

## CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI DOLJ

### RAPORT PRIVIND FINANTELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

#### la nivelul judetului DOLJ

#### I. Structura si executia bugetului pe ansamblul judetului DOLJ pe anul 2008 (mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	1203962	1158396	+45566

#### II. Executia sintetică a veniturilor si cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

Potrivit datelor centralizate de Directia Generala a Finantelor Publice Dolj, la 31.12.2008, incasarile realizate la venituri au insumat 1203962 mii lei, iar platile efective au fost de 1158396 mii lei, realizandu-se astfel un excedent de 45566 mii lei.

##### 1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Gradul de colectare a veniturilor bugetelor locale pe ansamblul judetului si pe categorii de venituri in anul 2008, se prezinta potrivit datelor din contul de executie centralizat la nivelul judetului, astfel:

Nr. Crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	184396	184396	136212	74
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	229815	229815	235247	102
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	657073	657073	616540	94
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	253084	253084	215963	85
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>1324368</b>	<b>1324368</b>	<b>1203962</b>	<b>91</b>

Se constata ca pe ansamblul judetului, veniturile totale realizate, comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive inscrise in bugetele locale, procentual au fost de 91%. Cele mai slabe realizari pe linia colectarii veniturilor se constata ca sunt la categoria „Venituri din impozite, taxe, contributii,alte varsaminte, alte venituri”, unde incasarile realizate au fost de 136212 mii lei, fata de un nivel al prevederilor de 184396 mii lei., inregistrandu-se deci o nerealizare de 48184 mii lei, respectiv de 26%. Nerealizari semnificative ale veniturilor, au existat potrivit conturilor de executie

intocmite la 31.12.2008 si la categoria de venituri „Subventii prmite de la bugetul de stat si de la alte nivele ale administratiei publice”, unde fata de 253084 mii lei prevederi definitive s-au incasat 215963 mii lei, mai putin cu 37121 mii lei, respectiv o nerealizare procentuala de 15%.

Singura categorie de venituri unde incasarile au fost peste nivelul prevederilor bugetare o reprezinta „cotele defalcate din impozitul pe venit”, unde procentul de realizare a fost de 102%.

## 2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Contul de executie la 31.12.2008 pe ansamblul bugetelor locale din cadrul judetului Dolj la partea de cheltuieli, este structurat potrivit datelor din tabelul urmator:

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	488203	488203	468637	96
2	Bunuri și servicii	270646	270646	236116	87
3	Subvenții	34152	34152	33899	99
4	Transferuri	88519	88519	82789	94
5	Cheltuieli de capital	286276	286276	207756	73
6	Dobânzi	14583	14583	11799	81
7	Operațiuni financiare	1066	1066	887	83
8	Alte cheltuieli	140923	140503	116513	83
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1324368</b>	<b>1323948</b>	<b>1158396</b>	<b>87</b>

Potrivit datelor raportate in contul de executie al bugetului local incheiat la 31.12.2008 la nivelul judetului Dolj s-a constatat ca cheltuielile au fost realizate in procent de 87% fata de creditele bugetare definitive. Cele mai semnificative plati efectuate in anul 2008 comparativ cu prevederile bugetare au fost retinute la categoria de cheltuieli reprezentand „Subventii”(99%) si la categoria reprezentand „Cheltuieli de personal”(96%). Ponderi mici in efectuarea cheltuielilor fata de prevederi si angajamente bugetare au fost inregistrate la „Cheltuieli de capital”(73%); „Dobanzi”(81%); „Operatiuni financiare”(83%); „Alte cheltuieli”(83%).

### III. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului

#### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

	Total	din care:	
		Audit financiar	Audit de performanță
1. Actiuni desfășurate la nivelul județului	15	14	1
2. Certificate de conformitate			
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	15	14	1
4. Decizii emise	14	14	
5. Decizii contestate	2	2	
5. Măsuri dispuse prin decizii	131	131	

#### 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Din totalul de 193 conturi de execuție a bugetelor locale și ale instituțiilor subordonate acestora, încheiate pe anul 2008 au fost programate pentru a fi verificate în anul 2009, un număr de 14 conturi. Totodată, din cele 4 regi autonome de interes local a fost programată în control o singură regie autonomă, astfel:

-14 ordonatori principali și terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, din care:

-13 ordonatori principali;

-1 instituție publică de interes local;

-1 regie autonomă aflată sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale.

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	193	14	7
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	112	13	1.2
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	3	1	33
	- Primării orașenești	4	0	0
	- Primării comunale	104	11	10
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	81	1	1
2	Regii autonome de interes local	4	1	25
3	Societăți comerciale de interes local	5	0	0
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>202</b>	<b>15</b>	<b>7</b>

#### IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului

##### 1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

În urma misiunilor de audit efectuate în anul 2009, la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate, care au condus, atât la stabilirea unor venituri suplimentare, cât și la determinarea unor prejudicii, precum și unele abateri de la regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, respectiv:

Nr. crt.	Categoriile	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	256	12	268	0	0
2	Prejudicii estimate	1160	48	1208	206	18
	<b>Total sume</b>	<b>1416</b>	<b>60</b>	<b>1476</b>	<b>206</b>	<b>15</b>

##### 2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Au fost constatate venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice locale în sumă totală de 268 mii lei, din care majorari în suma de 12 mii lei.

Venituri suplimentare au fost constatate la primăriile comunei Drăgotești în suma de 222 mii lei, comunei Amărăștii de Jos în suma de 17 mii lei și comunei Caraula în suma de 4 mii lei.

Potrivit prevederilor art.4 alin.(1) și alin.(2) din OUG nr.223/2008, privind unele măsuri de reducere a unor cheltuieli bugetare, aceste sume primite și rămase neutilizate până la finele anului

2008, după regularizare, trebuiau restituite la bugetul de stat, regularizarea cu bugetul de stat până la data de 8 ianuarie 2009.

Pentru înlăturarea acestor nereguli s-au emis decizii prin care s-au dispus entităților verificate mai sus menționate, virarea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate la 31.12.2008 potrivit prevederilor art.4 din OUG nr.223/2008.

-Au fost constatate și unele venituri suplimentare datorate bugetelor locale, reprezentând contribuții nestabilite de unitățile administrativ-teritoriale.

Este cazul primăriei Drăgotești care nu a efectuat evaluarea faptică a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care trebuiau calculate și completate veniturile proprii ale acestei entități cu suma de 25 mii lei.

În timpul misiunii de audit, entitatea verificată a înregistrat în evidența contabilă creanțele fiscale stabilite suplimentar.

### **3. Abateri generatoare de prejudicii**

Urmare a misiunilor de audit efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat prejudicii în sumă de 1160 mii lei.

Pentru prejudiciile stabilite, în timpul controlului au fost calculate foloase nerealizate în sumă totală de 48 mii lei.

Totodată, în timpul controlului a fost recuperată operativ suma de 206 mii lei.

Prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi Dolj, s-au dispus măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului și de recuperarea acestuia.

Abateri semnificative de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii au fost reținute la Primăria municipiului Craiova care au însumat 368,1 mii lei, din care cele mai relevante prejudicii reprezintă plata nelegală a unor prime în sumă de 100,3 mii lei, și anume entitatea a acordat prime la nivelul economiilor realizate pe seama posturilor prevăzute în statul de funcții și neocupate și nu pe seama fondului de premiere rezultat din aplicarea cotelor prevăzute de lege, fiind încălcate prevederile art.19 (2) din OG nr.6/2007.

Asemenea drepturi de personal acordate nelegal au fost reținute și la Primăria comunei Desa, care a efectuat plăți nejustificate în sumă de 47,1 mii lei pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 5,4 mii lei, reprezentând:

-drepturi salariale acordate nejustificat persoanelor care dețin funcții de demnitate publică (primar și viceprimar) în sumă totală de 21,2 mii lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 4,0 mii lei și contribuțiile aferente datorate bugetelor publice în sumă de 7,3 mii lei;

-indemnizații de ședință acordate nelegal consilierilor locali care nu au participat efectiv la ședințe în sumă de 3,1 mii lei pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 0,5 mii lei;

-acordarea nejustificată a salariului de bază majorat nelegal cu 75% unui funcționar public desemnat responsabil cu atragerea și gestionarea fondurilor de la Uniunea Europeană, pentru care au fost efectuate plăți de 10,8 mii lei și pentru care au fost calculate foloase nerealizate de 0,9 mii lei, la care se adaugă contribuțiile aferente bugetelor publice în sumă de 4,8 mii lei.

Au fost încălcate prevederile art.57 (5) din Legea nr.215/2001 a administrației publice locale, prevederile art.34 din Legea nr.393/2004 privind Statutul aleșilor locali și prevederile art.3 din HG nr.170/2005 pentru aplicarea Legii nr.490/2004 privind stimularea financiară a personalului care gestionează fonduri comunitare.

De asemenea Primăria comunei Amărăștii de Jos a platit drepturi de personal în sumă de 13,2 mii lei, contrar prevederilor art.9 pct.7 din O.G.nr.119/1999 și prevederilor art.24(3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice.

Plăți nelegale s-au constatat și la titlul II "Bunuri și servicii", care au totalizat 244,3 mii lei, pentru care s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 2,3 mii lei.

În timpul controlului a fost recuperată operativ suma de 79,9 mii lei.

Cele mai semnificative asemenea plăți efectuate nelegal au fost constatate la Primăriei comunei Desa care au totalizat 16,5 mii lei, reprezentând c/valoarea unor produse (băuturi alcoolice, băuturi răcoritoare și c/valoarea unei mese festive la care au participat 89 de persoane), pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 1,8 mii lei.

Au fost încălcate prevederile O.G.nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice.

Au fost constatate plăți nelegale și cu depășirea consumului de carburanți, unde s-a reținut că Primăria comunei Desa a depășit normativul de cheltuieli cu 2004 litri în valoare de 8,2 mii lei.

Asemenea plăți au fost constatate și la Primăria comunei Amărăștii de Jos unde s-a constatat depășirea consumului normat de combustibil (benzină) cu 1668 litri în valoare de 6,2 mii lei.

Astfel de plăți nelegale au fost constatate și la primăriile comunelor Drăgotești (4,7 mii lei) și Cerăt (0,6 mii lei).

Au fost încălcate prevederile O.G.nr.80/2001 și prevederile art.51 (3) și art.54(6) din Legea nr.273/2006.

-Plăți nelegale au fost constatate și la cheltuielile de capital efectuate, acestea însumând 278,9 mii lei, pentru care s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 19.730lei.Din suma totală s-au recuperat operativ 115,5 mii lei.

Cele semnificative asemenea plăți au fost reținute la Primăria municipiului Craiova unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 109,2 mii lei, reprezentând c/valoarea unor lucrări neexecutate.

În timpul controlului, s-a recuperat suma de 34,6 mii lei.

Pentru intrarea în legalitate au fost emise decizii prin care au fost dispuse măsuri de recuperare a sumelor plătite nejustificat și de extindere a controlului în vederea stabilirii întinderii prejudiciului.

Abateri similare au fost constatate și la Primăria comunei Cerăt și la Școala Generală cu clasele I-VIII Cerat, unde plățile nelegale au fost în sumă de 68,1 mii lei și respectiv în suma de 21,5 mii lei.

Abaterile s-au produs ca urmare a acceptării la decontare a unor situații de plată în care au fost incluse cantități de lucrări neexecutate.

Exemplificăm în acest sens, cazul primăriei Cerăt care a acceptat la decontare în mod nelegal suma de 21,5 mii lei reprezentând diferențe de valoare între suma contractată și cea efectiv plătită pe studiu de fezabilitate la obiectivul de investiții "Modernizare străzi".

#### **4. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante constatate**

În urma misiunilor de audit efectuate, au fost constatate și abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii.

Cele mai relevante abateri din punct de vedere al frecvenței acestora sau al impactului asupra calității gestiunii economico-financiară al entităților verificate au fost reținute la primăriile comunelor Desa și Amărăștii de Jos, respectiv:

- componenta soldurilor reflectate în balanțele de verificare nu sunt justificate cu documente;
- nu a fost calculată și înregistrată amortizarea activelor fixe corporale și necorporale, nerespectându-se prevederile art.5 din OG nr.81/2003, privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- nu a fost organizată și condusă evidența cantitativă a materialelor cu ajutorul documentelor prevăzute de OMFP nr.1850/2004 și OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile;
- contul de execuție al bugetului local pentru venituri nu a fost întocmit în forma impusă de prevederile art.57 lit.(a) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.
- datele înscrise în contul de execuție nu sunt în concordanță cu cele înregistrate în bilanța de verificare, încălcându-se prevederile cap.II, pct.2.9.1 din OMFP nr.1917/2005.

Pentru intrarea în legalitate s-au emis decizii prin care au fost dispuse măsuri de înlăturare a neregulilor constatate.

Au fost constatate și alte abateri de la legalitate și regularitate cu caracter financiar contabil a căror valoare cuantificată este de 168.772.544 lei.

Abateri semnificative au fost constatate la Consiliul județean Dolj, care au totalizat 1.201.526 lei.

Exemplificăm neconcordanța între contul de execuție și datele din evidența contabilă și bilanțul contabil la Consiliul Județean Dolj.

Astfel, s-a reținut că în contul de execuție al bugetului local (cheltuieli) întocmit la 31.12.2008, la coloana angajamente legale de plătit nu s-a raportat nici o sumă, în timp ce potrivit balanței de verificare întocmită la 31.12.2008, soldul obligațiilor neachitate la aceeași dată (salarii, asigurări sociale, furnizori, etc.) au totalizat suma de 1.201.526 lei.

În concluzie, conturile de execuție bugetară, pentru cheltuieli întocmite la 31.12.2008, nu reflectă realitatea.

Au fost încălcate prevederile OMFP nr.1917/2005, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Precizam că bunurile din patrimoniul public și privat al Consiliului Județean Dolj nu au fost evidențiate în contabilitatea instituției la valoarea justă, respectiv, în luna decembrie 2008, cu nota contabilă nr.1/01.12.2008, entitatea a majorat nejustificat valoarea bunurilor (terenuri și clădiri) cu suma de 166.161.137,24 lei, fără a avea la bază documente care să justifice această operațiune.

Au fost încălcate prevederile art.13 din Legea contabilității nr.82/1991 și prevederile cap.III, pct.1.2.7 din OMFP nr.1917/2005.

În timpul controlului, entitatea a corectat în mod operativ, operațiunile înregistrate eronat.

Astfel, în luna noiembrie 2008, instituția a majorat patrimoniul unității cu suma totală de 827.117.044 lei. Ca urmare a efectului operațiunii de evaluare a unor construcții și terenuri intravilane și extravilane în suprafață de 2.377.519 m.p.valoarea terenurilor a fost majorata cu suma de 826.773.563 lei, iar valoarea clădirilor cu suma de 343.581 lei.

Operațiunea de majorare a patrimoniului cu suma de 827.117.044,2 lei s-a efectuat în baza unui raport de evaluare întocmit de SC Euroval SRL, și a fost determinată ca diferență dintre valoarea de piață estimată a imobilelor evaluate de 874.532.300 lei (din care teren 865.975.000 lei și construcții de 8.557.300 lei) și valoarea acestora din contabilitate.

În luna decembrie 2008 cu nota contabilă nr.1/01.12.2008, față de valoarea de piață estimată a imobilelor stabilită în raportul de evaluare de 874.532.300, entitatea a majorat nejustificat valoarea bunurilor (terenuri și clădiri) cu suma de 166.161.137,24 lei (164.535.250,24 lei teren + 1.625.887 lei clădiri), motivînd că această majorare ar reprezenta taxa pe valoare adăugată.

Față de cele prezentate rezultă că instituția a majorat valoarea activelor fixe corporale cu suma de 166.161.137,24 lei, fără a avea la bază documente care să justifice această operațiune.

Nu au fost respectate prevederile art.13 din Legea contabilității nr.82/1991 și cap.III, pct.1.2.7 din OMFP nr.1.917/2005.

În timpul controlului unitatea a corectat operațiunile economice înregistrate eronat.



## **V. Principalele constatări rezultate din acțiunile de control/audit desfășurate la regiile autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale.**

Prin programul de control/audit aprobat de Plenul Curții de Conturi, s-a prevăzut controlul situației evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale la Regia Autonomă de Termoficare Craiova.

Din controlul efectuat au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

-nu au fost respectate în totalitate prevederile OMFP nr.1753/2004, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului;

-nu au fost calculate penalitățile prevăzute în contractele de închiriere pentru neplata chiriei și a utilităților la termenele prevăzute;

-au fost majorate în mod nejustificat cheltuielile de exploatare, respectiv cheltuielile cu amortizarea cu suma de 129,6 mii lei în anul 2008 și cu 10,8 mii lei în anul 2007.

În timpul controlului, entitatea a inițiat măsurile prevăzute de lege în vederea înlăturării neregulilor constatate.

## **VI - RECOMANDARI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE ELABORARE SI EXECUȚIE A BUGETELOR LOCALE SI DE GESTIONARE A PATRIMONIULUI UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE, cu privire la:**

### **1. Elaborarea și aprobarea bugetului județului și a bugetelor locale**

La elaborarea bugetului trebuie să se țină seama de necesitățile reale prioritare, precum și de resursele financiare, întrucât un buget bine fundamentat constituie o premiză pentru o execuție bugetară eficientă în condiții de respectare deplină a dispozițiilor legale.

În acest sens, organele de decizie de la nivelul consiliilor locale și respectiv Consiliul Județean Dolj, trebuie să elaboreze proceduri concrete personalului din subordine în baza cărora să fie organizate și concepute lucrările de elaborare a proiectelor de bugete urmărind în principal:

Elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli, potrivit obiectivelor și activităților specifice ce se vor derula în anul bugetar în cauză, pe baza propunerilor formulate de compartimentele / serviciile din structura entității, astfel încât acesta să fie fundamentat pe principiul disciplinei bugetare, potrivit căreia veniturile și cheltuielile se previzionează pe surse de proveniență și categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora potrivit clasificății bugetare.

## **2.Evaluarea și realizarea veniturilor proprii ale bugetului județului și ale bugetelor locale**

Fundamentarea și dimensionarea reală a indicatorului venituri proprii este esențială, întrucât politicile și strategiile sectoriale și locale, precum și prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget, sunt dependente de sursa de finanțare.

Avându-se în vedere faptul că realizarea veniturilor proprii este influențată în mare măsură de încasarea creanțelor bugetare, este necesară stabilirea unor proceduri care să asigure inițierea tuturor măsurilor de urmărire și executare silită prevăzute de OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care să asigure încasarea creanțelor bugetare în cauză.

Totodată, este necesară raportarea periodică (lunară) de către inspectorii fiscali, a modului de urmărire și executare silită și analiza acestor rapoarte de către ordonatorul de credite în vederea stabilirii unor proceduri concrete de recuperare a creanțelor bugetare, iar stimularea personalului fiscal să se efectueze în funcție de încasarea creanțelor restante și nu în funcție de creanțele curente încasate.

### **3.Programarea și efectuarea cheltuielilor bugetare**

În ceea ce privește efectuarea cheltuielilor bugetare, apreciem că este necesar ca acestea să se efectueze numai pentru obiectivele programate și înscrise în bugetele de venituri și cheltuieli, cu respectarea strictă a prevederilor legale în domeniul privind parcurgerea celor 4 faze prevăzute de OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Este necesar de asemenea, creșterea responsabilității personalului care asigură certificarea realității și legalității operațiunilor efectuate, precum și a persoanelor care acordă viza de control financiar preventiv.

### **4.Contabilitatea bugetară, dările de seamă și conturile de execuție**

Având în vedere faptul că în majoritatea cazurilor, la consiliile locale sunt menținuți în funcția de conducător al compartimentului financiar-contabil, persoane fără o pregătire superioară economică, respectiv persoane bazate pe reguli învechite, însușite de la predecesori, nu s-au pus în aplicare în totalitate prevederile O.M.F.P.nr.1917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Această situație poate fi îmbunătățită prin implicarea unor specialiști sau firme de consultanță care să organizeze în condiții optime contabilitatea, respectiv să implementeze cele mai bune practici din domeniu, să elaboreze și să actualizeze graficul de circulație al documentelor contabile, fișele de post, precum și orice alte situații care asigură coerența, fluidizarea și aplicarea corectă a legislației în vigoare.

Totodată, implementarea unor programe informatice performante specifice fiecărui domeniu de activitate, care să asigure respectarea cerințelor prevăzute de Ord.MFP nr.1917/2005, poate să conducă la aplicarea unitară a reglementărilor contabile.

#### **5.Administrarea patrimoniului unităților administrativ – teritoriale**

Identificarea resurselor potențiale specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, urmată de realizarea de studii și proiecte privind modalitățile adecvate de punere în valoare a acestor resurse, asigurarea administrării bunurilor materiale și valorilor bănești în condiții de legalitate și utilizarea acestora cu maximă eficacitate pentru creșterea eficienței economice poate fi o soluție pentru administrarea performantă a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

#### **6. Controlul financiar propriu și auditul public intern la consiliile locale**

-Revizuirea sistemului de organizare a controlului financiar intern în cadrul căruia controlul financiar preventiv constituie principala componentă, precum și reorganizarea auditului intern pe principiile prevăzute de legislația în domeniu permit cunoașterea exactă și la timp a curenților existenți în activitatea entității.

-Actualizarea dacă este cazul a deciziilor privind organizarea și funcționarea auditului intern a controlului preventiv și a controlului financiar de gestiune.

-Acordarea în mod responsabil a vizei de control financiar preventiv de către persoanele împuternicite prin dispoziție de către ordonatorul de credite, pe toate documentele financiar contabile prevăzute de actele normative în vigoare.

Aplicarea acestor proceduri însoțite de implicarea ordonatorului de credite în monitorizarea lor, constituie condiții de bază pentru realizarea obiectivului de îmbunătățire a activității de control financiar propriu și audit intern la consiliile locale.