

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI SIBIU

RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE

PE ANUL 2008

la nivelul județului SIBIU

PREZENTARE GENERALĂ

Locul și rolul Camerei de Conturi Județene în domeniul finanțelor publice locale

În baza competențelor legale, Camera de Conturi și-a exercitat funcția de control asupra modului de formare, administrare și de întrebuințare a resurselor financiare publice, furnizând entităților verificate informații și recomandări cu privire la legalitatea, regularitatea și performanța utilizării banului public.

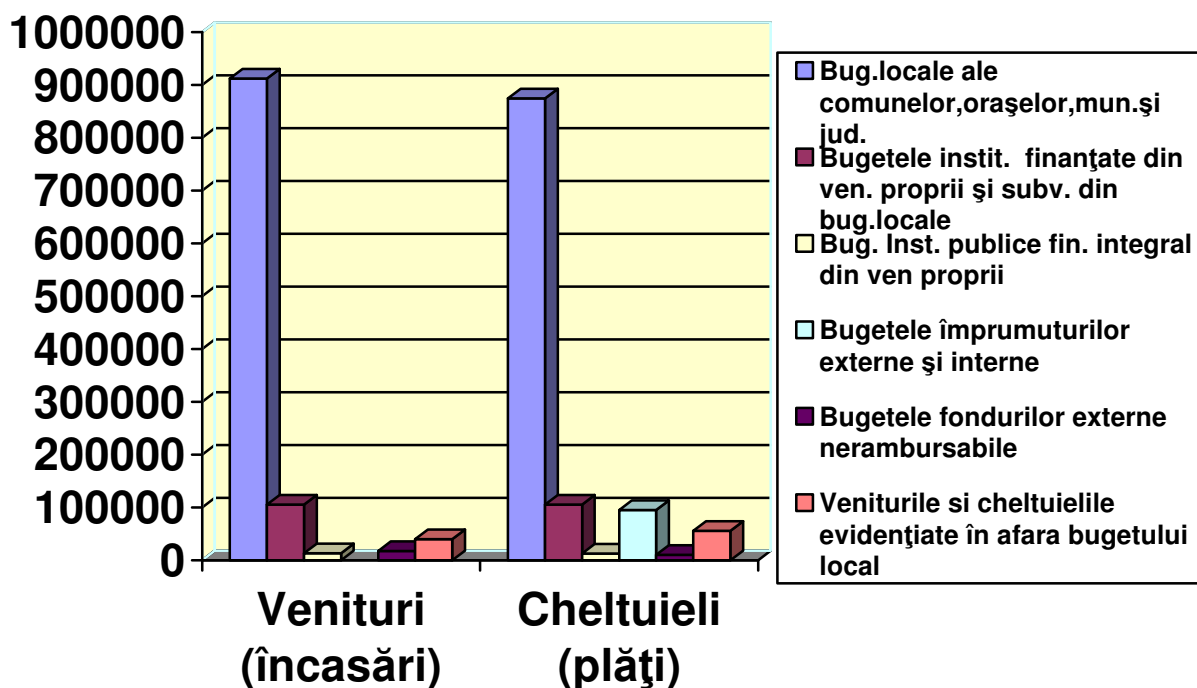
Prin controalele și misiunile de audit efectuate s-a urmărit dacă resursele financiare ale entităților care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi au fost constituite legal și au fost utilizate în scopurile și potrivit destinațiilor stabilite în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Creșterea responsabilității celor care mănuiesc banii publici a fost unul din obiectivele prioritare avute în vedere în controalele efectuate de către Camera de Conturi.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2008 (mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor	911728	874744	36984
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	105438	105578	-140
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	13411	12840	571
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	95136	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	17558	10316	7242
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	40151	56088	-15937

Grafic situația se prezintă astfel:



Din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2008 se constată că în bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului au fost înscrise venituri realizate în sumă de 911.728 mii lei din care s-au efectuat plăți de 874.744 mii lei iar în bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale au fost înscrise venituri de 105.438 mii lei și cheltuieli de 105.578 mii lei. De asemenea în cursul anului 2008 la nivelul județului Sibiu, s-au efectuat plăți din împrumuturi externe și interne de 95.136 mii lei și din fonduri externe nerambursabile de 10.316 mii lei.

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

Sinteza execuției bugetelor locale din anul 2008, pe ansamblul județului Sibiu, se prezintă astfel:

Mii lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizări 2007	Prevederi definitive 2008	Realizări 2008	Grad de realizare 2008/2007 %	Grad de realizare a prevederilor definitive %
1	TOTAL VENITURI,din care:	790.859	1.083.679	911.728	115,28	84,13
2	Venituri proprii	424.627	495.814	464.319	109,34	93,65
3	TOTAL PLĂȚI	725.886	1.083.679	874.744	120,51	80,72
4	Excedent	64.973	-	36.984	56,92	-

Din sinteza execuției bugetelor locale se constată că:

- Încasările realizate în anul 2008 au crescut cu 15,28% față de cele din anul 2007, în cifre absolute creșterea fiind de 120.869 mii lei;

- Plățile efectuate în anul 2008 au crescut cu 20,51% față de cele din anul 2007, în cifre absolute creșterea fiind de 148.858 mii lei;

- Excedentul bugetar înregistrat la 31.12. 2008 a fost de 36.984 mii lei;

- Prevederile bugetare definitive, aprobate de consiliile locale pentru anul 2008, nu au fost realizate nici la venituri încasate, nici la plăți efectuate.

1. Veniturile bugetelor locale

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 1.083.679 mii lei iar încasările realizate au însumat 911.728 mii lei reprezentând 84,13 % din prevederi.

Situația sintetică a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:

Mii lei

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	384843	275656	244144	63,44
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	212075	221301	221301	104,49
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	372933	366201	366201	98,19
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	113827	80082	80082	70,36
	TOTAL VENITURI	1083678	943240	911728	84,13

Din analiza informațiilor prezentate în tabel se constată că gradul de realizare a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu a fost de 84,13% din prevederile definitive, nerealizări înregistrându-se la venituri din

impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri (36,56%) și la subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete (29,65%).

Printre unitățile administrativ - teritoriale care au realizat venituri inferioare prevederilor bugetare definitive aprobate se numără: Primăria Orașului Copșa Mică (34%), Primăria Comunei Cristian (73%), Primăria Municipiului Sibiu (75%).

Raportul dintre drepturile constatate și prevederile bugetare definitive pe ansamblul județului Sibiu în anul 2008 a fost de 87,04 % iar raportul dintre încasările realizate și drepturile constatate a fost de 96,65%. Drepturile constatate rămase de încasat la 31.12.2008 au fost în sumă de 29.037 mii lei, ceea ce reprezintă 3,08 % din totalul drepturilor constatate.

Pe ansamblul județului Sibiu, gradul de colectare a veniturilor proprii ale bugetelor locale din anul 2008 a fost de 78,3% față de prevederile anuale definitive, situația pe categorii de bugete prezentându-se astfel:

Mii lei

	Venituri proprii		%
	Prevederi bugetare anuale definitive	Încasări realizate	
0	1	2	3
TOTAL BUGETE, din care:	592.964	464.319	78,3
1.Consiliul Județean (buget propriu)	85.513	73.401	85,8
2. Municipii	348.769	246.934	70,8
3. Orașe	58.809	51.643	87,8
4. Comune	99.873	92.341	92,5

Din datele prezentate, se constată că veniturile proprii nu au fost realizate la nici una din categoriile de bugete locale, realizările fiind cuprinse între 70,8%, la nivelul municipiilor, și 92,5%, la nivelul comunelor.

Cele mai mici ponderi ale veniturilor proprii realizate în totalul veniturilor încasate de unitățile administrativ-teritoriale în anul 2008 se regăsesc la Primăria Comunei Brădeni (13,82%), Primăria Comunei Apoldu de Jos (18,66%), Primăria Comunei Bîrghiș (21,60%), Primăria Comunei Laslea (25,20%).

2. Cheltuielile bugetelor locale

Sintetic, execuția cheltuielilor bugetelor locale din județul Sibiu pe anul 2008 se prezintă astfel:

Mii lei

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	293814	288839	284498	96,83
2	Bunuri și servicii	202041	184388	183573	90,86
3	Subvenții	14690	12641	12641	86,05
4	Transferuri	106856	87243	87182	81,59
5	Cheltuieli de capital	314578	206359	187340	59,55
6	Dobânzi	22410	20903	20902	93,27
7	Operațiuni financiare	5573	5245	5245	94,11
8	Alte transferuri	28302	8583	8583	30,33
9	Asistență socială	85211	79703	79548	93,35
10	Alte cheltuieli	6083	5236	5232	86,01
	TOTAL CHELTUIELI	1083678	899140	874744	80,72

Pe ansamblul județului Sibiu, plățile efectuate au fost de 874.744 mii lei, ceea ce reprezintă 80,72% din creditele definitive aprobate de 1.083.678 mii lei.

Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii realizate de unitățile administrativ-teritoriale în anul 2008, a fost de 53,1%, structura acestuia, pe categorii de bugete, fiind următoarea:

	Prevederi anuale definitive			Realizări efective în anul 2008		
	Plăți nete de casă	Venituri proprii	Grad autofin %	Plăți nete de casă	Venituri proprii	Grad autofin %
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL BUGETE, din care:	1083679	592964	54,7	874744	464319	53,1
1.Consiliul județean (buget propriu)	213044	85513	40,1	180929	73401	40,6
2. Municipii	478760	348769	72,8	374401	246934	66,0
3. Orașe	146488	58809	40,1	105255	51643	49,1
4. Comune	245387	99873	40,7	214159	92341	43,1

Un grad mai înalt de autofinanțare au înregistrat Primăria Comunei Sura Mică (92,06%), Primăria Comunei Șelimbăr (86,00%), Primăria Municipiului Sibiu (66,71%) și Primăria Municipiului Mediaș (63,19%) iar cele mai scăzute grade de autofinanțare au realizat Primăriile comunelor Brădeni (12,9%) și Laslea (18,87%).

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

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

În exercitarea funcției de control asupra resurselor financiare gestionate de către entitățile publice de interes local din județul Sibiu, au fost programate și realizate un număr de 26 acțiuni, din care:

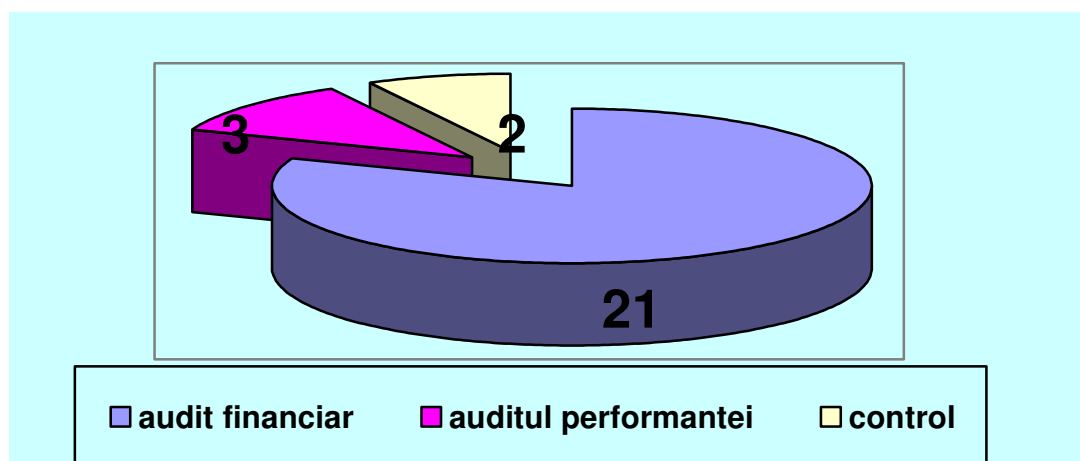
- 21 misiuni de audit financiar;
- 2 acțiuni de control
- 3 misiuni de audit al performanței.

Acțiunile specifice de control și audit s-au realizat pe baza procedurilor de audit public extern cuprinse în „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități” și a standardelor proprii elaborate în baza standardelor internaționale, general acceptate, detaliate în manualele de audit.

Situația acțiunilor în care s-au desfășurat misiuni de audit și control, este prezentată în tabelul următor:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	26	21	2	3
2.Certificate de conformitate	1	1	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	26	21	2	3
4.Decizii emise	21	19	2	-
5.Decizii contestate	-	-	-	-
5.Măsuri dispuse prin decizii	124	116	8	-

Grafic, structura acțiunilor de verificare efectuate în anul 2009, se prezintă astfel:



Se observă că ponderea acțiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție, în totalul acțiunilor desfășurate reprezintă 80,77%.

Din cele 21 entități auditate, doar la una a fost constatată regularitatea conturilor, și s-a emis certificat de conformitate în condițiile art. 33(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Acțiunile de control, efectuate în conformitate cu programul aprobat, s-au desfășurat la 2 societăți comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari majoritari.

Auditul performanței a avut ca obiect utilizarea sumelor alocate din fondul de rezervă al guvernului la trei unități administrativ-teritoriale.

Pentru înlăturarea neregulilor constatate în timpul misiunilor de control și audit s-au emis 21 decizii, cu 124 măsuri, care au fost transmise entităților verificate. Nici una din deciziile transmise nu a fost contestată.

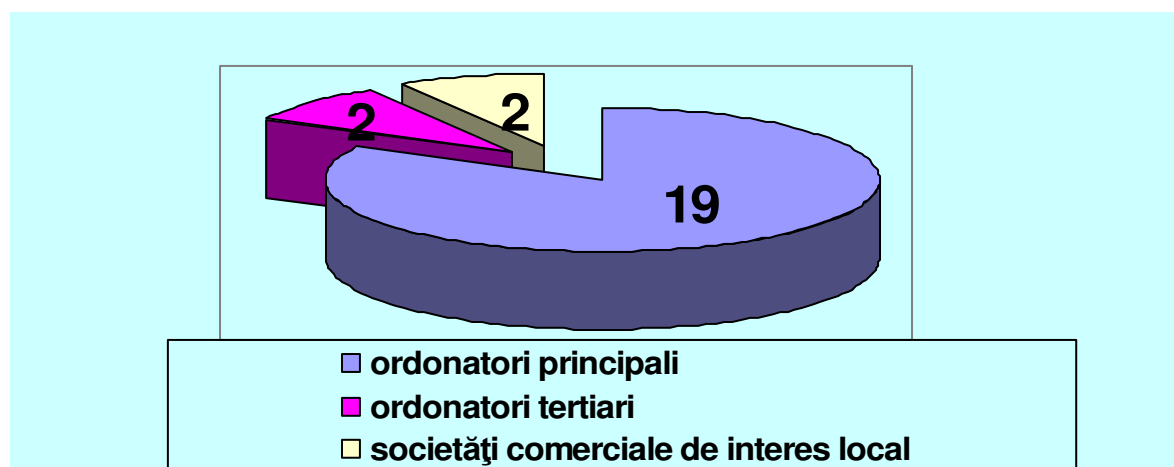
Pentru o unitate administrativ-teritorială, respectiv Primăria Comunei Cârța, actul a fost înaintat Departamentului Juridic din cadrul Curții de Conturi a României, în vederea obținerii avizului necesar pentru sesizarea organelor de urmărire penală, în conformitate cu prevederile pct. 86 litera b.2 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2009, Camera de Conturi Sibiu a avut în sfera de competență efectuarea controlului și auditului la un total de 323 entități de interes local și a avut programat și a exercitat efectiv controlul/auditul la 23 entități, potrivit datelor din tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	304	21	6,91
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	65	19	29,23
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	2	2	100
	- Primării orașenești	9	4	44,44
	- Primării comunale	53	12	22,64
1.2	ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	238	2	0,84
2	Regii autonome de interes local	8	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	11	2	18,18
	TOTAL GENERAL	323	23	7,12

Grafic, structura entităților verificate în anul 2009 pentru exercițiul financiar al anului 2008 se prezintă astfel:



Din totalul de 304 conturi de execuție ale bugetelor locale și ale instituțiilor subordonate acestora, încheiate pe anul 2008, au fost programate și verificate 21 conturi de execuție.

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

La nivelul Camerei de Conturi Sibiu, s-au întocmit 21 de rapoarte de audit financiar și 2 rapoarte de control, care au fost valorificate, în conformitate cu procedurile prevăzute de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

În urma acțiunilor desfășurate s-au constatat abateri și nereguli financiare, cu următoarele efecte:

- Venituri suplimentare, în sumă totală de 9.337 mii lei, din care s-au încasat operativ 539 mii lei;

- Prejudicii, în sumă totală de 812 mii lei, din care s-au încasat operativ 589 mii lei;

- Sume aferente altor abateri care nu au determinat producerea de prejudicii, în valoare totală de 940.650 mii lei.

Situația veniturilor suplimentare și a prejudiciilor constatate se prezintă astfel:

(mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	8952	385	9337	539	5,77
2	Prejudicii estimate	789	23	812	589	72,54
	Total sume	9741	408	10149	1128	11,11

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

În urma acțiunilor de audit financiar și control desfășurate s-au constatat abateri și nereguli financiare care au avut ca efect stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de **9.337 mii lei**, din care 8952 mii lei reprezintă venituri estimate iar 385 mii lei accesorii. Din aceste sume s-au încasat operativ 539 mii lei.

Semnificative sunt veniturile suplimentare constatate la: Primăria Comunei Cârța (7.566 mii lei), Primăria Orașului Miercurea Sibiului (338 mii lei), Primăria Comunei Moșna (300 mii lei), Primăria Orașului Săliște (244 mii lei), Primăria Orașului Agnita (237 mii lei), Primăria Municipiului Sibiu (175 mii lei), Primăria Comunei Loamneș (123 mii lei) și Primăria Comunei Șura Mare (97 mii lei). Veniturile suplimentare rezultate din cuantificarea abaterilor constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe teritoriul județului Sibiu sunt prezentate în anexa nr. 1.

Principalele abateri și nereguli generatoare de venituri suplimentare sunt:

- nestabilirea și neîncasarea în cuantumul legal și la termen a impozitului pe clădiri, datorat de persoane fizice și juridice, în sumă totală de **47 mii lei**, ca urmare a nedeclarării tuturor clădirilor din proprietate sau a declarării unor valori impozabile inferioare valorilor de înregistrare din contabilitate. Exemplificativă este abaterea constatată la Primăria Orașului Miercurea Sibiului unde s-au constatat venituri de această natură în valoare totală de 37 mii lei;

- nestabilirea și neîncasarea în cuantumul legal și la termen a **taxei pe teren**, în sumă totală de **221 mii lei**, datorită neimpunerii suprafețelor de teren concesionate, s-a constatat în principal la Primăria Municipiului Sibiu (158 mii lei) și la Primăria Municipiului Mediaș (26 mii lei);

- neefectuarea regularizării cuantumului **taxelor pentru autorizațiile de construire** în raport cu valoarea reală a lucrărilor executate, cu consecința nestabilirii și neîncasării de creanțe cuvenite bugetelor locale în sumă totală de **442 mii lei**, cele mai mari diferențe de taxe fiind constatate la Primăria Orașului Miercurea Sibiului (287 mii lei), Primăria Orașului Tălmăciu (81 mii lei) și Primăria Comunei Păuca (56 mii lei);

- necalcularea și neîncasarea de **redevențe** cuvenite bugetului local, estimate de auditori la suma de **334 mii lei**, ca urmare a faptului că nu s-a atribuit gestiunea serviciilor de utilitate publică prin delegarea gestiunii și nu s-a concesionat infrastructura tehnico-edilitară aferentă acestor servicii în condițiile stabilite prin Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, s-a constatat la Primăria Orașului Săliște (244 mii lei) și la Primăria Comunei Șura Mare (90 mii lei).

- necalcularea și neîncasarea **accesoriilor aferente impozitelor și taxelor** neîncasate la termen în sumă totală de **130 mii lei**, de la contribuabilii din raza teritorială a Comunelor Loamneș, în sumă de 100 mii lei și Păuca (30 mii lei);

- neînregistrarea și neurmărirea unor **venituri rezultate din vânzări de locuințe**, în sumă totală de **321 mii lei**, din care suma de 300 mii lei s-a constatat la Primăria comunei Moșna;

- nu s-au aplicat **procedurile de executare silită** pentru încasarea creanțelor bugetului local al Orașului Agnita, în sumă totală de **214 mii lei**.

- nerealizarea **veniturilor din închirierea pășunatului** comunal, în sumă de **7.566 mii lei**, s-a constatat la Primăria Comunei Cârța, unde nu s-a aplicat nivelul de tarifare stabilit prin Hotărârea Consiliului Local.

Pentru urmărirea și încasarea veniturilor suplimentare constatate în timpul misiunilor de audit la unitățile administrativ-teritoriale și pentru stabilirea altor

venituri de natura celor constatate de auditori la categoriile de operațiuni la care s-au constatat abaterile, Directorul Camerei de Conturi Sibiu a emis 13 decizii, care au fost transmise entităților verificate. Nici una din deciziile transmise nu a fost contestată.

Urmărirea ducerii la îndeplinire la termen a măsurilor dispuse prin decizii se realizează în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și cu valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Din verificările efectuate cu privire la legalitatea cheltuielilor bugetare au fost constatate abateri și nereguli financiare care au generat efectuarea de **plăți nelegale**, în sumă totală de **812 mii lei**, din care 789 mii lei reprezintă prejudicii estimate iar 23 mii lei foloase nerealizate. Din aceste sume s-au încasat operativ 589 mii lei. În anexa nr. 2 sunt prezentate prejudiciile rezultate din cuantificarea abaterilor constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe teritoriul județului Sibiu, reprezentative fiind cele stabilite la Primăria Municipiului Sibiu (537 mii lei), Primăria Comunei Șeica Mare (214 mii lei) și Primăria Comunei Șeica Mică (35 mii lei).

Pe naturi de abateri situația se prezintă astfel:

- **Plăți fără documente justificative**, în sumă totală de **768 mii lei**, din care suma de 22 mii lei reprezintă foloase nerealizate, s-au constatat la:
 - Primăria Municipiului Sibiu, care a acordat subvenții pentru transportul în comun de călători mai mari decât cele convenite în sumă totală de **535 mii lei** din care suma de 17 mii lei reprezintă foloase nerealizate calculate, prejudiciu recuperat integral în timpul auditului;

- Primăria Comunei Șeica Mare, care a plătit materiale neprimite și lucrări de investiții neefectuate în valoare de **185 mii lei**. În timpul auditului s-au recuperat operativ 27 mii lei reprezentând lucrări de investiții neefectuate;

- **Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate** în sumă de **16 mii lei** s-au constatat la Societatea Comercială „Drumuri și Poduri” SA Sibiu, care a plătit, din sumele primite de la Consiliul Județean Sibiu pentru reparații de drumuri, o cotă mai mare de cheltuieli indirecte decât cea contractată cu executantul de lucrări. Suma plătită fără justificare a fost recuperată operativ, în timpul controlului, de la executantul de lucrări.

Pentru recuperarea prejudiciilor constatate în timpul misiunilor de audit la unitățile administrativ-teritoriale și la instituțiile publice finanțate din bugetul local și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor Directorul Camerei de Conturi Sibiu a emis 7 decizii, care au fost transmise entităților verificate. Nici una din deciziile transmise nu a fost contestată.

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

Din verificările efectuate, cu privire la respectarea prevederilor legale, s-au constatat unele abateri de la legalitate și regularitate, care nu au determinat producerea de prejudicii, în sumă totală de **940.650 mii lei**, după cum urmează:

- **Constatări referitoare la calitatea conturilor de execuție bugetară și a evidenței contabile**

Conturile de execuție bugetară au fost elaborate și prezentate de ordonatorii de credite în structura prevăzută de Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616/2006, avându-se în vedere precizările din Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al

anului 2008, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3547/12 decembrie 2008.

La încheierea exercițiului bugetar 2008, conturile de execuție bugetară verificate au fost aprobate de consiliile locale.

Din punct de vedere al evidenței contabile, s-au constatat încălcări ale prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și ale actelor normative date în aplicarea acesteia, neregulile totalizând **247.069 mii lei**, după cum urmează:

- **Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu**, s-a constatat la patru unități administrativ - teritoriale (Primăria Orașului Agnita, Primăria Orașului Tâlmăciu, Primăria comunei Cîrța și Primăria comunei Păuca) și la două instituții publice de subordonare locală (Liceul de Artă Sibiu și Școala Națională de Gaz Mediaș), respectiv, nereflectarea în contabilitate și în bilanț a unor bunuri și valori care totalizează **12.118 mii lei**. Nu au fost evidențiate în contabilitate:

- bunuri care fac parte din patrimoniul public și privat al unităților administrativ teritoriale în valoare de **8.487 mii lei**, din care la Primăria Orașului Tâlmăciu 8.483 lei;
- Primăria comunei Cîrța nu a recepționat și nu a evidențiat la active fixe unele lucrări de investiții finalizate în sumă de **150 mii lei**;
- Primăria comunei Păuca nu a evidențiat în contabilitate unele bunuri din domeniul public în valoare de **3.261 mii lei**.
- bunurile, din patrimoniul public și privat al unităților administrativ teritoriale, date în administrarea unităților de învățământ în valoare de **150 mii lei** constatate la Liceul de Artă Sibiu;
- immobilizări necorporale neînregistrate în contabilitatea Școlii Naționale de Gaz Mediaș în valoare de **70 mii lei**.

- **Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe etc.** cu suma totală de **41.329 mii lei**, s-a constatat la două unități administrativ-teritoriale (Primăria comunei Cârțișoara și Primăria Comunei Tilișca), din care semnificativă este constatarea de la Primăria Comunei Tilișca, care nu a condus evidența analitică a clădirilor și terenurilor din proprietatea publică și privată a unității în valoare de **41.325 mii lei**;

- **Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor**, care au condus la inexactitatea datelor din contabilitate și din raportările efectuate prin situațiile financiare întocmite la sfârșitul anului 2008, cu suma totală de **19.115 mii lei**, a rezultat din auditul efectuat la 6 unități administrativ teritoriale (Primăria Municipiului Sibiu, Primăria Municipiului Mediaș, Primăria Orașului Agnita, Primăria Orașului Tâlmaciu, Primăria Comunei Cârțișoara și Primăria Comunei Moșna) și la o instituție publică de subordonare locală (Liceul de Artă Sibiu). Efectuarea de înregistrări contabile eronate a avut, în principal, următoarele efecte:

- Neevaluarea împrumuturilor în valută la cursul leu/euro la data de 31.12.2008 în sumă de **11.230 mii lei**, neregulă identificată la Primăria Municipiului Sibiu.
- neevidențierea în contabilitate a creanțelor deținute de Primăria Municipiului Mediaș, în sumă totală de **7.047 mii lei**, provenite din contractele încheiate pentru concesiunea terenurilor și din vânzările de imobile către persoane fizice și juridice.
- înregistrarea eronată a unor imobilizări necorporale pe cheltuielile unității, în valoare de **324 mii lei**, s-a identificat la Primăria comunei Moșna;

- necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea la unele imobilizări corporale și necorporale în sumă totală de **474 mii lei** s-a identificat la Primăria Orașului Agnita, Primăria Orașului Tâlmaciu, Primăria comunei Cârțișoara și la Liceul de Artă Sibiu;

- **Neîntocmirea și/sau necompletarea registrelor contabile conform prevederilor legale**, s-a constatat la Primăria Cârțișoara, care nu a întocmit, editat și păstrat Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare în conformitate cu prevederile art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările ulterioare;

- **Alte abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil**, care au denaturat exactitatea datelor din contabilitate și din raportările efectuate prin situațiile financiare întocmite la sfârșitul anului 2008, cu suma totală de **174.507 mii lei**, s-au înregistrat la 10 unități administrativ-teritoriale, respectiv neregulă identificată la Consiliul Județean Sibiu, Primăria Municipiului Sibiu, Primăria Orașului Săliște, Primăria Orașului Tâlmaciu, Primăria Comunei Cârțișoara, Primăria Comunei Moșna, Primăria Comunei Tilișca, Primăria Comunei Loamneș, Primăria Comunei Cârța și Primăria Comunei Mihăileni. Principalele abateri identificate au constat în:

- neînregistrarea dobâzilor aferente împrumuturilor contractate în sumă de **99.209 mii lei** s-a constatat la Consiliul Județean Sibiu;
- neînregistrarea în contabilitate a tragerilor din creditele contractate în sumă de **56.469 mii lei** s-a identificat la Primăria Municipiului Sibiu.
- înregistrarea eronată a contravalorii unor lucrări de amenajare, în sumă totală de **126 mii lei**, efectuate la terenurile din proprietatea unităților administrativ-teritoriale Cârțișoara (28 mii lei) și Moșna (98 mii lei);

- neevidențierea unor creanțe ale bugetelor locale, în sumă totală de **422 mii lei** s-a constatat la Primăria Comunei Cârța (410 mii lei) și la Primăria Comunei Tilișca (12 mii lei);
- neînregistrarea în conturile contabile corespunzătoare a unor lucrări de investiții terminate, în sumă de **8.285 mii lei**, puse în funcțiune la Primăria Orașului Săliște;
- existența de diferențe, care totalizează **5.478 mii lei**, dintre soldurile conturilor de disponibilități înscrise în bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2008 și soldurile din extrasele de cont eliberate de Trezorerie la aceeași dată s-a identificat la Primăria Orașului Tâlmaciu;
- nu s-a procedat la majorarea valorilor unor clădiri, cu suma totală de **208 mii lei**, reprezentând valorile modernizărilor efectuate la clădirile din patrimoniul comunelor Loamneș (183 mii lei) și Mihăileni (25 mii lei);
- diferențele din reevaluare, în sumă de **941 mii lei**, au fost înregistrate eronat la Primăria Comunei Mihăileni;
- înregistrarea eronată a unor imobilizări corporale și necorporale la Primăria Comunei Loamneș, în sumă de **3.369 mii lei**.

- **Alte nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art. 62/63 din Legea nr. 94/1992 republicată cu modificările ulterioare**, s-a constatat la un număr de 10 unități administrativ-teritoriale (Primăria Municipiului Sibiu, Primăria Municipiului Mediaș, Primăria Orașului Agnita, Primăria Orașului Miercurea Sibiului, Primăria Orașului Tâlmaciu, Primăria Comunei Racovița, Primăria Comunei Șeica Mare, Primăria Comunei Șeica Mică, Primăria Comunei Cârța, Primăria Comunei Mihăileni și Primăria Comunei Cârțișoara) și la o instituție publică de interes local (Liceul de Artă

Sibiu), la care s-au constatat nereguli care totalizează **524.855 mii lei**.
Principalele nereguli identificate au fost următoarele:

➤ neevidențierea în contabilitate a garanțiilor de bună execuție reținute executanților de lucrări, în sumă totală de **1.271 mii lei**, s-a constatat la Primăria Agnita (242 mii lei), Primăria Șeica Mare (234 mii lei) și la Primăria Racovița (789 mii lei);

➤ SC „Apa-Canal” SA Sibiu, nu a evidențiat în contabilitate garanția, în sumă de **990 mii lei**, acordată de firma „Sistam Yapi” din Turcia pentru buna execuție a lucrării de investiții „Reabilitarea stației de epurare a apelor uzate”.

➤ au fost evidențiate în contabilitatea sintetică a creanțelor bugetului local al Orașului Tâlmăciu sume mai mari cu **291 mii lei** decât drepturile constatate rămase de încasat la 31.12.2008, existente în evidența fiscală analitică pe plătitor;

➤ s-au înregistrat eronat unele active necorporale la active corporale, în sumă de **85 mii lei**, la Primăria Comunei Mihăileni;

➤ nu s-a condus evidența analitică a activelor fixe corporale, de natura terenurilor și construcțiilor, în valoare de **521.935 mii lei**, la Primăria Municipiului Mediaș (474.003 mii lei) și la Primăria Comunei Cârța (47.932 mii lei);

➤ nu s-a întocmit balanța analitică a creanțelor Primăriei Comunei Racovița, în sumă totală de **190 mii lei**;

➤ nerecepționarea și neînregistrarea unor materiale în valoare de **58 mii lei** la Primăria Șeica Mică.

• **Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale**

În gestionarea patrimoniului unităților administrativ-teritoriale și al instituțiilor publice locale verificate, care aparține domeniului public și privat al acestora, au fost constatate abateri de la normele legale în vigoare în valoare totală de **312.435 mii lei**, după cum urmează:

- **Neinventarierea anuală a patrimoniului**, s-a constatat la o unitate administrativ-teritorială - Primăria Comunei Racovița și la o instituție publică locală - Liceul de Artă Sibiu (**148 mii lei**, reprezentând valoarea cărților din bibliotecă și a bunurilor din dotarea laboratoarelor de informatică);

- **Închirierea sau concesiunea de active și mijloace fixe cu încălcarea legii**, s-a constatat la Primăria Orașului Săliște care nu a atribuit gestiunea serviciilor de utilitate publică prin delegarea gestiunii și nu a concesiionat infrastructura tehnico-edilitară aferentă acestor servicii în condițiile din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, ceea ce a condus la nerealizarea de venituri din redevențe cuvenite bugetului local;

- **Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale**, s-a constatat la șapte unități administrativ-teritoriale, respectiv la Primăria Municipiului Mediaș, Primăria Comunei Mihăileni, Primăria Comunei Cârțișoara, Primăria Comunei Șeica Mare, Primăria Comunei Șeica Mică, Primăria Comunei Cârța și la Primăria Comunei Tilișca, care nu au inventariat clădirile și terenurile din domeniul public și privat, evidențiate în contabilitate la valoarea totală de **110.954 mii lei** și nu au finalizat acțiunea de inventariere anuală a patrimoniului pentru anul 2008;

- **Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative** s-a constatat la patru unități administrativ-teritoriale: Primăria Municipiului Mediaș, Primăria Comunei Mihăileni, Primăria Comunei Moșna și Primăria Comunei Racovița, care nu au procedat la reevaluarea activelor fixe, în valoare totală de **266 mii lei**;

- **Reevaluarea patrimoniului fără respectarea prevederilor legale**, s-a constatat la Primăria Oraşului Agnita, Primăria Comunei Şeica Mică şi Primăria Comunei Cârţa, care nu au reevaluat unele active fixe cu o valoare de **176 mii lei**, datorită ignorării prevederilor legale;

- **Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale, referitoare la administrarea şi gestionarea patrimoniului public şi privat**, în valoare totală de **25.269 mii lei**, s-au constatat la 10 unităţi administrativ-teritoriale, principalele nereguli fiind următoarele:

- nu s-a procedat la predarea administrării bunurilor din domeniul public, de natura terenurilor şi clădirilor, aflate în folosinţa unităţilor de învăţământ, în valoare totală de **11.881 mii lei**, din care, semnificative sunt la Primăria Oraşului Agnita (7.267 mii lei), Primăria Comunei Cârţişoara (1.011 mii lei), Primăria Comunei Tilişca (1.493 mii lei) şi Primăria Comunei Şeica Mică (1.252 mii lei);

- nu s-au evidenţiat în contabilitate active, care totalizează **13.388 mii lei**, la trei unităţi administrativ-teritoriale, din care suma de 13.158 mii lei s-a identificat la Primăriei Municipiului Sibiu.

- **Abateri privind încălcarea prevederilor legale, referitoare la administrarea şi gestionarea patrimoniului public şi privat la societăţi de subordonare locală**, au totalizat **31.887 mii lei**, din care exemplificăm:

- Nu s-a efectuat majorarea capitalului social cu valoarea terenurilor, în sumă de **1.285 mii lei**, pentru care Societatea Comercială „Apa-Canal” SA Sibiu a obţinut certificatele de atestare a dreptului de proprietate;

- Lucrarea de investiţii „Reabilitarea staţiei de epurare a apelor uzate”, în valoare totală de **30.599 mii lei**, a fost pusă în funcţiune şi recepţionată în luna aprilie 2008, dar nu a fost înregistrată în patrimoniul entităţii ca o imobilizare corporală finalizată.

V. Concluzii și recomandări

Neregulile constatate sunt efectul necunoașterii sau a insuficienței cunoașteri a prevederilor legale de către personalul de specialitate din unitățile administrativ-teritoriale sau din instituțiile publice subordonate acestora. În unele situații, neregulile constatate sunt consecința angajării pe posturile din compartimentele financiar - contabile a unor persoane fără pregătirea de specialitate corespunzătoare. Totodată s-a constatat lipsa preocupării pentru pregătirea profesională continuă a personalului de specialitate din compartimentele cu atribuții în angajarea banilor publici și de evidențiere a operațiunilor patrimoniale.

Din evaluarea mediului de control la unitățile administrativ - teritoriale verificate au rezultat următoarele **concluzii**:

- Raportat la volumul de abateri și nereguli, constatate de organele de audit ale Camerei de Conturi Sibiu, se apreciază că activitatea de control financiar preventiv propriu desfășurată de unitățile verificate, nu a îndeplinit întotdeauna rolul de a preîntâmpina încălcarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor bugetare, sau în efectuarea operațiunilor din care rezultă drepturi și obligații patrimoniale, ceea ce semnifică o exercitare formală a controlului financiar preventiv propriu prin acordarea de viză pentru proiecte de operațiuni care nu au respectat cerințele de legalitate, oportunitate și regularitate;

- Sistemul de control intern, prin procedurile utilizate nu a reușit întotdeauna să preîntâmpine încălcarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor sau în reflectarea fidelă a patrimoniului în contabilitate și în situațiile financiare;

- Din unitățile verificate pe parcursul anului 2008 (la care s-a organizat și s-a desfășurat auditul public intern), misiunile de audit public intern s-au desfășurat pe baza planurilor aprobate de ordonatorii principali de credite, însă selectarea acestora s-a realizat fără o evaluare a riscurilor asociate pe

diferite structuri, activități, programe, proiecte sau operațiuni și fără a se avea în vedere deficiențele consemnate în rapoartele Camerei de Conturi Sibiu din anii anteriori. Deși prin cadrul legal sunt prevăzute trei tipuri de audit, respectiv audit de sistem, de performanță și de regularitate, toate misiunile de audit public intern au vizat doar verificări de legalitate și regularitate, verificări de rutină și neconcludente. Rapoartele întocmite de auditori au evidențiat puține abateri și nereguli astfel încât nu s-au putut constitui într-un real suport pentru luarea deciziilor de către conducerile entităților auditate. Verificările efectuate de Camera de Conturi Sibiu au remarcat o pregătire profesională și o experiență în activități financiare a personalului cu atribuții de audit public intern adesea sub cerințe. Așa se explică faptul că toate neregulile și abaterile cu caracter financiar constatate de Camera de Conturi nu au fost sesizate și de către auditorii publici interni ai entităților publice verificate.

Pentru îmbunătățirea activității de elaborare și de execuție a bugetelor locale și de gestionare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, pe baza constatărilor din rapoartele întocmite de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Sibiu, se pot formula următoarele propuneri:

- organizarea și desfășurarea lucrărilor de elaborare a proiectelor bugetelor locale, să asigure o evaluare fundamentată și realistă a veniturilor proprii și o dimensionare riguroasă a cheltuielilor bugetare, având în vedere dispozițiile legale care reglementează unele categorii de cheltuieli ce pot fi efectuate din fonduri publice;

- implicarea autorităților publice locale, la verificarea modului de stabilire și colectare a impozitului pe venit datorat bugetului de stat, pentru veniturile impozabile realizate pe raza unității administrativ - teritoriale, având în vedere că o cotă din impozitele colectate constituie venituri proprii ale

bugetelor locale. Aceste informații sunt necesare în procesul evaluărilor bugetare efectuate pentru elaborarea bugetelor locale;

➤ crearea de către unitățile - administrativ teritoriale a bazelor de date, în sistem informatic, care să cuprindă bunurile impozabile situate pe teritoriul administrativ al acestora, evidența contribuabililor și a obligațiilor fiscale pe categorii de impozite și taxe și pe plătitori, în vederea fundamentării reale a veniturilor ce se înscriu în bugetele locale;

➤ Atribuțiile de control fiscal, conferite autorităților administrației publice locale prin O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, să fie exercitate efectiv pe bază de programe anuale, trimestriale și lunare.

➤ Întocmirea, de către ordonatorii principali de credite, de conturi de execuție distincte pentru activitatea proprie, care ulterior să fie consolidate cu cele ale ordonatorilor secundari și terțiari;

➤ Rapoartele anuale, referitoare la finanțele publice locale transmise de Camerele de Conturi județene entităților verificate, ca urmare a verificărilor efectuate, să fie prezentate în mod obligatoriu autorităților publice deliberative ale unităților administrativ - teritoriale;

➤ Pentru perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din compartimentele - financiar contabile, îndeosebi ale primăriilor orașelor și comunelor, este necesară inițierea unor programe în care să se dezbată, cu prioritate, actele normative referitoare la activitatea financiar contabilă, mai ales Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, având în vedere că s-au constatat frecvente nereguli în aplicarea acestora;