

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008**la nivelul județului OLT****I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Olt pe anul 2008**

(mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și al județului Olt	797.619	788.963	8.656
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	31.103	31.103	0
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	16.752	14.405	2.347
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	55.557	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	7.439	8.158	- 719
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	26.302	61.694	- 35.392

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008**1. Veniturile bugetelor locale**

(mii lei)

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	122.202	130.516	83.927	68,68 %
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	174.954	151.609	151.609	86,66 %
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	479.412	473.578	473.578	98,78 %
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	121.433	88.512	88.505	72,88 %
	TOTAL VENITURI	898.001	844.215	797.619	88,82 %

2. Cheltuielile bugetelor locale

(mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	353.185	353.185	339.679	96,18 %
2	Bunuri și servicii	198.372	197.601	170.509	85,95 %
3	Subvenții	5.830	5.830	3.015	51,72 %
4	Transferuri	43.848	43.361	39.083	89,13 %
5	Cheltuieli de capital	177.134	176.207	127.035	71,72 %
6	Dobânzi	14.906	14.720	14.049	94,25 %
7	Operațiuni financiare	2.685	2.685	2.505	93,30 %
	TOTAL CHELTUIELI	795.960	793.589	695.875	87,43 %
8	Fonduri de rezervă	78	11	-	-
9	Asistență socială	96.097	94.792	87.689	91,25 %
10	Alte cheltuieli	6.296	6.292	5.840	92,76 %
11	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 430	- 441	- 441	-
	TOTAL GENERAL	898.001	894.243	788.963	87,86 %

Pentru exercițiul bugetar al anului 2008 prevederilor definitive ale bugetelor unităților administrativ teritoriale pe ansamblul județului Olt au fost realizate în proporție de 88,82% la partea de venituri iar plățile efectuate au reprezentat 87,86% din creditele anuale definitive aprobate.

Cu privire la venituri

Așa cum rezultă din datele prezentate mai sus, drepturile constatate privind veniturile bugetelor locale aferente anului 2008 pe ansamblul județului Olt reprezintă 94,01% din prevederile anuale definitive, iar încasările realizate au reprezentat 94,48 % din drepturile constatate, și respectiv 88,82% din prevederile bugetare anuale definitive.

Ponderea în total venituri pe ansamblul județului Olt o dețin sumele defalcate din TVA care reprezintă 53,39% la partea de prevederi bugetare anuale definitive, 56,10% la partea de drepturi constatate și respectiv 59,37% la partea de încasări.

Veniturile proprii incluzând venituri din impozite, taxe, contribuții și cote defalcate din impozitul pe venit reprezintă 33,09% din prevederile totale anuale definitive, 33,42% la drepturi constatate pe total județ și respectiv 29,53% la partea de încasări pe total județ.

Comparând ponderea pe care o dețin în bugetul pe ansamblul județului Olt veniturile proprii și veniturile din sume defalcate din TVA, se observă faptul că gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetelor locale din venituri proprii este foarte scăzut, în general bugetele unităților administrativ teritoriale fiind fundamentate pe sume defalcate din TVA și pe subvenții.

Cu privire cheltuieli

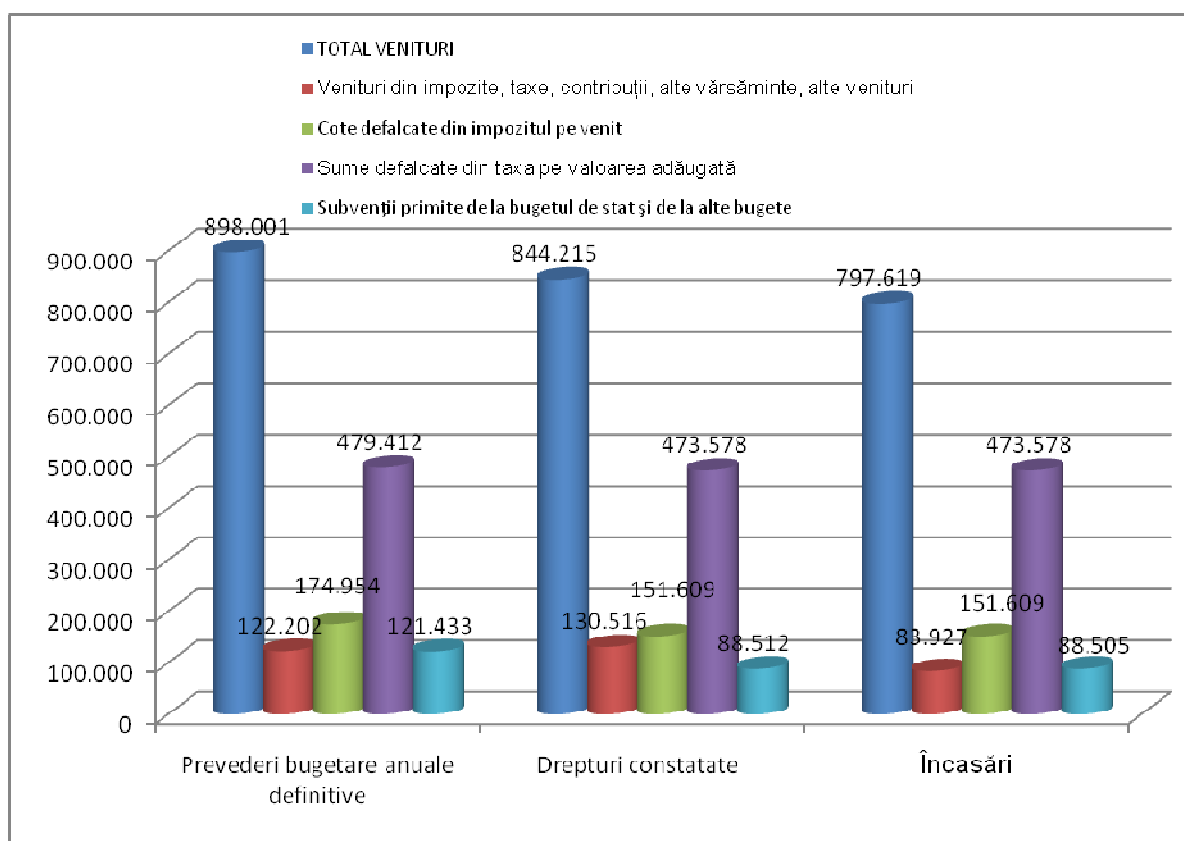
Potrivit datelor din tabelul de mai sus, execuția cheltuielilor a reprezentat 87,86% din creditele bugetare anuale definitive aprobate, nerealizările în cifre absolute fiind de 109.038 mii lei.

Ponderea în total plăți efectuate, o dețin cheltuielile de personal care reprezintă 43,05% din total plăți. În ceea ce privește prevederile anuale definitive, cheltuielile de personal dețin de asemenea o pondere însemnată în total prevederi – 39,33%.

Alte categorii de cheltuieli, care au pondere mare în total buget sunt reprezentate de Bunuri și servicii (21,61% din total plăți și 22,09% la prevederi bugetare definitive) și cheltuieli de capital (16,10% din total plăți și 19,72% la prevederi bugetare definitive).

Din datele prezentate în tabelul de mai sus rezultă că execuția cheltuielilor prezintă cele mai mari nerealizări la bunuri și servicii (85,95% plăți efectuate față de prevederi bugetare), cheltuieli de capital (71,72% plăți efectuate față de prevederi bugetare) și subvenții (51,72% plăți efectuate față de prevederi bugetare).

Veniturile realizate pe ansamblul județului Olt se prezintă în diagrama următoare:



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

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Olt

	Total	din care:		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1.Ațiuni desfășurate la nivelul județului	20	15	0	5
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	20	15	0	5
4.Decizii emise	15	15	0	0
5.Decizii contestate	0	0	0	0
5.Măsuri dispuse prin decizii	47	47	0	0

Din totalul de 185 entități aflate în sfera de competență a Camerei de Conturi Olt, **în anul 2008 au fost cuprinse în Programul aprobat** prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 2/04.02.2009 **un număr de 19 entități – ordonatori principali și terțiari ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale**, reprezentând 10,27 %. În perioada ianuarie 2009 - decembrie 2009 Camera de Conturi Olt a desfășurat acțiuni de control/audit la un număr de 19 entități reprezentând 100% din totalul entităților planificate în anul 2009. La Consiliul Județean Olt s-a efectuat atât audit financiar cât și audit al performanței.

Pe categorii, cele 19 entități verificate se grupează astfel:

a. Ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale = 17 entități:

- Consiliul Județean Olt;
- Primăria municipiului Slatina
- Primăria municipiului Caracal,
- Primăria orașului Corabia,
- Primăria orașului Piatra Olt,
- Primăria comunei Osica de Sus,
- Primăria comunei Bărăști,
- Primăria comunei Iancu Jianu,
- Primăria comunei Redea,
- Primăria comunei Rotunda,
- Primăria comunei Dobroteasa,

- Primăria comunei Găvănești,
- Primăria comunei Sâmburești,
- Primăria comunei Morunglav,
- Primăria comunei Crîmpoia,
- Primăria comunei Șerbănești,
- Primăria comunei Verguleasa.

b. Ordonatori terțiari = 2 (două) entități:

- Colegiul tehnic „Ion Mincu” Slatina,
- Colegiul tehnic „Alexe Marin” Slatina.

La cele 19 entități cuprinse în programul de control/audit au fost planificate prin programul anual și au fost efectuate următoarele acțiuni specifice:

- 15 – misiuni de audit financiar al conturilor de execuție bugetară,
- 5 – misiuni de audit al performanței.

În funcție de categoria entităților și de sursa de finanțare a cheltuielilor, cele 20 acțiuni se grupează astfel:

A. Audit financiar desfășurat la ordonatori principali și terțiari ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale = 15 acțiuni, din care:

A.1 Ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale = 13 acțiuni

- a) audit financiar al contului de execuție al Consiliului Județean Olt;
- b) audit financiar al conturilor de execuție bugetare ale municipiilor:
 - Primăria Municipiului Slatina,
- c) audit financiar al conturilor de execuție bugetare ale comunelor = 11 acțiuni:
 - Primăria comunei Osica de Sus,
 - Primăria comunei Bărăști,
 - Primăria comunei Iancu Jianu,
 - Primăria comunei Redea,
 - Primăria comunei Rotunda,
 - Primăria comunei Dobroteasa,
 - Primăria comunei Găvănești,
 - Primăria comunei Sâmburești,
 - Primăria comunei Crîmpoia,
 - Primăria comunei Șerbănești,
 - Primăria comunei Verguleasa.

A.2 Ordonatori terțiari = 2 acțiuni

Audit financiar al conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale:

- Colegiul tehnic „Ion Mincu” Slatina,

- Colegiul tehnic „Alexe Marin” Slatina.

B. Acțiuni de audit al performanței = 5 acțiuni

În perioada ianuarie 2009 - decembrie 2009 au fost efectuate 5 acțiuni de audit al performanței privind modul de constituire, alocare, și utilizare a fondurilor la dispoziția Guvernului: Fondul de rezervă, Fondul de Intervenție și Fondul Național de Dezvoltare, la 5 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale:

- Consiliul Județean Olt
 - Fondul Național de Dezvoltare,
- Primăria municipiului Caracal
 - Fondul de rezervă bugetară,
- Primăria orașului Corabia
 - Fondul de rezervă bugetară
 - Fondul Național de Dezvoltare,
- Primăria orașului Piatra-Olt
 - Fondul de rezervă bugetară
- Primăria comunei Morunglav
 - Fondul de rezervă bugetară
 - Fondul de Intervenție.

Urmare acțiunilor de audit al performanței nu au fost constatate nereguli sau abateri cu caracter financiar.

În anul 2009 nu au fost programate și nu s-au efectuat acțiuni de control.

Număr de acte de control/audit întocmite în perioada ianuarie 2009 - decembrie 2009

Constatările rezultate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate în această perioadă au fost consemnate în:

- 13 rapoarte de audit financiar și 15 procese verbale de constatare a abaterilor de la legalitate și regularitate;
- 5 rapoarte de audit al performanței.

Nu au fost întocmite acte de control pentru care să existe indicii că abaterile au fost săvârșite cu încălcarea legii penale.

În cazul a două entități, ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale conturile de execuție au fost restituite în vederea refacerii, urmare a faptului că nu au fost întocmite conform prevederilor legale. În aceste cazuri nu s-a întocmit raport de audit financiar ci numai proces verbal de constatare:

- Primăria comunei Rotunda,
- Primăria comunei Sâmburești.

Numărul total de decizii emise, din care numărul de decizii contestate

În baza prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din activitățile specifice, directorul Camerei de Conturi Olt a emis un nr. de 15 decizii, toate urmare a acțiunilor de audit financiar.

Nu au existat cazuri de decizii contestate.

Numărul total de măsuri dispuse prin decizii a fost de 47 toate urmare a acțiunilor de audit financiar.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Olt

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	177	19	10,73 %
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	113	17	15,05 %
	- Consilii județene	1	1	100,00 %
	- Primării municipale	2	2	100,00 %
	- Primării orășenești	6	2	33,33 %
	- Primării comunale	104	12	11,53 %
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	64	2	3,13 %
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	8	0	0
	TOTAL GENERAL	185	19	10,27 %

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

(mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	326	59	385	11	2,86 %
2	Prejudicii estimate	452	3	455	184	40,44 %
	Total sume	778	62	840	195	23,21 %

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Urmare a celor 15 misiuni de **audit financiar** efectuate în perioada ianuarie 2009 – decembrie 2009 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de 384.699 lei, din care:

- venituri 325.410 lei
- majorări de întârziere 59.289 lei

În timpul verificărilor efectuate s-a încasat operativ suma de 10.925 lei.

Au fost constatate abateri la 10 dintre cele 15 entități verificate astfel:

- 8 ordonatori principali:

- Consiliul Județean Olt,
- Primăria municipiului Slatina,
- Primăria comunei Verguleasa,
- Primăria comunei Șerbănești,
- Primăria comunei Găvănești,
- Primăria comunei Iancu Jianu,
- Primăria comunei Osica de Sus,
- Primăria comunei Redea;

- 2 ordonatori terțiari:

- Colegiul Tehnic „Ion Mincu” Slatina,
- Colegiul Tehnic „Alexe Marin” Slatina.

Abaterile constatate la cei 10 ordonatori de credite constau în:

Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare

A) Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare

Veniturile suplimentare totale estimate de auditorii publici externi urmare acestei abateri de la legalitate și regularitate sunt în sumă de 212.048 lei, din care:

- venituri suplimentare 168.022 lei,
- majorări de întârziere 44.026 lei.

Abaterile de această natură se referă la rândul lor la:

a) - nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri proprii ale bugetelor locale ale unităților administrative teritoriale.

Consiliul Județean Olt

Nu au fost calculate, evidențiate și încasate venituri din chirii în sumă de 3.794 lei urmare a neîncheierii de contract de închiriere pentru un spațiu de locuit și un microbuz, proprietate a entității, utilizate de un club sportiv în baza unui contract de asociere cu consiliul județean.

Nu au fost respectate prevederile art. 49, alin (1) din legea nr. 215/2001, republicată, privind administrația publică locală.

Au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.367 lei.

Atât chiria datorată cât și majorările au fost încasate în timpul auditului.

Primăria municipiului Slatina

Diminuarea veniturilor privind impozitul pe clădiri de la persoane juridice prin reducerea valorii de inventar a clădirilor declarate de contribuabil pe baza unor acte (declarație rectificativă, raport de evaluare) neînregistrate la organul fiscal și care prezintă modificări și corecturi privind data efectuării evaluării clădirilor.

Valoarea veniturilor suplimentare privind impozitul pe clădiri este în sumă de 32.520 lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 28.487 lei.

Nu au fost respectate prevederile O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, art. 7, alin. (2) și (3), art. 47, alin. (2) și Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cap. IX – Impozite și taxe locale, pct. 246.

Aferent impozitului diminuat nelegal au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 28.487 lei și s-a emis decizie de impunere privind obligații suplimentare de plată în sumă de 61.007 lei (32.520 lei debit + 28.487 lei majorări de întârziere).

Pentru înlăturarea abaterii s-a emis Decizie prin care s-a dispus luarea de măsuri pentru verificarea legalității scăderilor din evidență a veniturilor cuvenite bugetului local din impozitul pe clădiri.

Primăria comunei Iancu Jianu

Abaterile constatate au dus la stabilirea unor venituri suplimentare în sumă de 593 lei, din care:

- venituri suplimentare 511 lei,
- majorări de întârziere 82 lei.

În timpul verificării s-a încasat suma de 547 lei.

Abaterile constatate se referă la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea tuturor veniturilor cuvenite bugetului local al comunei ca urmare a faptului că au fost acordate nelegal, prin hotărâre a consiliului local, reduceri de 50% pentru impozitul pe teren și impozitul pe clădiri, aferente terenurilor și clădirilor deținute în proprietate privată de către consilierii locali, fără ca această categorie de persoane fizice să îndeplinească condițiile prevăzute de art. 284 și 286 din Legea nr. 571/2003 – privind Codul Fiscal, articole prin care

sunt prevăzute facilitățile acordate pentru persoane fizice, respectiv scutirile și facilitățile stabilite de consiliile locale.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 571/2003 – privind Codul Fiscal, art. 284 și 286.

În timpul verificării s-a emis borderou de debite și s-a înregistrat în evidența fiscală și cea contabilă atât debitul cât și majorările pentru a fi urmărite în vederea încasării.

Primăria comunei Redea

Abaterile constatate au dus la stabilirea unor venituri suplimentare în sumă de 1.341 lei, din care:

- venituri suplimentare 1.156 lei,
- majorări de întârziere 185 lei.

În timpul verificării efectuate a fost încasată operativ suma de 1.049 lei

Abaterile se referă:

- necalcularea diferențelor de taxă pentru eliberarea autorizațiilor de construire în funcție de valoarea finală a construcției;
- necalcularea și neîncasarea taxei pe clădiri pentru clădirile proprietate publică a comunei, date spre închiriere.
- nu a fost recalculat impozitul pe clădiri pentru clădirile la care s-au finalizat lucrările de extindere, modernizare și îmbunătățire;
- nedeclararea de către contribuabili a unor clădiri în vederea stabilirii impozitului pe clădiri .

Nu au fost respectate prevederile:

- Legii nr. 571/2003 – privind Codul Fiscal, art. 254, alin. (4); art. 267, alin. (15); art. 249, alin. (3);
- O.G. nr. 92/2003 – privind Codul de procedură fiscală, art. 7 și art. 83, alin (4);
- Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX – Impozite și taxe local, pct. 227 și 228;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 5, alin. (2).

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, directorul Camerei de Conturi Olt a emis decizie prin care a dispus: inventarierea materiei impozabile, evaluarea bazei de impozitare în vederea calculării impozitului pe clădiri, stabilirea impozitului datorat de contribuabili și încasarea acestuia.

b) Nestabilirea, neevidențierea și neplata la termenele prevăzute de lege a unor venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului asigurărilor sociale de sănătate

S-au constatat venituri suplimentare estimate în sumă totală de **87.610 lei** la următoarele entități:

Colegiul tehnic „Ion Mincu” Slatina și Colegiul tehnic „Alexe Marin”

Abaterile constatate au dus la stabilirea unor venituri suplimentare, estimate la suma de **85.695 lei**, din care:

- Colegiul tehnic „Ion Mincu” 44.310 lei,
- Colegiul tehnic „Alexe Marin” 41.385 lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate constau în necalcularea, neînregistrarea și neplata către bugetul de stat a unor obligații bugetare reprezentând contribuția pentru constituirea fondului privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, aferent numărului de persoane cu handicap neîncadrate.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, art. 78, alin. (2) și (3).

În vederea stabilirii mărimii și întinderii obligației bugetare directorul Camerei de Conturi Olt a emis decizie.

Primăria comunei Găvănești

Abaterile constatate au dus la stabilirea unor venituri suplimentare în sumă de **1.915 lei** și se referă la:

- nu a fost calculat, reținut și virat impozitul pe veniturile din salarii pentru drepturi salariale reprezentând premii acordate salariaților în anul 2008 în sumă de 508 lei;
- nu au fost calculate, reținute și virate contribuțiile angajatorului și angajatului la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul asigurărilor sociale de sănătate pentru premiile acordate salariaților în anul 2008 în sumă totală de 1.407 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 19/2000 – privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, art. 23;
- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, art. 257;
- Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea forței de muncă, art. 26 și 27;
- Legea nr. 571/2003 – privind Codul Fiscal, art. 57, alin. (2);
- O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, art. 6, alin. (1);
- Legea nr. 346/2002 privind asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, art. 96, alin. (1) și art. 98, alin. (1).

Pentru înlăturarea acestor abateri și nereguli de la legalitate și regularitate s-a emis decizie de către directorul Camerei de Conturi Olt prin care s-au dispus următoarele măsuri:

- calcularea, declararea și plata impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor datorate de angajator și angajat;
- calcularea și plata majorărilor de întârziere.

B) Neînregistrarea în unele cazuri, în fișele fiscale pe plătitori a obligațiilor bugetare suplimentare stabilite prin actele de control întocmite de organele cu atribuții de control fiscal, precum și a amenzilor contravenționale stabilite prin procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor

Abaterea s-a constatat la **Primăria comunei Iancu Jianu**.

Veniturile suplimentare estimate urmare a acestei abateri de la legalitate și regularitate, sunt în sumă de 102.079 lei, bugetul afectat fiind bugetul propriu al comunei Iancu Jianu.

Abaterea constă în neînregistrarea în evidența contabilă și în evidența fiscală pe plătitori a unor debite în sumă de 102.079 lei, reprezentând amenzi contravenționale aplicate persoanelor fizice, transmise de către Administrația Finanțelor Publice Balș în baza Legii nr. 182/2006, pentru modificarea și completarea O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Nu au fost respectate prevederile:

- Legii nr. 182/2006, art. I, alin. (2), pct. 4;
- Legea nr. 82/1991, art. 11 – Legea contabilității.

În timpul și urmare a auditului s-a procedat la înregistrarea amenzilor contravenționale transmise prin protocol, în sumă de 102.079 lei în evidența fiscală pe plătitori și în evidența contabilă. Prin decizie directorul Camerei de Conturi Olt a dispus luarea de măsuri pentru încasarea lor.

C. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – alte surse

Abaterea s-a constatat la Primăria Municipiului Slatina, valoarea estimată totală a veniturilor fiind de 54.534 lei, din care debit în sumă de 40.780 lei și majorări de întârziere în sumă de 13.754 lei.

Cauza care a condus la această abatere a fost neînregistrarea în evidența contabilă sintetică și în evidența fiscală pe plătitori a deciziilor de impunere emise în urma regularizării taxei pentru un număr de 55 de autorizații de construire eliberate pentru persoane fizice, în sumă de 40.780 lei – diferență taxă și 13.754 lei majorări de întârziere calculate.

Nu au fost respectate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 11; Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005 pct. 2.2 și 3.2 și O.G. nr. 92/2003 – privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 45.

Pentru înlăturarea abaterii s-a emis decizie prin care s-a dispus cuantificarea veniturilor bugetului local rezultate în urma regularizării taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire.

Nerespectarea procedurilor de valorificare a rapoartelor de audit și de raportare a activității prevăzute de legea nr. 672/2002 – privind auditul public intern

Abaterea s-a constatat la Primăria Municipiului Slatina, veniturile suplimentare estimate de auditorii publici externi fiind de 64.584 lei (50.468 lei debite și 14.116 lei majorări de întârziere).

Cauza care a generat această abatere a fost aceea că recomandările și măsurile stabilite în rapoartele de audit nu au fost aduse la cunoștința primarului pentru a dispune implementarea măsurilor.

Astfel, nu au fost înregistrate în contabilitatea sintetică și analitică pe plătitori și urmărite în vederea încasării debite și majorări constatate de compartimentul de audit public intern provenind din taxă regularizare autorizație de construire și taxă înfrumusețare oraș în sumă totală de 50.468 lei și majorări aferente în sumă de 14.116 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, art. 17, alin. (4).

Pentru înlăturarea abaterii s-a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor pentru remedierea abaterilor constatate, înscrise în rapoartele de audit public intern prin implementarea recomandărilor formulate.

Nerespectarea prevederilor legale privind procedurile de concesionare a terenurilor agricole proprietate a statului sau a unităților administrativ teritoriale

Neîncasarea redevenței datorate la termenele stabilite de lege

Abaterea s-a constatat la Primăria comunei Verguleasa.

Veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 5.988 lei (4.841 lei redevență și 1.147 lei majorări).

Cauza care a generat această abatere a fost aceea că la un număr de 46 contracte de concesiune pentru terenurile proprietate publică a unității administrativ teritoriale concesionate unor persoane fizice, nu au fost respectate clauzele prevăzute în contracte cu privire la plata redevenței pentru anul 2008, aceasta nefiind încasată.

Nu au fost respectate clauzele contractuale referitoare la respectarea termenelor de plată.

Pentru înlăturarea abaterii a fost emisă decizie prin care s-a dispus stabilirea veniturilor din concesiuni și închirieri neîncasate la termenele scadente, calculul penalităților de întârziere conform contractelor încheiate, înregistrarea acestora în contabilitate și urmărirea încasării lor.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Urmare misiunilor de audit financiar al conturilor de execuție efectuate în perioada ianuarie 2009 - decembrie 2009 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate generatoare de prejudicii la 5 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale, estimate la suma de 452.143 lei, pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 2.601 lei.

În timpul acțiunilor de audit s-a încasat operativ suma de 184.226 lei.

Entitățile la care au fost constatate prejudicii sunt:

- Primăria Municipiului Slatina 337.547 lei,
- Primăria comunei Bărăști 37.500 lei,
- Primăria comunei Osica de Sus 35.617 lei,
- Consiliul Județean Olt 28.151 lei,
- Primăria comunei Dobroteasa 13.328 lei.

În timpul verificărilor efectuate s-a încasat operativ suma de 184.226 lei, astfel:

- Primăria Municipiului Slatina 111.109 lei,
- Primăria comunei Bărăști 37.500 lei,
- Primăria comunei Osica de Sus 35.617 lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate, care au condus la stabilirea prejudiciului în sumă de 452.143 lei constau în:

Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

A. Alte cheltuieli nelegale

Abateri de această natură au fost constatate la Primăria municipiului Slatina, valoarea estimată a prejudiciului fiind de 111.109 lei, precum și la Consiliul Județean Olt, valoarea estimată a prejudiciului fiind de 30.752 lei.

Primăria municipiului Slatina

Cauza care a generat efectuarea de plăți nelegale constă în acceptarea la plată și decontarea unor categorii de lucrări neexecutate, înscrise în situațiile de plată, în cazul a 4 obiective de investiții.

Nu au fost respectate prevederile legii nr. 273/2006 – privind finanțele publice locale, art. 51, alin. (3).

Suma de 111.109 lei a fost recuperată în timpul auditului de la societățile constructoare.

Pentru înlăturarea abaterilor de acest fel, s-a emis decizie prin care s-a dispus verificarea realității datelor înscrise în situațiile de lucrări întocmite pentru obiectivele de investiții realizate în anul 2008, stabilirea sumelor plătite pentru lucrări neexecutate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

Consiliul Județean Olt

Cauza generatoare a prejudiciului: Pentru lucrările de întreținere pe timp de iarnă a drumurilor județene au fost recepționate și acceptate la plată categorii de lucrări în structură diferită față de cele înscrise în devizul ofertă. De asemenea, în situațiile de plată au fost constatate erori de calcul față de devizul ofertă privind transformarea dintr-o unitate de măsură în alta. Aceste nereguli au determinat efectuarea unor plăți nelegale în sumă de 28.151 lei.

Pentru plățile nelegale în sumă de 28.151 lei unitatea a calculat foloase nerealizate în sumă de 2.601 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 – privind finanțele publice locale, art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5), și ale H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică, art. 67, alin. (2).

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate s-a emis decizie prin care s-a dispus verificarea plăților efectuate, stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia.

B. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

Abateri de această natură au fost constatate la Primăria municipiului Slatina și primăriile comunelor Bărăști și Osica de Sus.

La **Primăria municipiului Slatina** s-a estimat un prejudiciu în sumă de 94.172 lei.

Abaterea constă în înregistrarea cheltuielilor privind consumul de carburanți auto pentru autoturismele din dotarea instituției pe baza unor documente care nu respectă în totalitate prevederile legale pentru a avea calitatea de document justificativ (nu furnizează toate informațiile cerute de actul normativ care le reglementează, nu sunt semnate și vizate de persoanele împuternicite, nu sunt confirmate prin semnare și ștampilare în cazul deplasărilor în afara localității etc.)

Nu au fost respectate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 – republicată, art. 6, alin. (1), H.G. nr. 1860/2006 - privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în alta localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, art. 46; O.M.F.P nr. 1850/2004 - privind registrele și formularele financiar-contabile, pct. 1 și 2, lit. "A".

Pentru înlăturarea abaterii s-a emis decizie prin care s-a dispus stabilirea cheltuielilor înregistrate pentru consumurile de carburanți auto care nu au la bază documente justificative legal întocmite, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

La **Primăria comunei Bărăști** s-a estimat un prejudiciu în sumă de 37.500 lei reprezentând plăți nelegale pentru servicii de dirigenție de șantier efectuate fără documente justificative care să confirme prestarea serviciilor.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 – privind finanțele publice locale, republicată, art. 51, alin. (3). În timpul misiunii de audit, suma de 37.500 lei a fost recuperată.

Pentru cuantificarea sumelor plătite nelegal și luarea măsurilor de recuperare a acestora, directorul Camerei de Conturi Olt a emis decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului privind plata lucrărilor de dirigenție de șantier neefectuate pe întreaga perioadă de derulare a investițiilor și recuperarea acestora.

La **Primăria comunei Osica de Sus** s-a estimat un prejudiciu în sumă de 35.617 lei reprezentând plăți efectuate la obiectivul de investiții „Extindere alimentare cu apă Osica de Sus” pentru lucrări neefectuate, pentru care constructorul a întocmit situație de lucrări și factură iar ordonatorul de credite a dispus plata, fără a verifica realitatea datelor.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 51, alin. (3).

Prejudiciul estimat în sumă de 35.617 lei a fost recuperat în timpul verificării efectuate.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, directorul Camerei de Conturi Olt a emis decizie, prin care a dispus măsuri cu privire la verificarea stadiului fizic al lucrărilor la toate obiectivele de investiții, identificarea lucrărilor neexecutate și decontate, și recuperarea sumelor plătite nelegal împreună cu foloasele nerealizate calculate.

C. Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate

Această abatere a fost constatată la **Primăria comunei Dobroteasa**.

În timpul auditului s-a estimat un prejudiciu în sumă de 13.328 lei.

Fapta constă în calcularea de premii lunare mai mari decât limita legală prevăzută de O.G. nr. 6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici.

Nu au fost respectate prevederile O.G. nr. 6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale ale funcționarilor publici, cu modificările ulterioare.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate directorul Camerei de Conturi Olt a emis decizie prin care a dispus cuantificarea premiilor lunare plătite funcționarilor publici peste normele legale, întinderea abaterii și luarea măsurilor pentru recuperarea sumelor plătite nelegal.

D. Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

Abateri de această natură s-au înregistrat la Primăria Municipiului Slatina, valoarea estimată a prejudiciului fiind de 132.266 lei.

Abaterea constă în efectuarea și înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli de personal, neprevăzute de legislația în vigoare, pentru plata membrilor comisiilor de evaluare a ofertelor și adjudecarea contractelor de achiziție publică, prin acordarea unor indemnizații orare suplimentare față de salariul aferent funcției de bază.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 – privind finanțele publice locale, art. 14, alin. 3 și ale Legii nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, republicată, art. 31, alin (1) și (2).

Pentru înlăturarea abaterii s-a emis decizie prin care s-a dispus cuantificarea sumelor plătite nelegal membrilor comisiilor de evaluare a ofertelor și adjudecarea contractelor de achiziție publică, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia de la persoanele corespunzătoare.

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

Abateri de această natură au fost constatate la un număr de 7 unități administrativ – teritoriale astfel:

- Primăria municipiului Slatina,
- Primăria comunei Șerbănești,
- Primăria comunei Crîmpoia,
- Primăria comunei Bărăști,
- Primăria comunei Rotunda,
- Primăria comunei Sâmburești,
- Primăria comunei Osica de Sus.

Suma totală aferentă acestor abateri este de 13.311.854 lei.

Urmare acțiunilor de audit desfășurate au fost constatate abateri cu privire la:

- a) legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile,
- b) calitatea conturilor de execuție bugetară,
- c) controlul financiar preventiv propriu,
- d) neaplicarea procedurilor de executare silită pentru creanțele bugetare neîncasate în termen,
- e) administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale,
- f) abateri privind auditul public intern.

a) Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului

La **Primăria municipiului Slatina**, nu au fost înregistrate în evidența contabilă mijloace fixe (3 săli de sport) și obiecte de inventar în sumă totală de 4.192.228 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 11.

La **Primăriile comunelor Rotunda și Sâmburești** contabilitatea drepturilor și obligațiilor patrimoniale, veniturilor și cheltuielilor bugetare, nu a fost condusă cu ajutorul conturilor speciale deschise pe structura clasificății bugetare, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar, precum și determinarea excedentului sau deficitului bugetar potrivit prevederilor Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobat prin O.M.F.P. nr. 1917/2005.

Abaterile constatate se referă la faptul că:

- nu s-a condus contabilitatea în partidă dublă cu ajutorul conturilor prevăzute în planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1917/2005;
- nu s-au întocmit registrele de contabilitate obligatorii (Registrul jurnal, Registrul inventar și Registrul cartea mare);
- nu s-au întocmit balanțele de verificare sintetice și analitice;
- nu s-a calculat și înregistrat în contabilitate amortismentul mijloacelor fixe;
- nu s-a organizat și nu s-a condus evidența angajamentelor bugetare și legale conform Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002;
- inventarierea patrimoniului pe anul 2008 nu a fost valorificată datorită lipsei evidenței contabile.

Față de cele prezentate, echipele de audit nu s-au putut pronunța asupra realității datelor înscrise în bilanțul contabil și contul de execuție.

Prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi Olt, s-a dispus organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor legale și refacerea conturilor de execuție pe anul 2008 pe baza datelor din contabilitate.

La Primăria comunei Bărăști:

- nu a fost organizată și condusă evidența angajamentelor bugetare legale;
- s-au efectuat înregistrări contabile eronate privind activele corporale în curs de execuție, fără documente justificative legal întocmite, în sumă de 2.926.000 lei.

Au fost încălcate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 - republicată, art. 6, alin (1) și art. 18, alin. (2).

În timpul misiunii de audit abaterea constatată a fost remediată prin efectuarea de către entitatea verificată a înregistrărilor contabile corecte.

Pentru înlăturarea abaterilor s-a emis decizie prin care a dispus organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale conform O.M.F.P. 1792/2002.

b) Calitatea conturilor de execuție bugetară

La Primăria comunei Crîmpoia:

- nu există concordanță între sumele raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2008 și cele din evidența contabilă privind creanțele bugetului local rămase de încasat. Valoarea creanțelor de încasat raportate prin situațiile financiare este mai mică cu suma de 229.702 lei față de evidența contabilă urmare a faptului că majorările și penalitățile de întârziere pentru neplata la termen a impozitelor și taxelor locale, în sumă de 189.800 lei și taxă pe teren extravilan în sumă de 37.945 lei nu au fost raportate prin situațiile financiare.

Nu au fost respectate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 9, alin. (1), și art. 18.

Pentru înlăturarea abaterii s-a emis decizie prin care s-a dispus înregistrarea în contabilitatea sintetică a creanțelor bugetului local.

c) Abateri privind controlul financiar preventiv propriu

La **Primăria comunei Bărăști** controlul financiar preventiv propriu a fost exercitat de către o persoană care nu a întrunit condițiile prevăzute de lege neavând studii de specialitate conform prevederilor O.G. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare – privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

În timpul controlului primarul comunei, a emis dispoziție prin care a fost împuternicită pentru exercitarea controlului financiar preventiv persoana care îndeplinește condițiile cerute de lege.

d) Neaplicarea procedurilor de executare silită pentru creanțele bugetare neîncasate în termen

La **Primăria comunei Crîmpoia** pentru creanțele bugetului local reprezentând impozite și taxe datorate de contribuabili persoane fizice și juridice, neachitate în termenul legal, nu au fost aplicate procedurile de executare silită prevăzute de codul de procedură fiscală pentru încasarea acestora. Valoarea estimată a creanțelor neîncasate la 31.12.2008 pentru care nu au fost aplicate proceduri de executare silită este de 470.670 lei.

Nu au fost respectate prevederile O.G. nr. 92/2003 – privind codul de procedură fiscală, republicată, art. 24, art. 111 alin. (1), art. 136 alin. (1) și (2) și art. 141 alin. 1-10.

Pentru înlăturarea abaterii s-a emis decizie prin care s-a dispus aplicarea procedurilor de executare silită pentru încasarea creanțelor bugetare restante.

e) Administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale

La **Primăriile comunelor Osica de Sus și Șerbănești** s-a constatat încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, prin neinventarierea integrală a patrimoniului și implicit nerefectarea în contabilitate și în bilanțul contabil a rezultatelor inventarierii, nerespectându-se prevederile O.M.F.P. 1753/2004 - privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv și ale H.G. 1031/1999 - pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, astfel:

- la Primăria comunei Osica de Sus în operațiunea de inventariere nu au fost cuprinse activele fixe în curs în sumă de 1.755.097;

- la Primăria comunei Șerbănești în operațiunea de inventariere nu au fost cuprinse bunurile care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale, în sumă de 3.738.157 lei.

Pentru remedierea abaterii constatate s-au emis decizii prin care s-a dispus inventarierea tuturor elementelor patrimoniale.

f) Abateri privind auditul public intern

La **Primăria municipiului Slatina**, s-a constatat că planul de audit nu a fost întocmit în structura prevăzută de lege și nu au fost respectate procedurile de valorificare a rapoartelor de audit în sensul că rapoartele de audit public intern nu au fost trimise conducătorului entității spre analiză, avizare și dispunerea implementării măsurilor stabilite prin rapoartele de audit.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 672/2002 – privind auditul public intern, art. 13 alin. (2), lit. e) și art. 17 alin. (4).

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate s-a emis decizie de către directorul Camerei de Conturi Olt.

V. Concluzii și recomandări

V.1 Concluzii

În urma acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Olt la ordonatorii de credite ai bugetului local s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care:

- au generat venituri suplimentare estimate în sumă de **384.699 lei** (325.410 lei debit și 59.289 lei majorări de întârziere), din care încasate operativ suma de 10.925 lei;

- au determinat producerea de prejudicii estimate în sumă de **454.744 lei** (452.143 lei cheltuieli nelegale și 2.601 lei foloase nerealizate) din care încasate operativ 184.226 lei;

- alte abateri care nu au determinat producerea de prejudicii cuantificate la suma de **13.311.854 lei**.

Concluzionând, abaterile și neregulile cu caracter financiar, constatate urmare a acțiunilor de audit se prezintă astfel:

1) Abateri generatoare de venituri suplimentare:

- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare în sumă totală de 157.514 lei (127.242 lei – debit și 30.272 lei majorări de întârziere) din care s-a încasat operativ suma de 7.084 lei;

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – alte surse de constituire în sumă totală de 54.534 lei (40.780 lei debit și 13.754 lei majorări);

- Nerespectarea procedurilor de valorificare a rapoartelor de audit public intern prevăzute de Legea nr. 672/2002, prin neînregistrarea în evidența contabilă și neurmărirea în vederea încasării a unor venituri suplimentare stabilite urmare misiunilor de audit în sumă totală de 64.584 lei (50.468 lei debit și 14.116 lei majorări de întârziere);

- Neîncasarea redevenței datorate la termenele stabilite în sumă totală de 5.988 lei (4.842 lei redevență și 1.147 lei majorări de întârziere) din care suma de 3.841 lei a fost încasată;

- Neînregistrarea în unele cazuri, în fișele fiscale pe plătitori a obligațiilor bugetare suplimentare stabilite prin actele de control întocmite de organele cu atribuții de control fiscal, precum și a amenzilor contravenționale stabilite prin procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor în sumă de 102.079 lei;

Pentru veniturile suplimentare rămase de încasat la încheierea misiunilor de audit financiar efectuate, prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Olt s-au dispus măsuri în vederea remedierii abaterilor constatate.

2) Abateri generatoare de prejudicii:

- Nerespectare reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor în sumă de 306.549 lei pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 2.601 lei, suma totală a prejudiciului fiind de 309.150 lei, din care 184.226 lei a fost recuperat până la încheierea acțiunii de audit financiar;

- Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate în sumă de 13.328 lei;

- Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare în sumă de 132.266 lei.

Pentru prejudiciile rămase de recuperat, prin decizie a directorului Camerei de Conturi Olt s-a dispus luarea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea integrală a acestora și virarea la buget.

3) Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/alte aspecte relevante constatate:

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate în bilanțul contabil mijloace fixe și obiecte de inventar în sumă totală de 4.192.228 lei;
- s-au efectuat înregistrări contabile eronate privind activele corporale în curs de execuție, fără documente justificative legal întocmite, în sumă de 2.926.000 lei;
- neconcordanța dintre sumele raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2008 și cele din evidența contabilă privind creanțele bugetului local rămase de încasat (suma de 229.702 lei);
- în unele cazuri nu au fost aplicate procedurile de executare silită prevăzute de codul de procedură fiscală pentru încasarea creanțelor bugetare restante în sumă de 470.670 lei;
- nu s-a condus contabilitatea în partidă dublă cu ajutorul conturilor prevăzute în planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1917/2005;
- nu s-au întocmit registrele de contabilitate obligatorii (Registrul jurnal, Registrul inventar și Registrul cartea mare);
- nu s-au întocmit balanțele de verificare sintetice și analitice;
- nu s-a calculat și înregistrat în contabilitate amortismentul mijloacelor fixe;
- nu s-a organizat și nu s-a condus evidența angajamentelor bugetare și legale conform Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002;
- în unele cazuri inventarierea patrimoniului pe anul 2008 nu a fost valorificată datorită lipsei evidenței contabile;
- nu a fost organizată și condusă evidența angajamentelor bugetare legale;
- neinventarierea integrală a patrimoniului;
- neinventarierea materiei impozabile.

V.2 Recomandări

La nivelul ordonatorilor de credite ai bugetelor locale se recomandă a fi luate următoarele măsuri:

- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare cuvenite bugetelor locale;
- urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesiunii unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;
- urmărirea modului de stabilire, înregistrare și plată a obligațiilor financiare ale instituțiilor către bugetele publice;

- verificare realității și legalității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, prețuri sau cote de cheltuieli directe și indirecte mai mari decât cele legale;

- inventarierea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale în scopul asigurării garantării existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale;

- inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, a stadiului fizic în care se află acestea în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă.