul de sarcini, in legatura cu ofertele se precizeaza ca “....**ofertele intarziate se vor restitui nedeschise.**” In aceste conditii, ofertele celor 5 participanti anterior mentionati, depuse peste termenul limita stabilit prin anuntul de participare ca fiind 28.03.2017, trebuiau declarate de catre comisie neconforme, restituite si in consecinta nu puteau fi luate in considerare ca oferte participante la licitatie.

De asemenea, entitatea a prezentat la dosarul de licitatie, ca anexa la anuntul public privind organizarea licitatiei publice avand ca obiect inchirierea pasunilor, anunt afisat la sediul entitatii, **un tabel nominal cu crescatorii de animale care au luat la cunostinta despre licitatie publica organizata in data de 31.03.2017.** In acest tabel figureaza inscriși și cei 5 ofertanti mentionati anterior, care prin semnatura confirma ca au luat la cunostinta de toate aspectele mentionate in anunt, inclusiv de obligatia depunerii ofertelor pana la data de 28.03.2017, obligatie pe care nu au respectat-o prin depunerea ofertelor dupa aceasta data. Tabelul a fost intocmit de catre un angajat al UATO Harsova inspector in cadrul compartimentului Registru Agricol, care a fost si membru in comisia de licitatie.

Precizam ca **Procesul verbal al sedintei de deschidere a ofertelor** incheiat in data de 31.03.2017 a fost semnat de catre membrii comisiei de licitatie dar si de catre toti cei 15 ofertanti acceptati si participanti la licitatie, consemnand prin semnatura acordul cu privire la toate aspectele mentionate in acest document. In aceste conditii, toti cei 10 ofertanti care figurau cu ofertele depuse pana la data de 28.03.2017, prin semnatura, au acceptat tacit participarea la licitatie a celor 5 ofertanti care au depus ofertele in data de 29.03.2017 respectiv 30.03.2017 peste termenul limita stabilit si comunicat prin anuntul public, desi aveau posibilitatea contestarii licitatiei prin instantele de judecata.

Dupa incheierea procesului de licitatie, doar Societatea KROKUS 2005 SRL in calitate de ofertant, a atacat procedura de licitatie la Tribunalul Constanta dosar nr.3952/118/2017 solicitand anularea licitatiei, dar necontestand aspecte referitoare la termenul depasit de depunere al celor 5 oferte. Prin Sentinta Civila nr.2210/2017 instanta a respins cererea formulata de reclamant ca nefondata, cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Intrucat societatea KROKUS 2005 SRL nu a mai facut recurs la instanta superioara, Sentinta Civila nr. 2210/20.12.2017 emisa de Tribunalul Constanta a ramas definitiva prin nerecurare, licitatie nafiind anulata.

In anul 2022, doua persoane fizice care nu figureaza in procesul verbal al comisiei de licitatie ca fiind participanti la licitatie, au solicitat in instanta de judecata revizuirea Sentintei Civile nr. 2210/20.12.2017 emisa de Tribunalul

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Constanta, dosar nr.534/118/2022 in contradictoriu cu Consiliul Local al Orasului Harsova, UATO Harsova si Krokus 2005 SRL. Prin Sentinta Civila nr.400/24.03.2022 Tribunalul Constanta –sectia de Contencios administrativ si fiscal respinge cu drept de recurs cererea de revizuire formulata de cei doi revizuieni ca fiind formulata de persoane fara calitate procesuala activa.

Recursul celor doi revizuieni a fost solutionat definitiv prin Decizia Civila nr.670/CA din data de 26.05.2022 a Curtii de Apel Constanta, fiind respins ca nefondat.

In aceste conditii Sentinta Civila nr.2210/2017 a Tribunalului Constanta a ramas din nou definitiva, si in consecinta nu exista o hotarare definitiva a vreunei instante de judecata prin care sa se anuleze procesul de licitatie.

De asemenea precizam ca la momentul organizarii si desfasurarii licitatiei, respectiv martie 2017:

Potrivit legislației în vigoare închirierea bunurilor aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale se face prin licitație publică.

Reglementările privind regimul juridic și modalitatea de închiriere a bunurilor proprietate privata sunt cuprinse în Codul Civil și Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată.

Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispune la art. 123 alin. (1) și (2) următoarele: (1) „*Consiliile locale și consiliile județene hotărăsc ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat, de interes local sau județean, după caz, să fie date în administrarea regiilor autonome și instituțiilor publice, să fie concesionate ori să fie închiriate.* (2) „**Vânzarea, concesionarea și închirierea se fac prin licitație publică, organizată în condițiile legii.**”

Remarcăm că deși textele de lege sus-menționate fac trimitere la obligativitatea derularii procedurii licitației publice la închirierea bunurilor proprietate privată ale unității administrativ-teritoriale, cu excepția unor cerințe limitativ prevăzute prin aceste acte normative, nu există nici un fel de prevedere legala care să reglementeze procedurile necesar a fi urmate de către autoritățile administrației publice în ceea ce privește organizarea și desfășurarea licitației publice privind închirierea bunurilor proprietate privată ale unității administrativ-teritoriale (proceduri care, spre exemplu, există în materia concesiunii bunurilor din domeniul public sau achizițiilor publice).

Potrivit prevederilor art.81, alin.1 din Legea nr.24/2003 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, hotararile consiliului local au caracter de act normative ”subordonate legilor, hotărârilor și ordonanțelor Guvernului și altor acte de nivel superior”.

In consecinta, in lipsa unei legislatii superioare care reglementeaza expres procedurile de organizare si desfasurare a inchirierii bunurilor din proprietatea publica a unitatilor administrativ teritoriale, prevederile din HCL nr.23/2017, inclusiv anexele care fac parte integranta din hotarare, au caracter de prevederi legislative care trebuiesc aplicate.

Avand in vedere aspectele constatate si considerentele legislative prezentate mai sus, am putea concluziona ca licitatia nu s-a desfasurat cu respectarea tuturor prevederilor legale reglementate prin HCL nr.23/23.02.2017- anexa nr.2-caietul de sarcini si in consecinta ofertantul Asociatia Crescatorilor de Animale nu putea fi declarat castigator si nu putea incheia cu UATO Harsova contractul de inchiriere nr.5/08.05.2017 in conditiile in care prin nedepunerea ofertei in termenul limita stabilit de autoritatea locala acesta nu mai indeplinea conditia de participare la licitatie.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau in nefunctionarea corespunzatoare a sistemului de control intern managerial in cadrul procesului de organizare si derulare al licitatiei publice care a avut drept scop atribuirea prin inchiriere a unor suprafete de teren pasune care apartin domeniului privat al UATO Harsova.

Valoarea abaterii constatate:

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Nu este de natura a se cuantifica.

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

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate constau în apariția riscului de administrare ineficientă a bunurilor care fac parte din domeniul privat al UATO Hârșova.

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

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul auditului, precum și în proiectul Procesului verbal de constatare, discutat în ședința de conciliere încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.18552/13.10.2022** din care nu rezulta puncte de vedere divergente, mai puțin punctul 9 din PV (**anexa A**).

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

Abaterea 1: Nerespectarea în totalitate a regulilor bugetare în ceea ce privește elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli

Măsurile luate: Această abatere nu este de natură a fi remediată de către entitate deoarece exercițiul financiar este încheiat.

Abaterea 2: Nu au fost publicate pe pagina de internet a UATO Hârșova, informațiile publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 76^{1*}) (1

Măsurile luate: Entitatea a luat măsura publicării pe pagina proprie de internet a informațiilor publice care fac obiectul acestei constatări și a transmis datele la pe site-ul gov.ro/mai .

Abaterea 3: Nerespectarea normelor legale privind realizarea vărsămintelor în numerar la trezoreria locală, în conturile de disponibil, special constituite

Măsurile luate: Abaterea a fost remediată integral de către entitatea verificată. S-a realizat deschiderea contului special de disponibil 5033 pe numele UATO Hârșova, s-a realizat virarea și plata cotei de 40% constituite ca rulaj al încasărilor pentru perioada curentă în contul IBAN RO28TREZ2385033XXX001296.

Abatere 4: Efectuarea de plăți în numerar, fără a avea un plafon de plăți stabilit de trezoreria teritorială

Măsurile luate: În timpul prezentului audit, entitatea a determinat prin calcul nivelul plafonului de casă, ca medie a nivelului de plăți pe ultimile trei luni și a depus la Trezoreria Hârșova, solicitarea pentru aprobarea plafonului de casă. Trezoreria Hârșova, comunica aprobarea plafonului de casa în data de 03.10.2022.

Abaterea 5: Neînregistrarea de provizioane pentru creanțele fiscale, precum și pentru alte creanțe ale bugetului local

Măsurile luate: Nu au fost adoptate măsuri de remediere a abaterii în timpul acțiunii de verificare.

Abaterea 6: Nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare a registrului și stadiul acestuia, neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova

Măsurile luate: În timpul misiunii de audit ordonatorul de credite al UATO Hârșova a emis Dispoziția nr.743/10.10.2022, prin care a stabilit monitorizarea permanentă a activității de actualizare a registrului agricol cu termene de raportare, în sarcina secretarului orașului și a compartimentelor implicate.

Abaterea 7: Deficiențe la stabilirea și urmărirea încasării veniturilor la bugetul local

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Masurile luate: În timpul misiunii de audit nu au fost întreprinse măsuri de remediere a abaterilor constatate.

Abaterea 8: Efectuarea de către entitatea auditată de cheltuieli în legătură cu articole de deviz a căror decontare revenea în sarcina administratorului drumului.

Masurile luate: În timpul efectuării auditului entitatea a emis adresa nr. 16774/21.09.2022 prin care se solicită către CNAIR întocmirea PV de predare- primire a amplasamentului la terminarea lucrărilor urmând a se da curs acțiunii de recuperare a sumelor ce trebuiau angajate de către administratorul drumului.

Abaterea 9: Nerespectarea tuturor prevederilor din caietul de sarcini în desfășurarea procedurii de licitație pentru închirierea unui teren aparținând domeniului privat al orașului, licitație în baza carei UATO Hârșova a încheiat cu Asociația de Creștere a Animalelor Hârșova contractul de închiriere pasune nr.5/08.05.2017

Masurile luate: În timpul misiunii de audit, entitatea nu a întreprins măsuri în vederea remedierii abaterii constatate.

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

Abaterea 1:

UATO Hârșova a respectat, în general, modul de elaborare și fundamentare a proiectului de buget propriu, autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale a bugetului public

Recomandări: Respectarea cadrului general cu privire la fundamentarea și execuția bugetară.

Abaterea 2:

UATO Hârșov a respectat cadrul general de raportare financiar-contabilă, cu excepția unor aspecte punctuale identificate care au fost recunoscute de conducerea entității și pentru care s-au adoptat măsuri de remediere parțială.

Recomandări: Respectarea cadrului legal specific activității financiar-contabile, urmărirea modificărilor legislative incidente.

Abaterea 3:

UATO Hârșova nu a respectat obligația legală privind publicarea de informații publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

Recomandări:

Respectarea regulilor de publicitate stabilite prin prevederile legale citate.

Abaterea 4:

UATO Hârșova, nu a înregistrat provizioane dar nu a efectuat nici scoatea din evidența contabilă și fiscală a creanțelor cu vechime, în contradicție cu reglementările contabile care stabilesc că prin activitatea de evaluare, cunoaștere, gestiune și control a activelor, precum și a rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice, trebuie să se asigure prelucrarea, publicarea și păstrarea unor informații care să reflecte în mod real și fidel, informații despre poziția financiară și performanța financiară a entității.

Recomandări:

Efectuarea înregistrărilor pentru realizarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar.

Abaterea 5:

UATO Hârșova nu a asigurat corespondența la nivelul aceleiași autorități a administrației publice locale atât cu poziția din registrul agricol pentru perioada anterioară, cât și cu numărul din rolul nominal unic

Recomandări:

Urmărirea realizării punctajului între structurile UATO, până la realizarea integrală a corespondenței, corelat cu completarea bazei de date de la ITL și registrul agricol.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Abaterea 6. Efectuarea de plăți fără a avea un plafon aprobat de trezorerie:

În principal entitatea publică a respectat principiile și regulile contabile și cu privire la operațiunile de încasări și plăți în numerar, sub rezerva aspectului sesizat.

Recomandări: respectarea prevederilor specifice cu privire la operațiunile și plățile în numerar.

Abaterea 7: Urmărirea încasării veniturilor bugetului local:

Recomandări: Entitatea va analiza impozitele și taxele locale pentru care nu au fost luate toate măsurile de executare silită (poprire asupra conturilor sau sechestru asupra bunurilor proprietate a debitorului, urmărirea potrivit legii), a analiza contribuabilii radiati, care au intrat în insolvență, decedații care au pe rolurile fiscale bunuri, respectiv fără bunuri, efectuare corecții de rol, deci a proceda funcție de caz, în conformitate cu prevederile specifice.

Abaterea 8, concluzii:

UATO Hârșova a angajat și utilizat credite unele credite bugetare pentru realizarea de semnalizări pietonale fără a avea prevedere bugetară nerespectând dispozițiile legale.

Recomandări: Respectare prevederilor legale în execuția BVC.

Abaterea 9, concluzii:

UATO Hârșova nu a gestionat eficient modul de administrare a bunurilor care fac parte din domeniul privat al UATO Hârșova

Recomandări: Întreprinderea unor măsuri în vederea elaborării și supunerii spre aprobare de către Consiliul Local al unei procedurii de închiriere prin licitație publică a bunurilor aparținând domeniului privat al orașului, prin care să se stabilească conținutul caietului de sarcini, al documentației de atribuire a contractului de închiriere, instrucțiunile privind organizarea și desfășurarea procedurii de închiriere precum și cadrul general privind contractul de închiriere având ca obiect bunuri proprietate privată, astfel încât să se asigure respectarea unor principii care stau la baza atribuirii contractelor de închiriere, respectiv transparența, tratamentul egal pentru toți ofertanții, proportionalitatea și libera concurență.

11. Opinia auditorilor publici externi

Având în vedere natura abaterilor și a erorilor, contextul în care acestea s-au produs, precum și valoarea abaterilor prezentate mai sus, în sumă totală de 2.433.242 lei, din care cu influența asupra situațiilor financiare valoarea de 2.394.947 lei care se situează peste pragul de semnificație stabilit, în sumă de 436.682 lei, în conformitate cu prevederile 349 lit. b) 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 a României nr. 155/2014, opinia de audit exprimată este:

OPINIE CONTRARĂ

În opinia noastră, situațiile financiare luate în ansamblul lor nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a UATO Hârșova la data de 31 decembrie 2021 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

12. OBIECTIVE AUDITATE LA CARE NU AU FOST CONSTATATE DEFICIENȚE:

Obiectivul 3: În anul 2021 s-au implementat și aprobat o serie de proceduri ce au vizat *controlul intern managerial*. Comisia de monitorizare a analizat și avizat actualizarea procedurilor operaționale a procedurilor de sistem. S-a realizat distribuția electronică către fiecare departament/serviciu/direcție.

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Astfel, au fost întocmite în anul 2021 o serie de documente obligatorii necesare bunei funcționări a sistemului de control managerial intern. În concluzie, la data de 31 decembrie 2021 sistemul de control intern managerial al Primăriei Orașului Hârșova a fost actualizat;

Obiectivul 7: Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat faptul că UATO a achitat în cursul anului 2021, obligațiile către Agenția Fondului de Mediu, se asigură salubritatea orașului și dotarea cu echipamente de colectare adecvate;

Obiectivul 9: Verificarea inventarierii și administrării terenurilor aparținând domeniului public și privat al UATO Hârșova : în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul 10.: Verificarea modului de gestionare a contractelor de închiriere/concesiune încheiate de UATO Hârșova cu grupul de firme format din SC Alfatar Investment SRL, Puntaplata Investment SRL, Romagri Investment SRL: în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul:11. Verificarea modului de eliberare a adeverințelor privind numărul de animale de la Registrul Agricol Hârșova pentru APIA, precum și a certificatelor fiscale: în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul 12.: Verificarea modalității de stabilire, urmărire și încasare a taxei pe teren (impozitului pe teren) în perioada 2017 – 2020, pentru terenul aferent contractului de închiriere nr. 5/08.05.2017 încheiat între orașul Hârșova și ACA Hârșova, raportat la categoria de folosință ”Pășune”, coroborat cu rangul localității: în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul 13.: Verificarea respectării prevederilor legale (OUG nr. 34/2013) în soluționării cererilor de atribuire directă de pășune (inclusiv cererea nr. 4628/05.03.2020 privind atribuire pășune); modul de soluționare a plângerii prealabile depusă la Primăria orașului Hârșova în data de 29.04.2020 : în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul 14. Verificarea legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate privind ”Studiu de fezabilitate” în valoare de 90.000 lei + TVA, în baza HCL nr. 164/20.09.2017, respectiv ”Studiu de fezabilitate” în valoare de 100.000 lei + TVA, în baza HCL nr. 138/26.09.2018 aferente obiectivului de investiții ”Înființarea distribuției de gaze naturale în Hârșova”; justificarea necesității și valorii investiției : în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul 15: Verificare legalității și regularității achizițiilor și plăților efectuate pentru realizarea obiectivului de investiție ”Construirea unui heliport pentru Spitalul Orășenesc Hârșova”; justificarea necesității și valorii investiției : în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul 17: Verificarea angajărilor în Spitalul Orășenesc Hârșova precum și a numirii managerilor, cu respectarea prevederilor legale în vigoare : în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Obiectivul 18: Verificarea obținerii acreditării Spitalului Orășenesc Hârșova în acord cu prevederile legale în vigoare; justificarea acumulării de datorii: în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri;

Obiectivul 19. Evaluarea sistemului de control intern/managerial-standardul nr. 1-etica și integritate din SCIM: - Pe baza de dispoziție a fost desemnată o persoană, care realizează consilierea etică și monitorizarea respectării normelor de conduită la nivelul aparatului de specialitate al Primarului Orașului Hârșova. Au fost realizate revizuirile cu privire la implementarea standardului I. Au fost completate astfel, procedurile vizate.

13. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia – nu a fost cazul.

14. Anexe: Proces verbal de constatare nr.18655/14.10.2022.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în 2(două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 18657 din 14.10.2022 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.33 din data de 14.10.2022..

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

XX, Auditor public extern

XX, Auditor public extern

XX, Auditor public extern

XX, Auditor public extern