

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului GIURGIU

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Giurgiu pe anul 2009 (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	413.447	394.849	18.598
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	37.657	37.426	231
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	7.308	6.774	534
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	16.217	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	5.573	5.673	-100
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	25.522	30.346	-4.824

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

Datele prezentate reflectă volumul bugetelor locale ale județului, municipiului Giurgiu și ale comunelor, dar și volumul cheltuielilor efectuate din împrumuturi interne și externe, din fonduri externe nerambursabile și din fondul de rulment.

Deși la nivel de buget centralizat pe județ se înregistrează excedent de 18.598 mii lei, trebuie remarcat impactul creat de cheltuielile din împrumuturi și din fondul de rulment.

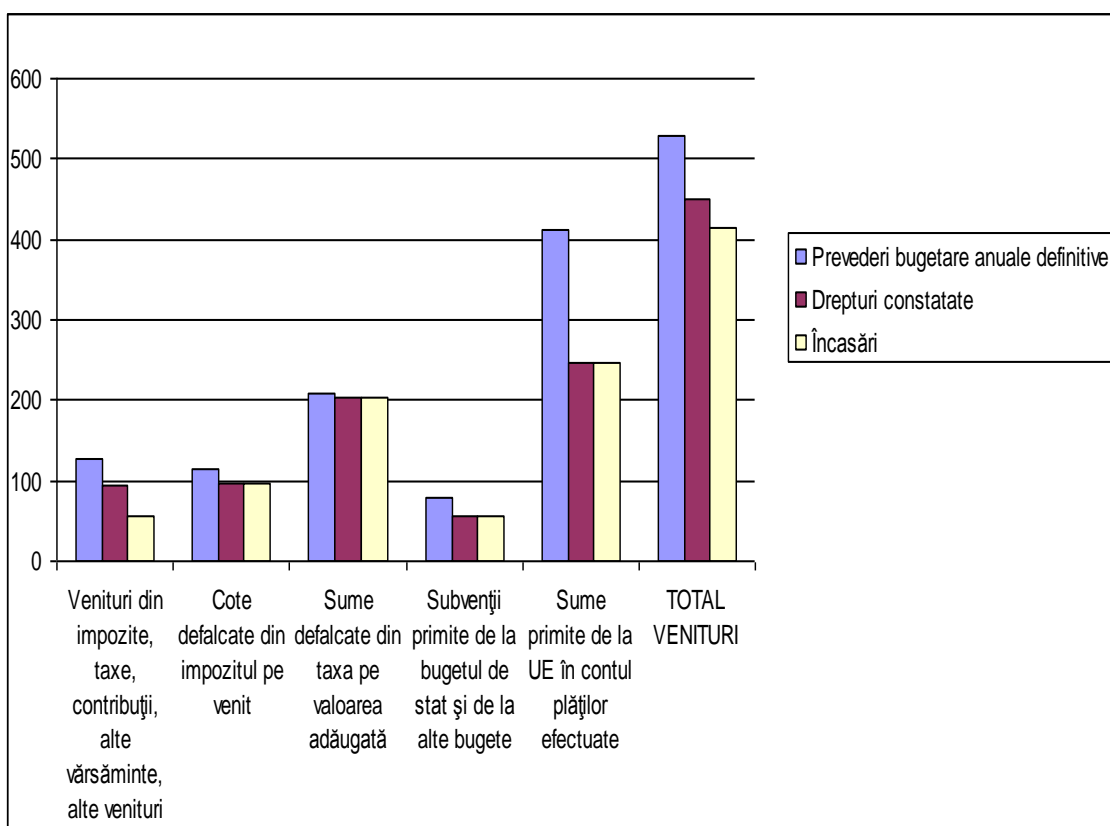
Comparativ cu anul 2008:

- bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului pe anul 2009 reprezintă 76,97% la venituri încasate și 76,3 % la plăți efectuate;
- bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale pentru anul 2009 reprezintă 78,51% la venituri încasate și 78,96 % la plăți efectuate;
- bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii pentru anul 2009 reprezintă 138,65% la venituri încasate și 164,90% la plăți efectuate;
- bugetele împrumuturilor interne și externe au scăzut la 70,09% în anul 2009 față de anul 2008;
- bugetele fondurilor externe nerambursabile au crescut la 450,16% la venituri și 581,25% la cheltuieli în anul 2009 față de 2008;
- veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local au crescut la 241,62% la venituri și 115,46% la cheltuieli în anul 2009 față de 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	127.678	93.722	56.264	44,0
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	113.475	97.261	97.261	85,7
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	207.246	203.377	203.377	98,1
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	78.733	56.299	56.299	71,5
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	413	246	246	59,6
	TOTAL VENITURI	527.545	450.905	413.447	78,4

Structura veniturilor bugetelor locale în anul 2009 se prezintă astfel :



Din analiza datelor prezentate cu privire la execuția veniturilor bugetelor locale rezultă următoarele:

- încasările realizate au reprezentat 78,4% față de prevederile anuale definitive și 91,7% față de drepturile constatate;
- drepturile constatate au reprezentat 85,5% față de prevederile bugetare anuale definitive.

Nerealizarea încasărilor comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive de 114.098 mii lei, respectiv 21,6%, se identifică astfel:

- 71.414 mii lei la venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri care au fost realizate în proporție de 44%;
- 16.214 mii lei la cote defalcate din impozitul pe venit care au fost realizate în proporție de 85,7%;
- 22.434 mii lei la subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete care au fost realizate în proporție de 71,5%;
- 3.869 mii lei sume defalcate din TVA care au fost realizate în proporție de 98,1% ;
- 167 mii lei sume primite de la UE în contul plăților efectuate, realizate în proporție de 59,6%.

Din examinarea veniturilor proprii în structura prevăzută în anexa nr.1 la Legea nr. 273/2006, rezultă următoarele realizări :

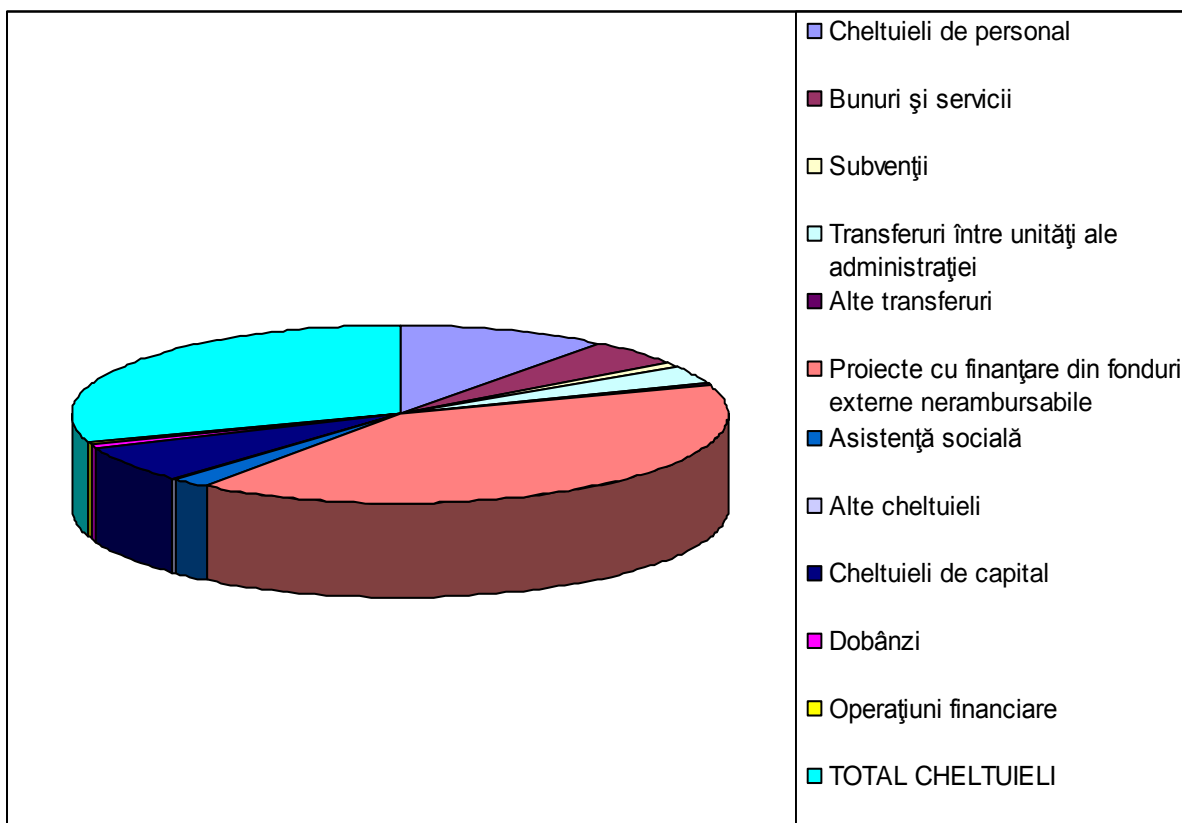
- 85,37% impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice;
- 85,71 % cote defalcate din impozitul pe venit ;
- 77,7 % impozit pe clădiri ;
- 61,3 % venituri din închirieri și concesiuni ;
- 56,6 % impozit pe terenuri ;
- 115,7 % taxe judiciare de timbru ;
- 14,0 % venituri de capital.

Nerealizarea veniturilor proprii prevăzute în bugetele locale s-a datorat, în principal, insuficienței preocupări cu privire la încasarea acestor venituri la care se adaugă, în unele cazuri, fundamentarea nerealistă a veniturilor în procesul de evaluare bugetară.

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	181.442	180.764	169.114	93,2
2	Bunuri și servicii	89.471	86.848	62.378	69,7
3	Subvenții	11.811	11.811	10.870	92,0
4	Transferuri între unități ale administrației publice	56.582	55.394	47.748	84,7
5	Alte transferuri	6.112	5.656	3.171	51,9
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	709	617	489	69,0
7	Asistență socială	32.548	32.265	17.737	54,5
8	Alte cheltuieli	5.639	5.612	4.996	88,6
9	Cheltuieli de capital	118.561	113.771	65.538	55,3
10	Dobânzi	10.051	9.799	7.542	75,0
11	Operațiuni financiare	8.743	8.742	6.860	78,5
	TOTAL CHELTUIELI	527.545	510.579	394.849	74,8

Structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2009 se prezintă astfel :



Pe ansamblul județului, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 74,8%, nerealizarea de 25,2%, reprezentând în cifre absolute 132.696 mii lei lei.

Se constată un grad ridicat de execuție al cheltuielilor de personal de 93,2%, al subvențiilor de 92,0%, , în comparație cu gradul de execuție al cheltuielilor de capital de numai 55,3%.

În structură funcțională, realizarea cheltuielilor se prezintă astfel:

- 72,5% servicii publice generale;
- 42,7% apărare, ordine publică și siguranță națională;
- 83,3% cheltuieli social culturale, din care:
 - 90,0% învățământ;
 - 50,8% sănătate;
 - 68,4% cultură, recreere și religie;
 - 80,2% asigurări și asistență socială.
- 67,8% servicii de dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape;
- 60,9% acțiuni economice.

Gradul de realizare al cheltuielilor bugetare aprobate a fost cuprins între 42,7% apărare, ordine publică și siguranță națională și 90,0% învățământ.

Ponderea în totalul cheltuielilor, pe categorii, a fost aproximativ aceeași, atât în faza de programare, cât și în faza de execuție, astfel :

- autorități publice 14,6% în execuție față de 14,9% în programare ;
- învățământ 29,7% în execuție față de 28,6% în programare ;
- asistență socială 18,8% în execuție față de 18,3% în programare .

Cauzele principale care au determinat nerealizarea cheltuielilor bugetare au fost :

- în primul rând, nerealizarea integrală a veniturilor ;
- fundamentarea incorectă a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare ;
- existența unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale, etc.

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

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

	Total	din care:		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1.Ațiuni desfășurate la nivelul județului	43	33	3	7
2.Certificate de conformitate	6	6	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	79	62	5	12
4.Decizii emise	31	24	2	5
5.Decizii contestate	7	7	-	-
5.Măsurile dispuse prin decizii	101	90	4	7

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	92	38	45
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	55	26	53
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	1	1	100
	- Primării orășenești	2	2	100
	- Primării comunale	51	22	49
1.2	ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	37	12	32
2	Regii autonome de interes local	-	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	6	1	17
	TOTAL GENERAL	98	39	43

Diferența dintre numărul de entități verificate și numărul de acțiuni de audit/control provine de la cuprinderea a două acțiuni la U.A.T.M. Giurgiu, U.A.T.C. Bucșani , U.A.T.C.Daia și U.A.T.C. Prundu.

Din totalul de 43 de acțiuni/misiuni la unitățile administrației publice locale programate în anul 2010 au fost realizate în totalitate, din care :

- 33 misiuni de audit financiar efectuate la 21 ordonatori principali ai administrației publice locale și la 12 ordonatori terțiari ai bugetelor locale ;
- 7 misiuni de audit al performanței, din care *Auditul performanței modului de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv*-la Primăria municipiului Giurgiu și *Auditul performanței modului de utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din mediul rural* la 6 primării comunale ;
- 3 acțiuni de control, din care :
 - 1 acțiune privind controlul fondurilor alocate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței pentru unele programe derulate prin autoritățile administrației publice locale ;
 - 1 acțiune de control în baza unei sesizări la 1 primărie comunală ;
 - 1 acțiune privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale.

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

1.Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	17.579	3	17.582	121	0,7
2	Prejudicii estimate	5.744	8	5.752	1.264	22
3	Abateri financiar-contabile	10.455	-	10.454	-	-
	Total sume	33.976	11	33.788	1.385	

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	mii lei
			Abateri financiar contabile
<i>U.A.T.J. Giurgiu</i>	-	696	4.891
<i>U.A.T.O. Bolintin Vale</i>	13.340	159	-
<i>U.A.T.O. Mihăilești</i>	-	379	-
<i>U.A.T.C. Adunații Copăceni</i>	359	8	-
<i>U.A.T.C. Băneasa</i>	435	86	-
<i>U.A.T.C. Bolintin Deal</i>	148	89	-
<i>U.A.T.C. Bucșani</i>	105	367	2.502
<i>U.A.T.C. Buturugeni</i>	237	57	-
<i>U.A.T.C. Călugăreni</i>	763	4	-
<i>U.A.T.C. Clejani</i>	-	-	1.010
<i>U.A.T.C. Colibași</i>	1	46	67
<i>U.A.T.C. Comana</i>	7	3	98
<i>U.A.T.C. Daia</i>	7	1.183	1.836

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	mii lei
			Abateri financiar contabile
<i>U.A.T.C. Găiseni</i>	430	60	-

<i>U.A.T.C. Ghimpați</i>	-	499	32
<i>U.A.T.C. Gostinari</i>	64	7	-
<i>U.A.T.C. Greaca</i>	-	122	-
<i>U.A.T.C. Mihai Bravu</i>	-	30	-
<i>U.A.T.C. Izvoarele</i>	125	52	-
<i>U.A.T.C. Oinacu</i>	69	89	-
<i>U.A.T.C. Răsuceni</i>	289	289	-
<i>U.A.T.C. Singureni</i>	1.045	-	-
<i>U.A.T.C. Toporu</i>	-	1.315	-
<i>U.A.T.C. Vânătorii Mici</i>	83	5	-
<i>Direcția Județeană de Evidență a Persoanei Giurgiu</i>	-	93	-
<i>Grup Școlar Dimitrie Bolintineanu Bolintin Vale</i>	38	91	-
<i>Grup Școlar Miron Nicolescu Giurgiu</i>	5	-	-
<i>Școala Posliceală Sanitară Giurgiu</i>	-	5	-
<i>S.C.Tracum S.A.Giurgiu</i>	32	18	18
TOTAL	17.582	5.752	10.454

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Din misiunile de control/audit efectuate au fost constatate venituri suplimentare în sumă totală de 17.582 mii lei, din care au fost recuperate 121 mii lei (78 mii lei recuperate operativ și 43 mii lei până la verificarea îndeplinirii măsurilor din decizie), adică 0,7%, din care :

- 17.550 mii lei venituri suplimentare constatate urmare misiunilor de audit, din care recuperate 89 mii lei (78 mii lei recuperate operativ și 11mii lei până la verificarea îndeplinirii măsurilor din decizie), reprezentând 0,5% ;
- 32 mii lei venituri suplimentare constatate urmare acțiunilor de control, recuperate în totalitate până la verificarea măsurilor din decizie.

Situația veniturilor suplimentare constatate pe categorii de bugete publice se prezintă astfel:

a) 17.451 mii lei venituri suplimentare ale bugetelor locale :

- 17.450 mii lei venituri suplimentare cuvenite bugetelor locale, necalculate și neînscrise în evidențele financiar-fiscale ;
- 1 mie lei dobânzi, majorări, penalități.

b) 32 mii lei venituri suplimentare ale agenților economici

c) 99 mii lei obligații financiare către bugetele publice, din care :

- 97 mii lei venituri suplimentare ;
- 2 mii lei majorări penalități.

Principalele abateri de la legalitate și regularitate și cauzele care au condus la identificarea de venituri suplimentare în sumă totală de 17.582 mii lei sunt :

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

- 99 mii lei venituri din închirierea de bunuri aparținând domeniului public și privat al U.A.T.C. Răsuceni, cu încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului unităților administrativ-teritoriale prin întocmirea de acte adiționale de către primar și referent fără avizul consiliului local, în condițiile păstrării prețurilor anterioare.

3.2. Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice

- 99 mii lei venituri reprezentând obligații financiare către bugetele publice neconstituite, neînregistrate și nevirate datorită neîndeplinirii sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu, necunoașterii prevederilor legale atât de către personalul de execuție, cât și de către cel de conducere și acordarea vizei de control financiar preventiv pe documente incorect întocmite, constatate la 8 entități , din care:

- 38 mii lei la Grupul Școlar Dimitrie Bolintineanu Bolintin Vale ;
- 36 mii lei la U.A.T.C. Bucșani ;
- 8 mii lei la U.A.T.C. Găiseni ;
- 6 mii lei la U.A.T.O. Bolintin Vale ;
- 5 mii lei la Grup Școlar Miron Nicolescu Giurgiu ;
- 3 mii lei la U.A.T.C. Comana ;
- 3 mii lei la U.A.T.C. Oinacu.

3.3. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, a unor venituri bugetare în sumă de 17.384 mii lei, având drept cauzele principale :

- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu ;
- neurmărirea de către conducerea entităților a activității persoanelor din subordine ;

- neînregistrarea unor venituri neîncasate pentru a influența indicatorul privind realizarea veniturilor proprii ;
- construirea de bugete de venituri și cheltuieli nerealiste prin neevidențierea și neurmărirea veniturilor cuvenite bugetelor locale.

Principalele categoriile de venituri suplimentare constatate sunt :

3.3.1. - 16.697 mii lei amenzi constatate la 11 unități administrativ teritoriale, din care :

- 13.255 mii lei la U.A.T.O. Bolintin Vale , din care 475 mii lei amenzi prescrise;
- 765 mii lei la U.A.T.C. Singureni ;
- 763 mii lei la U.A.T.C. Călugăreni ;
- 435 mii lei la U.A.T.C. Bănesa, din care 5 mii lei din nefinalizarea acțiunii de executare silită ;
- 396 mii lei la U.A.T.C. Găiseni ;
- 359 mii lei la U.A.T.C. Adunații Copăceni ;
- 237 mii lei la U.A.T.C. Buturugeni ;
- 148 mii lei la U.A.T.C. Bolintin Deal ;
- 69 mii lei la U.A.T.C. Bucșani ;
- 125 mii lei la U.A.T.C. Izvoarele, din care 9 mii lei amenzi prescrise;
- 83 mii lei la U.A.T.C. Vânătorii Mici, din care 3 mii lei amenzi prescrise;
- 62 mii lei la U.A.T.C. Oinacu.

3.3.2. - 280 mii lei venituri din închirieri și concesiuni neurmărite, neînregistrate și neîncasate constatate la 5 entități, din care:

- 190 mii lei la U.A.T.C. Răsuceni ;
- 63 mii lei la U.A.T.C. Gostinari ;
- 19 mii lei la U.A.T.C. Găiseni ;
- 4 mii lei la U.A.T.C. Oinacu ;
- 4 mii lei la U.A.T.C. Comana.

3.3.3. - 281 mii lei alte impozite și taxe constatate la 2 entități (280 mii lei la U.A.T.C. Singureni, 1 mie lei la U.A.T.C. Gostinari).

3.3.4. - 94 mii lei venituri din impozit pe clădiri și terenuri constatate la 4 unități administrativ-teritoriale, din care:

- 80 mii lei la U.A.T.O. Bolintin Vale ;
- 7 mii lei la U.A.T.C. Găiseni ;
- 7 mii lei la U.A.T.C. Daia .

3.3.5 - 32 mii lei venituri ale S.C. Tracum S.A. Giurgiu din

nefacturarea contravalorii unor curse efectuate și eliberarea de legitimații de călătorie gratuită unor persoane care nu beneficiau de acest drept.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Din misiunile de contro/audit efectuate au fost constatate prejudicii în sumă totală de 5.752 mii lei din care au fost recuperate în timpul misiunilor de control/audit 1.264 mii lei, adică 22%, din care :

- 2.157 mii lei urmare misiunilor de audit financiar, din care recuperat 53 mii lei (operativ 51 mii lei și 2 mii lei până la verificarea deciziei), adică 25%;
- 3.198 mii lei urmare misiunilor de audit al performanței, din care recuperat operativ 1.211 mii lei (38%) ;
- 397 mii lei urmare acțiunilor de control.

Principalele abateri de la legalitate și regularitate și cauzele care au condus la identificarea prejudicii în sumă totală de 5.752 mii lei sunt :

4.1. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale

- 42 mii lei reprezentând neluarea măsurilor legale de către conducerea U.A.T.C. Daia pentru utilizarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor proprii, unde s-a constatat distrugerea unui teren de sport amenajat în anul 2008, în urma efectuării unor lucrări de consolidare la școala generală.

4.2. Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor a generat plăți nelegale în sumă totală de 5.331 mii lei.

Cauzele principale care au generat aceste cheltuieli nelegale sunt:

- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu ;
- neurmărirea de către conducerea entităților a activității persoanelor din subordine ;
- acordarea vizei de control financiar preventiv pe documente care nu întruneau condițiile legale, în speță acceptarea la plată a unor situații de lucrări însușite numai de dirigintele de șantier, fără efectuarea de recepții și fără confruntarea situațiilor de lucrări cu devizele ofertă ;
- necunoașterea prevederilor legale privind cotele legale utilizate în calculul închiderii de deviz ;
- necunoașterea și nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile ;

- interpretarea eronată, în interesul angajaților, a unor acte normative privind drepturile salariale ;
- neorganizarea sau nefuncționarea corespunzătoare a activității de audit.

Principalele categorii de cheltuieli nelegale constatate sunt următoarele:

4.2.1 .Alte cheltuieli nelegale în sumă de 5.131 lei, din care :

- 3.476 mii lei plăți nejustificate prin acceptarea la plată de facturi pentru situații de lucrări care includ lucrări neexecutate, lucrări necontractate, materiale incluse eronat, cote de deviz eronate, act adițional încheiat și achitat în condițiile în care nu s-au justificat nici lucrările contractate inițial constatate la 8 entități, din care :

- 1.315 mii lei la U.A.T.C. Toporu ;
- 1.072 mii lei lucrări neexecutate, prețuri și cote de închidere deviz mai mari decât în devizul ofertă la U.A.T.C. Daia ;
- 499 mii lei lucrări neexecutate la U.A.T.C. Ghimpați ;
- 281mii lei lucrări neexecutate, materiale incluse eronat, cote nelegale la U.A.T.C. Bucșani ;
- 122 mii lei lucrări neexecutate la U.A.T.C. Greaca ;
- 60 mii lei lucrări neexecutate la U.A.T.C. Bolintin Deal ;
- 103 mii lei la U.A.T.C. Răsuceni ;
- 24 mii lei la U.A.T.O. Bolintin Vale .

- 71 mii lei majorarea nejustificată a prețurilor de achiziție, din care:

- 43 mii lei la U.A.T.C. Răsuceni reprezentând majorarea nejustificată a valorii unui mijloc de transport prin nerespectarea procedurii de achiziție ;
- 13 mii lei majorarea nejustificată a valorii unor echipamente de încălzire la U.A.T.C. Bolintin Deal reprezentând diferență între prețul de achiziție al furnizorului și prețul înscris în situațiile de lucrări ;
- 8 mii lei valori majorate în facturi față de situațiile de lucrări la U.A.T.C. Daia ;
- 7 mii lei la U.A.T.C. Gostinari reprezentând diferență între prețul de achiziție al furnizorului și prețul înscris în situațiile de lucrări ;

- 1.525 mii lei cheltuieli nelegale cu salariile, din care :

- 1.353 mii lei indemnizație de dispozitiv constatate la 14 entități, din care:
- 623 mii lei la U.A.T.J. Giurgiu ;

- 126 mii lei la U.A.T.O. Bolintin Vale ;
- 86 mii lei la U.A.T.C. Băneasa;
- 79 mii lei la Direcția Județeană de Evidență a Persoanei Giurgiu;
- 60 mii lei la U.A.T.C. Oinacu;
- 58 mii lei la U.A.T.C. Găiseni ;
- 57 mii lei la U.A.T.C. Buturugeni;
- 55 mii lei la U.A.T.C. Daia;
- 52 mii lei la U.A.T.C. Izvoarele;
- 49 mii lei la U.A.T.C. Bucșani;
- 46 mii lei la U.A.T.C. Colibași;
- 30 mii lei la U.A.T.C. Răsuceni;
- 27 mii lei la U.A.T.C. Mihai Bravu;
- 5 mii lei la U.A.T.C. Vânătorii Mici.
- 87 mii lei spor *confidențialitate și mobilitate constatată la 2 entități* (73 mii lei la U.A.T.J. Giurgiu, 14 mii lei la Direcția Județeană de Evidență a Persoanei Giurgiu) ;
- 35 mii lei *sporuri pentru condiții vătămătoare* constatate la 2 entități (27 mii lei spor condiții vătămătoare la Grup Școlar Dimitrie Bolintineanu, 8 mii lei spor de antenă la U.A.T.C. Adunații Copăceni) ;
- 21 mii lei *premiu necuvenite* constatate la 3 entități (16 mii lei la U.A.T.C. Bucșani, 3 mii lei la U.A.T.C. Mihai Bravu, 2 mii lei la U.A.T.C. Oinacu) ;
- 20 mii lei *spor de vechime* constatată la 1 entitate (U.A.T.C. Bucșani) ;
- 9 mii lei *spor apărare civilă constatată la 2 entități* (6 mii lei la U.A.T.C. Daia, 3 mii lei la U.A.T.C. Mihai Bravu) .
- 59 mii lei diverse cheltuieli, din care :
 - 17 mii lei *consum nejustificat de carburant și piese de schimb la Tracum S.A. Giurgiu ;* S.C.
 - 21 mii lei *burse acordate nelegal la Grupul Școlar Dimitrie Bolintineanu Bolintin Vale ;*
 - 10 mii lei *cheltuieli de deplasare la U.A.T.C. Răsuceni ;*
 - 6 mii lei *cheltuieli apă efectuate de U.A.T.C. Răsuceni și nerecuperate ;*
 - 3 mii lei *tichete acordate nelegal la U.A.T.C. Comana ;*
 - 2 mii lei *ajutor social necuvenit la U.A.T.C. Găiseni .*

4.2.2. 138 mii lei plăți fără documente justificative constatate la 4 entități, din care :

- 97 mii lei (35 mii lei ajutoare sociale, 62 mii lei cheltuieli de personal) la U.A.T.C. Răsuceni ;
- 30 mii lei (burse) la Grupul Școlar Dimitrie Bolintineanu Bolintin Vale ;
- 7 mii lei (ajutoare sociale) la U.A.T.O. Bolintin Vale ;
- 4 mii lei (ajutoare sociale) la U.A.T.C. Călugăreni .

4.2.3. 33 mii lei plăți peste normele, cotele, baremurile legale aprobate constatate la un număr de 4 entități, din care:

- 16 mii lei la U.A.T.C. Bolintin Deal ;
- 5 mii lei la Școala Postliceală Sanitară Giurgiu ;
- 10 mii lei la Grupul Școlar Dimitrie Bolintineanu Bolintin Vale.
- 2 mii lei la U.A.T.O. Bolintin Vale .

4.2.4. 27 mii lei credite bugetare utilizate nelegal pentru activități autofinanțate reprezentând finanțarea serviciului public furnizare apă potabilă, fără recuperarea sumelor de la beneficiari, avînd drept principală cauză neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu și neurmărirea modului de îndeplinire a sarcinilor de serviciu de către persoanele cu funcții de conducere la U.A.T.C. Oinacu.

4.2.5. 2 mii lei alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor constatate la Grupul Școlar Dimitrie Bolintineanu.

4.3. Utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget

4.3.1. 379 mii lei reprezentând plăți nelegale urmare întocmirii eronate a deconturilor pentru justificarea subvențiilor cuvenite, în baza unor situații de lucrări neexecutate, s-a constatat la U.A.T.O. Mihăilești .

5.Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateții situațiilor financiare în sumă de 10.454 mii lei, din care :

- 6.067 mii lei audit financiar ;
- 4.369 mii lei auditul performanței ;
- 18 mii lei control .

Cauzele principale care au generat aceste abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii, sunt:

- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu ;
- neurmărirea de către conducerea entităților a activității persoanelor din subordine ;
- necunoașterea și nerespectarea prevederilor legale ;
- neorganizarea sau nefuncționarea corespunzătoare a activității de audit.

Cu privire la încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale s-au constatat următoarele :

5.1. Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 672/2002 s-a constatat la U.A.T.C. Buturugeni, U.A.T.C. Răsuceni;

5.2. Abateri privind controlului financiar preventiv propriu s-a constatat la U.A.T.C. Oinacu;

5.3. Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidenței contabile și a bilanțului - 5.618 lei, din care:

5.3.1. - alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidenței contabile și a bilanțului în sumă de 2.053 mii lei, din care: U.A.T.O. Mihăilești, U.A.T.C. Comana (50 mii lei), U.A.T.C. Bucșani (2.003 mii lei) și Grup Școlar Dimitrie Bolintineanu ;

5.3.2. - efectuări de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor în sumă de 2.433 mii lei: U.A.T.C. Comana (48 mii lei), U.A.T.C. Bucșani (499 mii lei), U.A.T.C. Daia (1.836 mii lei), U.A.T.C. Ghimpați (32 mii lei), S.C. Tracum S.A. (18 mii lei), Grup Școlar Economic Administrativ Ion Barbu Giurgiu ;

5.3.3. - lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din aceasta cauza a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe în sumă de 99 mii lei : U.A.T.J. Giurgiu (99 mii lei) și U.A.T.C. Răsuceni ;

5.3.4. - neconcordanța între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil în sumă de 1.010 mii lei la U.A.T.C. Clejani ;

5.3.5. - neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu în sumă de 23 mii lei la U.A.T.J. Giurgiu ;

5.3.6. - neîntocmirea și/sau necompletarea registrelor contabile conform prevederilor legale: Grup Școlar Economic Administrativ Ion Barbu ;

5.3.7. - efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale : U.A.T.O. Mihăilești.

5.4. Încalcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale :

5.4.1. - alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale : U.A.T. C. Găiseni;

5.4.2. - *efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale:* U.A.T.O. Mihăilești, U.A.T.C. Adunații Copăceni, U.A.T.C. Comana, U.A.T.O. Bolintin Vale, Grup Școlar Economic Administrativ Ion Barbu Giurgiu, Muzeul Județean Teoharie Antonescu Giurgiu ;

5.4.3. - *neinventarierea anuală a patrimoniului:* U.A.T. C. Clejani, U.A.T.C. Gostinari, U.A.T. C. Singureni, Grup Școlar Dimitrie Bolintineanu Bolintin Vale.

5.5. *Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii(4.836 mii lei):*

5.5.1 - *alte nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii:* U.A.T.J. Giurgiu(4.769 mii lei), U.A.T. C. Colibasi(67 mii lei) și U.A.T.C Oinacu;

5.6. *Nerespectarea reglementarilor legale referitoare la achizitii publice:*

- *alte nerespectarea reglementarilor legale referitoare la achizitii publice:* U.A.T.O. Bolintin Vale.

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

În anul 2009 din cei 55 de ordonatori principali de credite ai bugetelor locale, numai 2 au organizat compartiment de audit intern și 11 au prevăzut structura în organigramă fără să angajeze personal.

Principalele constatări :

- neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 672/2002: U.A.T.C. Buturugeni, U.A.T.C. Rasuceni;
- *nerespectarea în totalitate a reglementarilor referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv:* U.A.T.C. Oinacu; Grup Școlar Economic Administrativ Ion Barbu Giurgiu.

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate, a rezultat că activitatea de audit intern la primăriile comunale nu se desfășoară sau se desfășoară ineficient, scopul principal al acesteia de a furniza managerului informații pertinente, fiind în cele mai multe cazuri, neatins.

VI. Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de control/audit efectuate pentru anul bugetar 2009 au fost constatate abateri de la prevederile legale cu consecințe asupra neevidențierii și neîncasării veniturilor cuvenite bugetelor locale, producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor

publice, necalcularea și nevirarea obligațiilor către alte bugete, denaturarea situațiilor financiare.

O mare parte din abaterile constatate sunt urmarea unui management incorect al fondurilor publice, a necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice și nu în ultimul rând al caracterului interpretativ al unor reglementări legale.

Funcționarea controlului și auditului intern nu întotdeauna s-a făcut la acel nivel care să asigure gestionarea corectă a fondurilor și patrimoniului entităților din sfera administrației locale.

Lipsa sau incorectitudinea evidențelor privind veniturile bugetelor locale conduc la constituirea de bugete nerealiste, unde de cele mai multe ori sunt supradimensionate, ajungându-se la sfârșitul anului, la imposibilitatea acoperirii cheltuielilor angajate.

Urmare celor constatate, se impune ca execuția bugetară la nivelul entităților administrativ-teritoriale să fie îmbunătățite prin:

- identificarea, evaluarea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- creșterea calității controlului privind utilizarea fondurilor publice;
- creșterea eficienței utilizării fondurilor publice, pornind de la fundamentarea și repartizarea acestora pe destinații, până la utilizare;
- instituirea unor sisteme de monitorizare și evaluare a activității desfășurate de aparatul administrativ din primărie și entități subordonate;
- efectuarea anchetelor sociale, la termen, de către primărie, în vederea acordării corecte de ajutoare sociale;

- elaborarea de către management a unui cod de conduită aplicabil atât managementului cât și angajaților ;
- înscrierea în regulamentul de organizare și funcționare pe lângă atribuțiile, răspunderile și sancțiunile pentru consilierii locali și a celor pentru întregul personal ;
- elaborarea unor politici scrise privind: reglementarea relațiilor managementului cu angajații, furnizorii, etc.; nedeclararea beneficiilor pecuniare și a altor avantaje externe etc.;
- elaborarea procedurilor disciplinare scrise în vederea îmbunătățirii activității ineficiente ;
- întocmirea unui manual privind procesul de stabilire a bugetului ;
- stabilirea unor mecanisme prin care să se asigure că managementul este informat operativ în legătură cu: depășirea alocațiilor bugetare sau neutilizarea lor, pierderi sau fraudă, slăbiciuni ale contractelor interne ;
- elaborarea unor politici scrise în legătură cu modul de abordare a fraudelor și a altor acte ilegale care să prevadă aducerea la cunoștință angajaților a acestora ;
- promovarea unei politici scrise prin care personalul să fie încurajat să ceară sfaturi privind problemele de etică.

