

CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI VASLUI

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului Vaslui

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Vaslui pe anul 2009

Execuția de ansamblu a veniturilor și cheltuielilor bugetelor autorităților administrativ – teritoriale componente ale bugetului general centralizat a unităților administrativ teritoriale, pentru anul 2009, este prezentată în tabelul de mai jos:

mii lei

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	740.881	711.193	29.688
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	21.949	21.032	917
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	18.460	17.676	784
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		3.549	
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile			
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	33.329	21.098	12.231

Din datele prezentate mai sus, se remarcă volumul semnificativ al bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, dar și volumul cheltuielilor efectuate din împrumuturi interne și externe, precum și din fondul de rulment, care au avut o evoluție ascendentă în ultimii ani.

Totodată, din datele prezentate în tabelul de mai sus, reiese că la toate categoriile de bugete, execuția bugetară a anului 2009, s-a încheiat cu excedent bugetar, dintre care mai semnificativ s-a înregistrat la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, însumând 29.688 mii lei.

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

Cea mai importantă componentă a bugetului general centralizat al unităților administrativ – teritoriale o reprezintă bugetele locale, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru exercițiul bugetar 2009, prevederile definitive ale bugetelor locale pe ansamblul județului Vaslui au fost realizate în proporție de 90,9% la venituri, iar plățile efectuate au reprezentat 87,3% din creditele anuale definitive aprobate.

În cifre absolute nerealizările au însumat 73.876 mii lei la venituri, iar la cheltuieli 103.564 mii lei.

1. Veniturile bugetelor locale

Execuția pe ansamblul județului Vaslui a bugetelor locale pe categorii de venituri, reprezentând încasările realizate și drepturile constatate comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, se prezintă astfel:

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	92.006	133.136	59.837	65,0
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	123.503	117.573	117.572	95,2
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	468.519	464.456	464.456	99,1
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	108.294	80.326	80.326	74,2
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	22.435	18.690	18.690	83,3
	TOTAL VENITURI	814.757	814.181	740.881	90,9

Din analiza datelor prezentate cu privire la execuția veniturilor bugetelor locale, se desprind următoarele concluzii:

- gradul de încasare a veniturilor reprezintă 90,9 % din prevederile bugetare anuale definitive și 99,9% din drepturile constatate;
- veniturile proprii ale bugetelor locale provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit se ridică la 177.409 mii lei, reprezentând 23,9% din totalul veniturilor acestor bugete, în timp ce sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au reprezentat 464.456 mii lei, respectiv 62,7% din total venituri, iar subvențiile primite de la nivel central s-au situat la 80.326

mii lei, respectiv 10,8% din total venituri și sume primite de la UE în contul plăților efectuate de 18.690 mii lei, reprezentând 2,6% din total venituri.

Ca remarcă asupra modului de execuție a veniturilor bugetelor locale în anul 2009, se poate afirma să sursele de finanțare a bugetelor locale depind în mare măsură de alocările de la nivel central sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată și a subvențiilor (circa 73,5% din totalul veniturilor bugetelor locale), ceea ce explică și insuficiența preocupare a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

2. Cheltuielile bugetelor locale

Pe ansamblul județului Vaslui a bugetelor locale, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

mii lei

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	389.983	387.952	378.896	97,2
2	Bunuri și servicii	127.522	125.214	109.299	85,7
3	Subvenții	8.733	8.659	7.462	85,4
4	Transferuri între unități ale administrației publice	26.313	25.594	24.194	91,9
5	Alte transferuri	4.689	4.310	3.921	83,6
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	23.015	8.468	3.327	14,5
7	Asistență socială	89.059	88.471	76.505	85,9
8	Alte cheltuieli	5.124	4.955	4.738	92,5
9	Cheltuieli de capital	126.049	116.939	96.820	76,8
10	Dobânzi	6.430	5.782	5.043	78,4
11	Operațiuni financiare	2.959	2.929	2.815	95,1
12	Fonduri de rezervă	6.111	-	-	-
13	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.230	-1.796	-1.827	148,5
	TOTAL CHELTUIELI	814.757	777.477	711.193	87,3

Potrivit datelor din tabelul de mai sus, comparativ cu prevederile bugetare anuale, gradul de execuție a cheltuielilor bugetare locale este de 87,3%, remarcându-se execuția ridicată a cheltuielilor de personal de 97,2%, bunuri și servicii 85,7%, a subvențiilor de 85,4%, în comparație cu un grad de execuție a cheltuielilor de capital de numai 76,8%.

Acest ultim aspect este determinat și de faptul că autoritățile administrației publice locale au recurs la contractarea de împrumuturi pentru realizarea investițiilor, cheltuielilor respective fiind reflectate în bugetul împrumuturilor și volumul dobânzilor efectuate în bugetul local.

Aceste aspecte reliefează accentuarea tendinței de orientare a fondurilor publice către cheltuielile sociale și de consum și mai puțin către investiții.

III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de conturi desfășurate la nivelul județului Vaslui

Începând cu anul 2009, activitatea Camerei de Conturi a județului Vaslui s-a desfășurat pe baza noilor prevederi ale Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi, care au adus schimbări esențiale în ceea ce privește modul de organizare și exercitare a activității de control, precum și competențele revizuite în ceea ce privește valorificarea constatărilor controlului.

Obiectivele principale ale acțiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi a județului Vaslui în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat la nivel local în verificarea formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare ale unităților administrativ – teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Acțiunile de audit/control efectuate la nivelul unităților administrativ – teritoriale au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, analiza și performanța gestionării banului public și evaluarea sistemelor de control și audit intern.

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de conturi a județului Vaslui

La nivelul unităților administrativ – teritoriale, potrivit Programului de activitate al Camerei de Conturi a județului Vaslui pe anul 2010, au fost realizate un număr de 41 acțiuni, din care 33 acțiuni de audit financiar (80,5%), 6 acțiuni de control tematic (14,6%) și 2 acțiuni de audit de performanță (4,9%), conform tabelului prezentat mai jos:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	41	33	6	2
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	85	72	10	3
4.Decizii emise	35	32	3	-
5.Decizii contestate	-	-	-	-
5.Măsurile dispuse prin decizii	322	315	7	-

Din datele prezentate mai sus, se remarcă că în urma desfășurării acțiunilor de audit financiar nu au fost acordate certificate de conformitate, întrucât s-au constatat abateri și deficiențe.

Acest aspect, scoate în evidență creșterea exigențelor în exercitarea actului de auditare a conturilor de execuție bugetară, dar și creșterea profesionalismului auditorilor publici externi ai Camerei de Conturi a județului Vaslui.

Ca urmare a acțiunilor de audit/control efectuate au fost întocmite un număr total de 85 acte de verificare:

- rapoarte de audit/control	41
- procese verbale de constatare	38
- procese verbale de constatare a contravențiilor	3
- note unilaterale	3

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control au fost emise 35 decizii, care nu au fost contestate.

Prin deciziile emise au fost dispuse 322 măsuri, din care 315 în cadrul acțiunilor de audit financiar și 7 în acțiunile de control tematic.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Vaslui

În anul 2010, Camera de Conturi a județului Vaslui a avut în aria de competență efectuarea verificării la un total de 141 entități ale administrației publice locale și a exercitat efectiv verificarea la 38 entități, respectiv 27% din total, 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:	130	38	29,2
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	87	36	41,4
	- Consilii județene	1	1	100,0
	- Primării municipale	3	2	66,7
	- Primării orășenești	2	2	100,0
	- Primării comunale	81	31	38,3
1.2	ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	43	2	4,7
2	Regii autonome de interes local	1	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	10	-	-
	TOTAL GENERAL	141	38	27,0

Datele de mai sus, arată că din totalul de 141 entități supuse controlului, au fost verificați 36 ordonatori principali de credite (41,4%) și 2 ordonatori terțiari de credite (4,7%).

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Rezultatele activităților de audit/control a Camerei de Conturi Județene Vaslui, privind bugetele locale, prezentate în tabelul de mai jos, totalizează venituri/prejudicii/abateri financiar-contabile 601.083,2 mii lei din estimări, accesorii aferente de 1.134 mii lei.

Din totalul veniturilor/prejudiciilor și accesoriilor aferente, însumând 7.137,9 mii lei, au fost încasate/recuperate operativ, în timpul acțiunilor desfășurate, 468,5 mii lei, reprezentând 6,6%.

mii lei

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	2.971,5	949,8	3.921,3	244,5	6,2
2	Prejudicii estimate	3.032,4	184,2	3.216,6	224,0	7,0
3	Abateri financiar-contabile	595.079,3	-	595.079,3	-	-
	Total sume	601.083,2	1.134,0	602.217,2	468,5	0,1

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

În anul 2010, la nivelul Camerei de Conturi a județului Vaslui, s-au constatat la un număr de 37 ordonatori de credite locale, venituri suplimentare însumând 3.921,3 mii lei, prejudicii în sumă totală 3.216,6 mii lei și abateri financiar – contabile însumând 595.079,3 mii lei, conform tabelului de mai jos prezentat:

mii lei

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<i>UATJ Vaslui</i>	13,1	7,0	40.122,9
<i>UATM Vaslui</i>	288,0	98,8	46.512,5
<i>UATM Bârlad</i>	1.045,4	252,1	445.791,4
<i>UATO Negrești</i>	204,0	57,9	537,6
<i>UATO Murgeni</i>	287,6	7,4	5.526,0

<i>UATC Berezeni</i>	10,6	9,2	5.449,8
<i>UATC Blăgești</i>	6,7	14,6	2.491,4
<i>UATC Bogdanița</i>	107,8	399,9	300,2
<i>UATC Boțești</i>	4,8	2,6	12.022,8
<i>UATC Ciocani</i>	193,5	36,7	2.178,8
<i>UATC Costești</i>	1,6	10,6	-
<i>UATC Crețești</i>	18,2	0,6	52,0
<i>UATC Dimitrie Cantemir</i>	102,7	39,7	137,9
<i>UATC Dodești</i>	31,8	18,7	9.126,9
<i>UATC Drînceni</i>	136,5	338,3	2.435,8
<i>UATC Dumești</i>	189,4	2,6	3.758,1
<i>UATC Frunțișeni</i>	13,0	49,8	6,9
<i>UATC Găgești</i>	17,6	1.172,2	5.216,6
<i>UATC Gherghești</i>	215,5	14,1	159,1
<i>UATC Gîrceni</i>	172,7	51,3	236,8
<i>UATC Hoceni</i>	7,1	42,1	-
<i>UATC Ivănești</i>	117,5	-	-
<i>UATC Lunca Banului</i>	13,9	1,0	1.359,7
<i>UATC Mălușteni</i>	89,6	1,2	7.100,5
<i>UATC Pădureni</i>	57,0	21,3	-
<i>UATC Pochidia</i>	165,7	31,1	405,1
<i>UATC Pogonești</i>	3,5	18,3	23,6
<i>UATC Solești</i>	64,4	45,9	-
<i>UATC Stănilești</i>	-	132,5	212,0
<i>UATC Ștefan cel Mare</i>	0,4	155,7	199,6

<i>UATC Vinderei</i>	60,1	9,2	370,7
<i>UATC Vulturești</i>	180,8	29,4	283,3
<i>UATC Fălcu</i>	1,5	-	43,0
<i>UATC Todirești</i>	-	18,9	4,7
<i>UATC Muntenii de Jos</i>	-	-	2.326,1
<i>Direcția generală de asistență socială și protecția copilului Vaslui</i>	99,3	125,9	668,1
<i>Colegiul agricol "Dimitrie Cantemir" Huși</i>	-	-	19,4
Total	3.921,3	3.216,6	595.079,3

Din analiza datelor prezentate, cele mai semnificative entități la care s-au consemnat venituri suplimentare, prejudicii și abateri financiar – contabile au fost: UATM Bârlad (447.088,9 mii lei), UATM Vaslui (46.899,3 mii lei), UATJ Vaslui (40.143 mii lei), UATC Boțești (12.030,2 mii lei), UATC Dodești (9.177,4 mii lei), UATC Mălușteni (7.191,3 mii lei), UATC Găgești (6.406,4 mii lei), UATC Berezeni (5.469,6 mii lei), UATC Murgeni (5.821 mii lei), etc.

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

În anul 2010, Camera de Conturi a județului Vaslui, a efectuat acțiuni de audit/control la 41 ordonatori de credite locali, identificând la 33 de entități un volum de impozite și taxe suplimentare sau neurmărite și neîncasate la termenele legale, precum și alte venituri bugetare, în sumă totală de 2.971,5 mii lei, iar pentru întârzieri în virarea acestora au fost calculate accesorii de 949,8 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare și al majorărilor aferente, însumând 3.921,3 mii lei, au fost încasate operativ în timpul acțiunilor de audit/control 244,5 mii lei, reprezentând 6,2%.

Abaterile care au generat identificarea acestor venituri suplimentare s-au datorat, următoarelor cauze:

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;
- neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare;
- calculul eronat al obligațiilor bugetare;
- neconcordanța între obligațiile bugetare înregistrate în evidența fiscală și obligațiile bugetare declarate de agenții economici;
- neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice.

Pe județ, cele mai mari sume identificate ca venituri suplimentare datorate bugetelor publice, se înregistrează la:

- UATM Bârlad (975,2 mii lei), reprezentând venituri rezultate din neurmărirea și nereflectarea în evidență a veniturilor de încasat aferente a 21 contracte pentru vânzarea de cabinete medicale cu plata în rate;
- UATO Murgeni (285,7 mii lei); UATC: Dumești (183,7 mii lei); Gherghești (150,7 mii lei); Gârceni (143,4 mii lei); Drânceni (135,3 mii lei); Ciocani (129,2 mii lei); Pochidia (121,1 mii lei); Vulturești (114,9 mii lei); Mălușteni (85,6 mii lei), venituri determinate în principal din neevidențierea, neurmărirea și implicit neîncasarea amenzilor contravenționale;
- UATM Vaslui (261,9 mii lei); UATC: Ivănești (109,3 mii lei); Ciocani (53,9 mii lei); Pădureni (52,5 mii lei); Bogdănița (47,9 mii lei); Vulturești (14,4 mii lei), veniturile fiind rezultatul nestabilirii, neevidențierii și neîncasării majorărilor de întârziere aferente debitelor și obligațiilor fiscale restante;
- UATO Negrești (202,2 mii lei); UATC: Pochidia (36,8 mii lei); Vinderei (36,3 mii lei); veniturile provenind din nereflectarea, neurmărirea și implicit neîncasarea chiriilor, redevențelor datorate pentru contractele de închiriere și concesiune încheiate;
- UATM Bârlad (12,3 mii lei) și UATM Vaslui (8,6 mii lei), veniturile fiind rezultatul neregularizării taxelor privind regimul autorizațiilor de construcție;
- UATC Dodești (28,8 mii lei) și UATC Vulturești (11,9 mii lei) reprezentând venituri rezultate din utilizarea unor cote eronate pentru stabilirea impozitelor locale, respectiv impozit clădiri, taxă teren;
- UATM Bârlad (42,3 mii lei) și UATM Vaslui (13,7 mii lei), venituri rezultate din impozite și taxe locale nedeclarate și implicit neîncasate de la contribuabili persoane juridice;
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui (99,3 mii lei), reprezentând venituri determinate din nevirarea la bugetul județean a tranșelor finale aferente proiectelor PHARE finalizate în anii anteriori, a debitelor recuperate, precum și din nedeplinirea în termen a încasărilor din venituri proprii;
- La 21 ordonatori de credite, respectiv UATC Solești (64 mii lei); Bogdănița (39,2 mii lei); Vulturești (38,2 mii lei); Gherghești (36,6 mii lei); Vinderei (20,4 mii lei); Crețești (14,8 mii lei); Găgești (13,3 mii lei); Lunca Banului (13,9 mii lei); Frunțișeni (13 mii lei); Ciocani (7,2 mii lei); Berezeni (5,7 mii lei); etc., s-au constatat venituri determinate ca urmare a necalculării, neevidențierii și nevirării obligațiilor publice aferente fondurilor de salarii și a altor drepturi în bani, neplata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru beneficiarii de ajutor social;

- La 13 entități, respectiv UATM Bârlad (13 mii lei); UATC: Gârceni (8,2 mii lei); Berezeni (4,7 mii lei); Dumești (4,6 mii lei); Gherghești (3,9 mii lei); Pochidia (3,7 mii lei); Crețești (3,4 mii lei); etc., venituri provenite din calcularea eronată a contribuțiilor aferente fondurilor de salarii, ceea ce a condus la nevirarea acestora în cuantumul legal către bugetele publice.

4.Abateri generatoare de prejudicii

Ațiunile de audit/control, desfășurate la nivelul entităților administrativ – teritoriale au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuările de cheltuieli din fondurile publice, care au avut drept consecință crearea unor prejudicii însumând 3.032,4 mii lei, pentru care au fost calculate dobânzi în sumă totală de 184,2 mii lei, din acestea fiind recuperată în timpul controalelor suma de 224 mii lei, respectiv 7%.

Abaterile constatate în acțiunile de audit/control care au generat producerea de prejudicii, s-au datorat următoarelor cauze:

- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul unităților administrativ – teritoriale comunale în baza contractului/acordului colectiv de muncă prin interpretarea eronată a prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționarii publici, personal contractual și funcții de demnitate publică;
- plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate, cele mai frecvente au fost determinate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care au cuprins cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă;
- efectuarea de cheltuieli fără contraprestație ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate;
- credite bugetare utilizate pentru alte entități.

Pe județ, cele mai mari sume rezultate din estimarea abaterilor care au determinat producerea de prejudicii, se localizează la:

- UATC: Găgești (1.166,2 mii lei); Bogdănița (347,8 mii lei); Drânceni (230,6 mii lei); Ștefan cel Mare (136,4 mii lei); Todirești (18,9 mii lei), reprezentând articole de deviz, înscrise în situațiile de lucrări privind realizarea unor obiective de investiții, care s-au dovedit, în timpul acțiunilor de audit/control, că nu au fost executate;
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, au rezultat plăți nelegale în sumă totală de 119,2 mii lei, provenind din decontarea de lucrări de reparații la bunuri în garanție, nerespectarea clauzelor contractuale cu privire la prețurile unitare ale produselor livrate, depășirea valorilor contractuale;
- UATM Vaslui (91,5 mii lei), fiind rezultatul efectuării unor plăți nelegale, reprezentând contravaloare materiale lăsate în custodia unui constructor, pentru

realizarea unui obiectiv de investiții, care la data controlului era finalizat, iar aceste materiale nu s-au regăsit în situațiile de lucrări;

- La 20 ordonatori de credite locali, respectiv UATC: Gârceni (50,7 mii lei); Bogdănița (35,5 mii lei); Ciocani (33,2 mii lei); Hoceni (31,6 mii lei); Solești (30,9 mii lei); Vulturești (26,5 mii lei); Frunțișeni (24,1 mii lei); Drânceni (21,7 mii lei); Pădureni (21,3 mii lei); Ștefan cel Mare (18,5 mii lei); Pogonești (18,2 mii lei); Dodești (17,6 mii lei); Pochidia (14,8 mii lei); Blăgești (14 mii lei); Gherghești (12,6 mii lei); Costești (10,6 mii lei); etc., prejudiciul reprezentând plata unor sporuri salariale, indemnizații ținută și drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii, conform contractelor colective de muncă, care exced prevederilor legale;
- UTCM Bârlad (252,1 mii lei); UATO Negrești (11,5 mii lei) și 7 unități administrativ teritoriale comunale însumând 5,5 mii lei, respectiv, Gherghești; Frunțișeni; Vinderei; Vulturești; Crețești; Gârceni; Pochidia, prejudiciul fiind rezultatul suportării din bugetele locale a cheltuielilor, reprezentând contravaloarea energiei termice și electrice consumate de alte entități, fără întocmirea documentelor justificative de recuperare a sumelor;
- La 3 entități, respectiv UATC Stăniilești (43,6 mii lei), UATC Hoceni (10,5 mii lei), UATM Vaslui (4,1 mii lei), plățile nelegale provenind prin înscrierea de către constructori în situațiile de lucrări și implicit în facturi a unor cote de profit, accidente de muncă și boli profesionale și cheltuieli indirecte, superioare celor din documentațiile, care au stat la baza negocierii contractelor și actelor normative în vigoare, înscrierea de prețuri la unele articole de deviz, mai mari decât cele oferite;
- Șase ordonatori de credite locali, au efectuat plăți nelegale, însumând 66,3 mii lei, respectiv UATC: Frunțișeni; Pochidia; Bogdănița; Vinderei; Ciocani și Blăgești, reprezentând drepturi bănești acordate salariaților și obligații financiare decontate peste prevederile legale;
- UATC Stăniilești (63,5 mii lei) și UATO Negrești (2,4 mii lei), au efectuat plăți avans fără corespondent în bunuri achiziționate, servicii prestate și lucrări executate.

5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii

Ca urmare a efectuării acțiunilor de audit/control la entitățile locale programate, au fost consemnate și abateri cu caracter financiar-contabil care nu au determinat producerea de prejudicii, cele mai semnificative fiind:

- efectuarea de înregistrări contabile eronate, însumând 446.764,1 mii lei, privind active corporale și necorporale, creanțe ale bugetelor locale, furnizori, debitori, etc., care au condus la denaturarea evidențelor contabile a entităților și implicit bilanțurile contabile la finele anului 2009 (UATM Bârlad, UATM Vaslui, UATJ Vaslui, UATO Murgeni, UATO Negrești, UATC: Berezeni, Blăgești, Ciocani, Dodești, Dumești,

Frunțișeni, Gherghești, Lunca Banului, Mălușteni, Murgeni, Pochidia, Stăniliești, Vinderei și Vulturești;

- lipsa evidențelor analitice și necunoașterea din această cauză a unor venituri și cheltuieli, obligațiile de plată creanțe etc., (UATM Bârlad, UATO Negrești, UATC: Berezeni, Bogdănița, Blăgești, Boțești, Ciocani, Crețești, Dodești, Dumești, Găgești, Gîrceni, Gherghești, Hoceni, Ivănești, Mălușteni, Muntenii de Jos, Pochidia, Vinderei);
- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor de intrare a unor bunuri în patrimoniu, provenind din neevidențierea ca active fixe corporale, a lucrărilor de investiții finalizate și recepționate, însumând 56.047,6 mii lei, s-a constatat la UATJ Vaslui (39.949,3 mii lei); UATM Bârlad (9.082,3 mii lei), UATO Murgeni (3.594,9 mii lei), UATC: Găgești (214,4 mii lei), Vulturești (187,4 mii lei), Pochidia (75,7 mii lei), Drânceni (76,2 mii lei), etc.
- nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din evidența contabilă a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar propuse pentru casare, în valoare totală de 668,1 mii lei, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui;
- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, în sensul abordării superficiale a regulilor și procedurilor acestei activități, s-a constatat la UATO Murgeni, UATC: Bogdănița, Boțești, Costești, Crețești, Dodești, Drânceni, Dumești, Găgești, Gîrceni, Gherghești, Hoceni, Lunca Banului, Mălușteni, Pogonești, Stăniliești, Ștefan cel Mare; Vinderei, Vulturești;
- la 6 ordonatori de credite s-au constatat neinventarierea anuală a patrimoniului, respectiv, UATO Negrești, UATC: Blăgești, Ciocani, Pochidia, Solești, Stăniliești;
- neefectuarea reevaluării dispusă prin acte normative, s-a constatat în 17 cazuri, respectiv UATO Negrești, UATC: Berezeni, Blăgești, Bogdănița, Crețești, Dimitrie Cantemir, Drânceni, Frunțișeni, Hoceni, Ivănești, Lunca Banului, Pădureni, Pochidia, Pogonești, Solești, Stăniliești, Ștefan cel Mare;
- la majoritatea entităților auditate, s-au constatat necalcularea sau calcularea greșită a amortizării mijloacelor fixe, respectiv, UATO Negrești, UATC: Berezeni, Blăgești, Bogdănița, Boțești, Ciocani, Crețești, Dimitrie Cantemir, Dodești, Drânceni, Dumești, Frunțișeni, Găgești, Gherghești, Gîrceni, Hoceni, Ivănești, Lunca Banului, Mălușteni, Pădureni, Pochidia, Pogonești, Solești, Stăniliești, Ștefan cel Mare, Vinderei, Vulturești;
- în 14 cazuri, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, respectiv, UATO Negrești, UATC: Berezeni, Blăgești, Bogdănița, Ciocani, Crețești, Drânceni, Găgești, Gherghești, Ivănești, Lunca Banului, Mălușteni, Pogonești, Vulturești;
- nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice (neactualizarea programului de achiziții în funcție de volumul creditelor bugetare alocate, valorile

estimate ale unor achiziții au fost calculate eronat, neorganizarea compartimentului specializat de achiziții publice, neconstituirea garanțiilor de bună execuție în cuantumul prevăzut în contract), s-a constatat la UATO Negrești, UATC: Crețești, Dimitrie Cantemir, Drânceni, Fălcu, Gârceni, Gherghești, Mălușteni, Muntenii de Jos, Pogonești, Solești, Stăniliești, Ștefan cel Mare, Vulturești;

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor (UATO Negrești; UATC: Berezeni, Costești, Dodești, Dumești, Găgești Gherghești, Mălușteni);
- neaprobarea conturilor de execuție de către consiliile locale (UATC: Boțești, Găgești, Mălușteni);
- nerefectarea exactă în conturile de execuție a prevederilor inițiale și definitive aprobate la venituri și cheltuieli (UATO Negrești și UATO Murgeni);
- neorganizarea gestiunilor și desemnarea persoanelor cu atribuții de gestionar sau asimilate gestionarilor și implicit nestabilirea garanției de reținut (UATC: Boțești, Dodești, Dumești, Găgești, Mălușteni);
- neactualizarea domeniului public și implicit publicarea acestuia în monitorul oficial (UATC: Boțești, Crețești, Dodești, Găgești, Gârceni și Mălușteni).

V. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate

În cadrul acțiunilor desfășurate, Camera de Conturi a județului Vaslui a procedat la analizarea modului de organizare a auditului intern și a sistemelor de control financiar la unitățile administrativ – teritoriale.

Evaluările au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități, cum ar fi:

- neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, (UATM Bârlad, UATO Negrești, UATC: Berezeni, Bogdănița, Blăgești, Boțești, Ciocani, Costești, Crețești, Dumești, Frunțișeni, Găgești, Gârceni, Gherghești, Mălușteni, Ștefan cel Mare, Vulturești);
- neorganizarea compartimentului de audit intern, conform prevederilor legale, s-a constatat la majoritatea unităților administrativ-teritoriale comunale (UATC: Berezeni, Bogdănița, Blăgești, Boțești, Ciocani, Costești, Crețești, Dimitrie Cantemir, Dodești, Dumești, Frunțișeni, Găgești, Gârceni, Gherghești, Ivănești, Lunca Banului, Mălușteni, Pochidia, Pogonești, Stăniliești, Ștefan cel Mare, Vulturești);
- neînființarea și nedezvoltarea sistemelor de control managerial și nefuncționarea eficientă a controlului intern, ce a condus la identificarea de erori semnificative cu influențe asupra situațiilor financiare la 30 de entități verificate (Direcția Generală de

Asistență și Protecția Copilului Vaslui, UATO Negrești, UATO Murgeni, UATC: Berezeni, Bogdănița, Boțești, Blăgești, Ciocani, Costești, Crețești, Dodești, Drânceni, Dimitrie Cantemir, Dumești, Frunțișeni, Găgești, Gârceni, Gherghești, Hoceni, Ivănești, Lunca Banului, Mălușteni, Pădureni, Pochidia, Pogonești, Solești, Stăniilești, Ștefan cel Mare, Vinderei, Vulturești.

Ca urmare a constatărilor cu privire la organizarea și desfășurarea controlului și a auditului intern a rezultat că aceste activități se desfășoară ineficient, atingând rareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză.

VI. Concluzii și recomandări

Concluzii

Ca o remarcă generală se poate concluziona că obiectivele primare ale acțiunilor desfășurate la nivelul unităților administrativ teritoriale de către Camera de Conturi a județului Vaslui, au vizat examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de calitate și eficiență, în gestionarea solidă și performantă a banilor publici.

Ca urmare a activităților de audit/control desfășurate în această perioadă au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nevirarea la bugete în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate.

Lipsa de claritate sau caracterul interpretabil al unor acte normative au avut un impact considerabil asupra legalității și a regularității operațiunilor supuse verificării, multe dintre abaterile constatate fiind rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către unii ordonatori de credite a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate ca urmare a verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale.

Condiția preliminară pentru un control eficace al cheltuielilor este elaborarea unui buget realist, întrucât o supraestimare a veniturilor duce la o formulare slabă a bugetului și implicit la o execuție bugetară slabă. Așa se explică faptul că la începutul anului, pe baza unor resurse supradimensionate, ca urmare fie a unor anticipări nerealiste a veniturilor proprii, fie a unor posibile alocări din partea administrației centrale, se angajează cheltuieli pe baza unor resurse potențiale, și nu certe, care produc disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților din cauza surselor de finanțare.

Recomandări

Pe baza rezultatelor misiunilor de audit și a acțiunilor de control realizate, Camera de Conturi a județului Vaslui, recomandă implementarea unor măsuri care să vizeze:

- întărirea responsabilității la nivelul conducerilor executive pentru un management financiar – contabil corespunzător și care să fie îndreptat către identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei;
- îmbunătățirea activității de programare bugetară, atât a veniturilor bugetare, cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă ale acestora. În acest sens, autoritățile și instituțiile publice trebuie să elaboreze politici publice în fiecare domeniu și să le evalueze impactul bugetar, astfel încât să poată fi incluse în cadrul bugetar multianual, iar alocările să fie temeinic fundamentate;
- monitorizarea constantă a încasării veniturilor și a efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare;
- întărirea controlului cheltuielilor publice prin care să se urmărească economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice alocate pentru finanțarea acestora;
- organizarea conform legii a controlului intern și luarea măsurilor reale de implementare a normelor proprii de control intern, precum și acordarea atenției și importanței cuvenite activităților de control intern și audit intern, a căror misiune este de a identifica, diminua și/sau elimina riscurile privind proasta gestionare a resurselor publice și a patrimoniului.