

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului Ilfov

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Ilfov 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	921.777	861.630	60.147
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	20.702	20.630	72
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	25.684	23.819	1.865
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	28.296	-28.296
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	19.544	17.727	1.817
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	70.666	87.589	-16.923

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

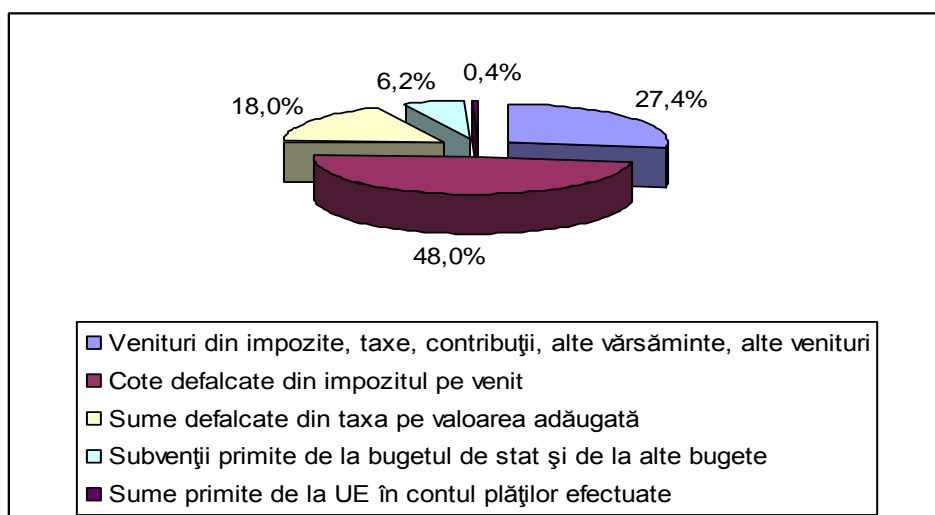
Conform datelor prezentate în tabelul de mai sus, cea mai importantă componentă a bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, la nivelul județului Ilfov, o reprezintă bugetele locale ale comunelor, orașelor și bugetul propriu al județului.

Excedentul înregistrat la nivelul județului Ilfov de bugetele locale, în anul 2009, respectiv de 60.147 mii lei, este semnificativ, reușind să contracareze impactul indus de cheltuielile din împrumuturi externe și interne, precum și de cheltuielile efectuate din fondul de rulment, al căror deficit bugetar se cifrează la 28.296 mii lei, respectiv 16.923 mii lei.

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	329.444	297.166	252.819	76,74
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	450.652	444.808	442.536	98,20
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	165.810	165.540	165.490	99,80
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	67.230	63.187	57.079	84,90
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	3.853	3.853	3.853	100,00
	TOTAL VENITURI	1.016.989	974.554	921.777	90,64

Grafic, **structura veniturilor bugetelor locale în anul 2009**, la nivelul județului Ilfov, se prezintă astfel:

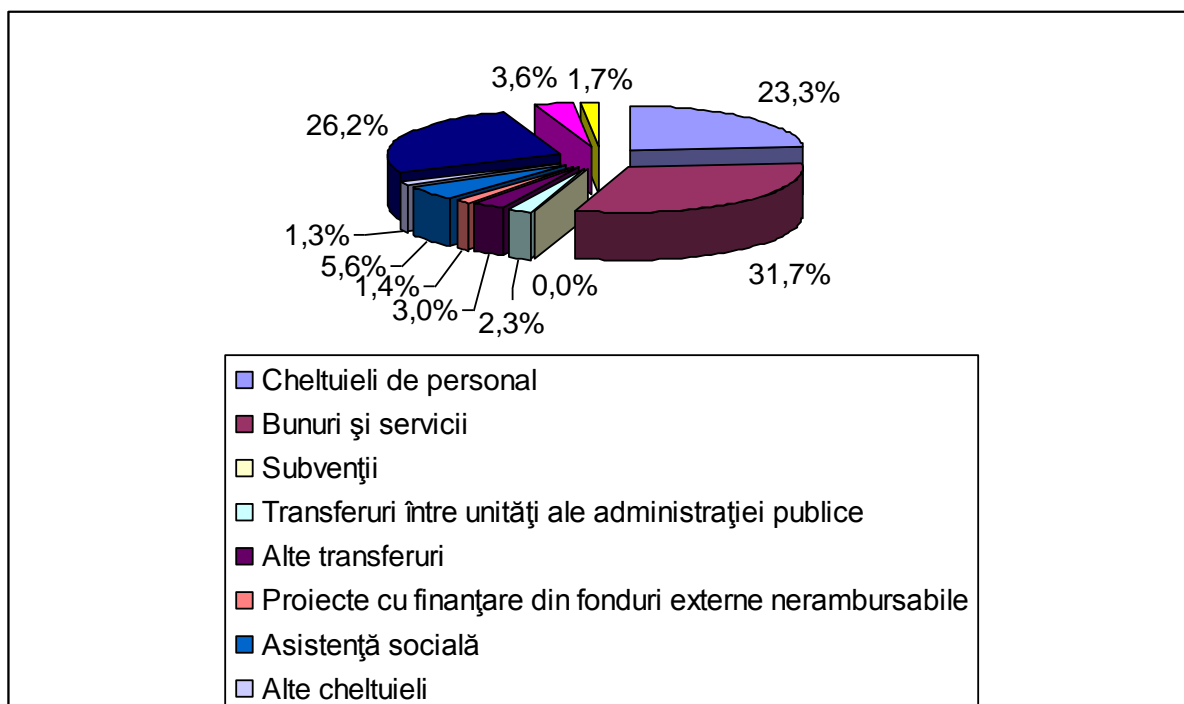


2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	225.008	212.890	201.483	89,55
2	Bunuri și servicii	307.257	294.772	274.508	89,34
3	Subvenții	2.068	2.068	-	-
4	Transferuri între unități ale administrației publice	22.823	22.395	19.723	86,42
5	Alte transferuri	28.425	28.088	25.926	91,21
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	13.077	13.077	11.795	90,20

7	Asistență socială	54.613	51.923	48.468	88,75
8	Alte cheltuieli	12.166	11.990	10.889	89,50
9	Cheltuieli de capital	302.687	265.878	226.862	74,95
10	Dobânzi	33.658	32.566	31.032	92,20
11	Operațiuni financiare	15.007	14.988	14.980	99,82
10	Plăți efectuate în anii precedenți	-	-4.036	-4.036	-
11	Fond de rezervă	200	200	-	-
	TOTAL CHELTUIELI	1.016.989	946.799	861.630	84,72

Grafic, **structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2009**, la nivelul județului Ilfov, se prezintă astfel:



Pe ansamblul județului Ilfov, prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 1.016.989 mii lei, iar încasările realizate au totalizat 921.777 mii lei reprezentând 90,64 % din prevederi.

La nivelul județului Ilfov, față de prevederile bugetare definitive în valoare de 1.016.989 mii lei, drepturile constatate s-au situat la un nivel ușor inferior, respectiv 974.554 mii lei, ceea ce în valori relative reprezintă 95,83%.

În ceea ce privește încasările realizate și drepturile constatate la nivelul exercițiului bugetar 2009, se reține că pe ansamblul județului Ilfov, raportul acestora este de 94,58%.

Față de veniturile realizate în exercițiul bugetar 2008 la nivelul sumei de 918.800 mii lei, veniturile realizate pe ansamblul județului Ilfov, în anul 2009, au înregistrat o ușoară creștere, respectiv în valoare de 2.977 mii lei (0,3%).

Veniturile proprii ale bugetelor locale pe ansamblul județului, în anul 2009, au fost realizate la nivelul sumei de 683.199 mii lei, ceea ce reprezintă 74,12% din totalul veniturilor încasate la bugetele locale.

Veniturile proprii realizate în anul 2009 au înregistrat o creștere în valoare absolută de 9.497 mii lei, față de veniturile proprii realizate în exercițiul bugetar 2008 la nivelul sumei de 673.702 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere relativă de 1,41%.

Veniturile realizate de entitățile verificate în anul 2010 au însumat 483.608 mii lei, reprezentând 52,46% din totalul veniturilor încasate în anul 2009 la bugetele locale pe ansamblul județului Ilfov.

La un volum al creditelor bugetare anuale definitive în sumă de 1.016.989 mii lei, plățile nete de casă la nivel de județ se situează la 861.630 mii lei, ceea ce reprezintă un grad de realizare de 84,72%.

Cheltuielile efectuate în valoare de 861.630 mii lei s-au situat sub nivelul angajamentelor bugetare care însumau 946.799 mii lei, ceea ce în valori relative reprezintă 91,00%.

Față de plățile înregistrate în exercițiul bugetar 2008 în sumă de 843.565 mii lei, cheltuielile realizate pe ansamblul județului în anul 2009 au înregistrat o creștere relativă de 2,14%, în valoare absolută creșterea cifrându-se la nivelul sumei de 18.065 mii lei.

Plățile efectuate, de entitățile verificate în anul 2010, s-au cifrat la 443.893 mii lei, reprezentând 51,52% din totalul cheltuielilor efectuate în anul 2009 din bugetele locale pe ansamblul județului Ilfov.

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

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	24	20	2	2
2.Certificate de conformitate	0			
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	46	41	3	2

4.Decizii emise	22	21	1	0
5.Decizii contestate	0			
5.Măsuri dispuse prin decizii	129	126	3	0

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:	72	23	31,94
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	41	23	56,10
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	-	-	-
	- Primării orășenești	8	4	50,00
	- Primării comunale	32	18	56,25
1.2	ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	31	-	0,00
2	Regii autonome de interes local	-	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	3	-	0,00
	TOTAL GENERAL	75	23	30,67

Trebuie precizat că la o unitate administrativ-teritorială, pe lângă efectuarea misiunii de audit, a fost prevăzut și control tematic, astfel că aceeași entitate a fost supusă la două verificări pe parcursul anului.

Totodată, la **Primăria comunei Dobroiești** a fost desfășurată acțiunea de verificare a aspectelor semnalate de Agenția Națională a Funcționarilor Publici prin adresa nr. 1908235/28.09.2009, remisă și înregistrată la Camera de Conturi Ilfov cu nr. 18/15.10.2009. Cu această ocazie s-a întocmit proces-verbal, a fost emisă **1 decizie** prin care s-a dispus **măsura** de remediere, neexistând situații de contestare a acestora.

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	967	133	1.100	320	29,1
2	Prejudicii estimate	567	147	714	245	34,3
3	Abateri financiar-contabile	254.724	-	254.724	35.046	13,8
	Total sume	256.258	280	256.538	35.611	13,9

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

- mii lei -

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. Consiliul Județean Ilfov	52		10.567
2. Primăria orașului Măgurele	63	97	3.874
3. Primăria orașului Buftea			9.534
4. Primăria orașului Pantelimon	376	57	98.730
5. Primăria orașului Bragadiru	22		843
6. Primăria comunei Cornetu		25	14.398
7. Primăria comunei Snagov	4		8.000
8. Primăria comunei Vidra			0
9. Primăria comunei Periș		111	447
10. Primăria comunei Glina	81		
11. Primăria comunei Ciolpani		4	17.206
12. Primăria comunei Brănești	17		946
13. Primăria comunei Domnești			305
14. Primăria comunei Clinceni			53.154
15. Primăria comunei Ciorogârla	14		2.039
16. Primăria comunei Găneasa	115	14	925
17. Primăria comunei Grădiștea		11	322
18. Primăria comunei Cernica	34	16	427

19. Primăria comunei Gruiu	4	35	1.629
20. Primăria comunei Berceni	17	13	19.039
21. Primăria comunei 1 Decembrie	128	228	7.472
22. Primăria comunei Corbeanca	157	18	3.769
23. Primăria comunei Petrăchioaia	16	24	1.098
24. Primăria comunei Dobroești*		61	
Total	1.100	714	254.724

* verificare sesizare ANFP

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Abaterile de la legalitate și regularitate care au generat identificarea de venituri suplimentare, s-au datorat, în principal, următoarelor cauze:

- insuficienta exigență și preocupare a factorilor de decizie și de execuție în ce privește:
 - asimilarea, actualizarea și aplicarea operativă și exactă a prevederilor cadrului legislativ specific (*situație generală în administrația publică locală*), existând și cazuri de ambiguitate a cadrului legislativ;
 - efectuarea verificărilor încrucișate (*a punctajelor*), în vederea asigurării corectitudinii și realității datelor din evidența contabilă și cea fiscală (*situație generală în administrația publică locală*);
 - evidențierea în contabilitate a tuturor drepturilor reale de creanță ale instituției în cauză (*inclusiv calcularea majorărilor de întârziere percepute pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor către bugetul local*);
 - stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată în cazul nerespectării termenelor de depunere a declarațiilor de impunere sau a nedeclarării de către contribuabili a bunurilor supuse impozitării;
 - stabilirea, aprobarea, calcularea și încasarea impozitului pe clădiri, respectiv taxei pe teren, pentru clădirile/terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unității administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz;
 - urmărirea spre încasare, în cadrul termenelor stipulate în contracte și acte adiționale, a unor creanțe bugetare (*taxe de utilizare a zonelor a drumurilor județene*);
 - urmărirea, evidențierea contabilă și încasarea la termenele legale a redevențelor/chiriilor datorate potrivit clauzelor contractuale;
 - perfectarea unui circuit al informațiilor care să asigure corelația dintre declarațiile depuse la compartimentul impozite și taxe cu autorizațiile de construcție, precum și dintre data autorizației de construcție și

momentul în care, potrivit legii, este obligatorie constituirea bazei de impunere.

- lipsa personalului de specialitate (*cu precădere la unitățile administrativ-teritoriale comunale*), cu repercusiuni și în ce privește evidențierea și încasarea în totalitate a drepturilor reale de creanță ale instituțiilor publice din diverse activități, respectiv parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor de executare silită (*operațiune laborioasă, de anvergură*);
- lipsa unor aplicații informatice performante, precum și slaba instruire a personalului operator;
- neasigurarea concordanței între veniturile aprobate prin hotărârile consiliilor locale și cele prevăzute de cadrul legislativ specific.

Principalele constatări rezultate din acțiunilor de audit desfășurate de Camera de Conturi Ilfov la autoritățile și instituțiile administrației publice locale, care au condus la identificarea de venituri suplimentare cuantificate la nivelul sumei totale de **1.096 mii lei** (din care s-au încasat în timpul acțiunilor de verificare **126 mii lei**), se prezintă sintetic astfel:

- Neurmărirea, nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și, implicit, neîncasarea veniturilor datorate bugetelor locale din concesiuni și închirieri, estimate la suma totală de 468 mii lei, din care s-a încasat operativ în timpul acțiunilor de verificare suma de 6 mii lei. Acest gen de deficiențe au fost identificate la *Primăriile orașelor Măgurele și Pantelimon*, precum și la *Primăriile comunelor Cernica, Corbeanca, Găneasa, Gruiu, Petrăchioaia*, ceea ce reprezintă o frecvență de apariție a acestei abateri la 35% din entitățile auditate în anul 2010;
- Neurmărirea încasării la termenele legale a creanțelor bugetare de natura diferenței de taxă pentru autorizarea lucrărilor de construire, precum și a accesoriilor aferente acestora. Abaterea, cifrată la valoarea totală de 451 mii lei (din care încasată operativ suma de 110 mii lei), s-a înregistrat la 55% din entitățile locale auditate și a fost semnalată la *Consiliul Județean Ilfov*, la *Primăriile orașelor Bragadiru și Măgurele*, precum și la *Primăriile comunelor Brănești, Cernica, Ciorogârla, Găneasa, Glina, Gruiu și 1 Decembrie*;
- Nestabilirea și neîncasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale constând în taxă anuală pentru vehicule lente (înmatriculate la nivelul unității administrativ-teritoriale), precum și impozit pe clădiri, respectiv taxă pe teren, datorat de concesionari, locatari ori titulari ai dreptului de administrare sau de folosință pentru clădirile/terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unității administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz. Nivelul erorilor a fost estimat la valoarea totală de 164 mii lei. Abaterea a fost identificată la *Primăria orașului Măgurele* și la *Primăriile comunelor Berceni, Corbeanca, Glina*, înregistrând o frecvență relativă de 20%;
- Neevidențierea contabilă și neîncasarea în termenul de valabilitate a unor taxe de utilizare a zonelor de siguranță aferente drumurilor județene, prevăzute în contractele și actele adiționale, încheiate pentru anul 2009, de *Consiliul Județean Ilfov* cu persoane fizice și juridice. Abaterea a fost cuantificată la nivelul sumei totale de 14 mii lei, din care a fost încasată în timpul acțiunii de verificare suma de 10 mii lei.

Urmare acțiunii de control desfășurate la *Primăria comunei Snagov*, pentru nerespectarea prevederilor art. 62 (9) și 63 (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în temeiul art. 78 din același act normativ, s-a aplicat sancțiunea contravențională cu amendă în sumă de **4 mii lei, încasată operativ** în timpul acțiunii de verificare.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Abaterile constatate în acțiunile de control/audit desfășurate la entitățile locale, care au generat producerea de prejudicii, se prezintă în structură astfel:

- mii lei -

Categorii de abateri	Suma
Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	568
Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	146
TOTAL GENERAL	714

Verificările efectuate de Camera de Conturi Ilfov în cadrul acțiunilor de audit desfășurate la entitățile locale au reliefat existența unor abateri de la normele legale, generatoare de prejudicii, care au fost cauzate de:

- insuficienta exigență și preocupare a factorilor de conducere și de execuție în ce privește asimilarea, actualizarea și aplicarea operativă și exactă a prevederilor cadrului legislativ specific, precum și inexistența procedurilor de lucru;
- acordarea unor drepturi de natură salarială cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate;
- înregistrarea în sarcina entității verificate a unor obligații ce exced pe cele real datorate, prin acceptarea la plată a unor sume mai mari decât valoarea angajată, ca urmare a nerespectării reglementărilor legale privind achizițiile publice și efectuarea cheltuielilor de capital;
- superficialitate în parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor generând dubla decontare a unor lucrări de execuție prin includerea acestora în două situații de lucrări prezentate la plată;
- nerespectarea regimului de acordare a tichetelor cadou, prin includerea pe lista beneficiarilor a unor persoane care nu întruneau condițiile legale (persoane care ocupă funcții de demnitate publică, persoane aflate fie în concediu de studii, fie sancționate în perioada evenimentului pentru care s-au acordat);
- necalcularea și nevirarea la bugetele publice a contribuțiilor aferente drepturilor bănești a condus la prejudicierea acestora, majorarea nejustificată a plăților nete efectuate salariaților, precum și la stabilirea accesoriilor aferente;

- neaplicarea măsurilor de executare silită, respectiv neluarea măsurilor asiguratorii pentru recuperarea debitelor restante în cadrul termenului de prescripție.

Principalele abateri cauzatoare de prejudicii, identificate în procesul auditării categoriilor de operațiuni supuse verificării, s-au cifrat la nivelul sumei totale de **568 mii lei**, parțial recuperată în timpul acțiunilor de verificare (**173 mii lei**) și au constat în **nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**, structurate astfel:

- efectuarea unor plăți, în afara cadrului legal, de sporuri, prime și alte drepturi salariale, a căror valoare totală a fost estimată la 273 mii lei. Abateri de acest gen s-au constatat la *Primăriile comunelor Periș* (spor condiții vătămătoare - 46 mii lei, spor gestiune - 65 mii lei), *1 Decembrie* (spor dificultate - 84 mii lei), *Grădiștea* (calcularea eronată și acordarea persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică a premiului anual - 11 mii lei), *Petrăchioaia* (acordarea persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică a premiului anual - 6 mii lei), *Dobroiești* (spor dispozitiv - 61 mii lei);
- Necalcularea, nereținerea, nevirarea și neînregistrarea în evidențele contabile a unor contribuții datorate bugetului consolidat, fapt ce a condus la prejudicierea acestuia și, în unele cazuri, la majorarea nejustificată a plăților nete efectuate salariaților. Abaterile estimate s-au cifrat la valoarea totală de 119 mii lei, inclusiv accesorii (fiind recuperată operativ suma de 81 mii lei), și au fost semnalate la 35% din entitățile auditate, respectiv la: *Primăria orașului Măgurele* (impozit ținută decentă - 34 mii lei) și *Primăriile comunelor Găneasa, Gruiu, Petrăchioaia* (CAS consilieri aferent perioadei de cotizare obligatorie - 47 mii lei), *Cernica, Corbeanca* (contribuția de 50% din salariul minim brut pe țară pentru neangajarea de persoane cu handicap - 34 mii lei), *Ciolpani* (aplicarea unei cote majorate nejustificat la calculul contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale - 4 mii lei);
- Acordarea de tichete cadou fără respectarea cadrului legal, prin includerea pe lista beneficiarilor a unor persoane care nu întruneau condițiile legale (persoane care ocupă funcții de demnitate publică, persoane aflate fie în concediu de studii, fie sancționate în perioada evenimentului pentru care s-au acordat), cât și prin neimpozitarea acestora. Abaterea estimată la valoarea totală de 104 mii lei (remediată parțial în timpul acțiunilor de verificare, la nivelul sumei de 67 mii lei), a fost constatată la 30% din entitățile supuse auditării, respectiv la: *Primăriile orașelor Măgurele* (38 mii lei) și *Pantelimon* (8 mii lei), precum și la *Primăriile comunelor Cornetu* (25 mii lei), *Gruiu* (15 mii lei), *Berceni* (13 mii lei) și *Petrăchioaia* (5 mii lei);
- Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice și lichidarea cheltuielilor a generat majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital la nivelul sumei de 72 mii lei, din care s-a recuperat operativ suma de 25 mii lei. Deficiențe în acest sens au fost reținute la *Primăriile orașelor Măgurele* (înregistrarea în sarcina entității verificate a unor obligații ce exced pe cele real datorate, prin acceptarea la plată a unor sume mai mari decât valoarea angajată - 25 mii lei) și *Pantelimon* (dubla decontare a unor lucrări de execuție prin includerea acestora în două situații de lucrări prezentate la plată - 47 mii lei).

Abaterile cauzatoare de prejudicii, înregistrate la categoria "**Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare**", au fost estimate la valoarea totală de **146 mii lei** și au constat în debite prescrise ca urmare a neutilizării pârghiilor legale pentru recuperarea creanțelor bugetare de natura redevențelor din concesiuni. Situație întâlnită la *Primăriile comunei 1 Decembrie* (144 mii lei) și a *orașului Pantelimon* (2 mii lei).

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

Urmare efectuării acțiunilor de audit/control la entitățile locale au fost consemnate și abateri cu caracter financiar-contabil care nu au determinat producerea de prejudicii. Clasificarea acestora pe categorii de abateri, din punct de vedere al valorii financiare cuantificate și al frecvenței, se prezintă astfel:

Categoriile de abateri	Estimări - mii lei -	Pondere în total	Nr. cazuri	Pondere în total
Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale	111.747	43,87%	9	8,6%
Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile	50.817	19,95%	25	23,8%
Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii	41.611	16,33%	20	19,1%
Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice	28.552	11,21%	11	10,5%
Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	19.816	7,78%	22	21,0%
Calitatea conturilor de execuție bugetară	1.185	0,47%	1	0,9%
Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	926	0,36%	3	2,9%
Abateri privind Controlul financiar preventiv propriu	66	0,02%	4	3,8%
Abateri privind Controlul financiar de gestiune	4	0,01%	1	0,9%
Abateri privind Auditul public intern	-	-	9	8,5%
TOTAL GENERAL	254.724	100%	105	100%

Auditarea conturilor de execuție bugetară la nivelul unităților administrației publice locale a evidențiat existența unor factori caracteristici, atât de natură obiectivă, cât și subiectivă, generatori

de abateri financiar-contabile și a căror caracter de repetabilitate (*de la un exercițiu bugetar la altul*) explică frecvența ridicată a constatării acestora.

A) Reținem ca principal factor de natură obiectivă, lipsa personalului specializat în cadrul compartimentelor funcționale. Astfel, confruntându-se cu o lipsă acută de personal, prin neprezentarea cadrelor specializate (*economiști, contabili, ingineri, arhitecți etc.*) la concursurile organizate de primării în vederea ocupării posturilor vacante, conducerile executive ale acestora se văd nevoite a recurge la o situație de compromis, angajând persoane cu o pregătire insuficientă desfășurării în bune condiții a activității.

Această situație de fapt generează, pe de-o parte, necunoașterea/ neaplicarea temeinică de către angajați, interpretarea trunchiată sau eronată a unor prevederi legislative, pe de altă parte, imposibilitatea separării atribuțiilor în cadrul operațiunilor prevăzute de cadrul legislativ specific (*exemplificăm cazurile improprii, de incompatibilitate, în care acordarea vizei de control financiar preventiv se face de către persoane care conduc evidența financiar-contabilă*).

Lipsa personalului de specialitate (*cu precădere la unitățile administrativ-teritoriale comunale*), s-a repercutat și în ce privește evidențierea și încasarea în totalitate a drepturilor reale de creanță ale instituțiilor publice din diverse activități, respectiv parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor de executare silită (*operațiune laborioasă, de anvergură*).

B) Dintre factorii de natură subiectivă, reținem:

➤ Insuficienta exigență și preocupare a factorilor de decizie și execuție (*în ce privește buna organizare și desfășurare a activității, de analiză și evaluare a rezultatelor obținute, respectiv remediarea neregulilor constatate*), în abordarea următoarelor obiective:

- asimilarea, actualizarea și aplicarea operativă și exactă a prevederilor cadrului legislativ (*situație generală în administrația publică locală*);

- organizarea și conducerea corespunzătoare a evidențelor contabile (*la Primăriile comunelor Snagov, Clinceni, Cornetu, Ciolpani, Ciorogârla, Găneasa, Berceni, Corbeanca, Grădiștea, Primăriile orașelor Măgurele, Pantelimon și Buftea*);

- organizarea și/sau desfășurarea corespunzătoare a inventarierii generale a patrimoniului (*la Primăriile comunelor Cornetu, Periș, Domnești, Clinceni, Grădiștea, 1 Decembrie, Petrăchioaia și Ciorogârla, precum și Primăria orașului Pantelimon*);

- încasarea în totalitate și la termen a veniturilor cuvenite bugetului local și aplicarea tuturor măsurilor de executare silită (*situație generală în administrația publică locală*);

- atribuirea și derularea corectă a contractelor de achiziție publică de produse, lucrări și servicii (*la Primăriile comunelor Domnești, Ciorogârla, Ciolpani, Gruiu, Berceni, Petrăchioaia, Periș și Vidra, precum și la Primăria orașului Pantelimon*).

➤ Nefinalizarea implementării unui sistem informatic integrat de stocare și prelucrare a datelor financiar-contabile, în vederea elaborării anumitor situații (*balanțe de verificare, bilanțul contabil, execuția bugetară, fișele analitice/sintetice pentru conturi și valori materiale*), omisiuni de operare în programele derulate, precum și nefurnizarea operativă și detaliată de către acestea a unor informații de strictă necesitate (*ex; Primaria comunei Domnești, Primăria comunei Corbeanca*);

➤ Cu ocazia derulării auditurilor financiare și de performanță, în conlucrarea auditorilor Camerei de Conturi Ilfov cu personalul de execuție al entității auditate, se constată în rândul

angajaților unităților administrativ-teritoriale, o atitudine de blazare, neglijență, lipsă de implicare, de cointerese, de responsabilitate, ceea ce generează implicit superficialitate, atât în asimilarea de cunoștințe în domeniu, cât și în exercitarea sarcinilor de serviciu, fără ca factorii de decizie să întreprindă măsurile coercitive ce se impun în astfel de cazuri. Mai mult, la unii dintre acești salariați se constată un conservatorism în gândire și execuție, o totală lipsă de flexibilitate, aceștia fiind tributarii unor metode de lucru perimate, neadecvate cerințelor noilor prevederi legale (*situație generală în administrația publică locală*).

Astfel, au fost identificate multiple situații de întocmire de documente justificative (care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate), fără ca acestea să întrunească condițiile de formă (*ex.: ștersături, corecturi fără certificare prin semnătură, neînscierea tuturor elementelor obligatorii solicitate de aceste, etc.*) și de fond (*ex: înscierea de valori eronate în documente*) solicitate de cadrul legislativ specific (*ex: Primăria comunei Cornetu*). Pe de altă parte s-a constatat neutilizarea/utilizarea necorespunzătoare a diferitelor formulare tipizate (*fîșa de magazie, bon de consum, nota de intrare-recepție*), respectiv neconducerea sau conducerea necorespunzătoare a registrelor contabile (*Primăriile comunelor Snagov și Peris*). Reținem de asemenea, aspecte legate de înregistrarea eronată/omiterea de înregistrări în contabilitate a unor operațiuni economice, cu implicații majore în ce privește denaturarea datelor reflectate de situațiile financiare (*Primăriile comunelor Berceni, Cornetu, Ciolpani, Ciorogârla, Găneasa, Grădiștea, Clinceni, Snagov, precum și Primăriile orașelor Măgurele și Buftea*).

C) Aspecte care evidențiază și alți factori definatorii, cu caracter bivalent, a căror conotații sunt atât de natură obiectivă cât și subiectivă:

➤ Lipsa unei viziuni de ansamblu a interacțiunii/interdependenței fenomenelor economice (*situație generală în administrația publică locală de la nivelul comunelor*), ce poate fi abordată prin prisma factorilor implicați în desfășurarea activității, pe două paliere:

- **al conducerii executive** - prin neelaborarea procedurilor de lucru sau prin neluarea în unele cazuri, din considerente obiective (*ex: din lipsă de personal*), a celor mai oportune și eficiente măsuri care să conducă la buna desfășurare a activității;
- **al compartimentelor funcționale** - ca urmare a fluctuațiilor de personal, supraîncărcării prin cumul de sarcini de serviciu a personalului angajat, a lipsei de profesionalism cauzată fie de angajarea „fortuită” a unor persoane fără pregătire de specialitate, fie din dezinteresul manifestat în ce privește perfecționarea susținută a cunoștințelor în domeniul de activitate.

În timpul acțiunilor de verificare au fost remediate operativ un număr limitat de abateri cu caracter financiar-contabil (înregistrări eronate), cuantificate la valoarea totală de 239 mii lei (*Primăria orașului Măgurele - 177 mii lei și Primăria comunei Ciorogârla - 62 mii lei*).

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

V.1. Principalele abateri constatate cu privire la exercitarea controlului financiar de gestiune

➤ La **Primăria comunei Cornetu** s-au constatat unele curențe în ce privește disciplina financiară, datorate, în principal, de operarea în mod defectuos în registrul de casă a operațiilor în numerar, precum și de neverificarea periodică a sumelor înscrise în acesta și a documentelor justificative aferente, generând o serie de nereguli cu consecințe asupra situațiilor financiare, cum ar fi: plăți efectuate prin casierie fără a fi anexate la registrul de casă documentele justificative, plăți în numerar care depășesc plafonul zilnic de plăți către o singură persoană juridică, existența ștersăturilor și corecturilor prin îngroșare în registrul de casă, precum și a documentelor justificative și contabile negrupate cronologic și sistematic. Valoarea abaterii a fost cuantificată la nivelul sumei de **4 mii lei**.

V.2. Principalele abateri constatate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu

➤ La **Primăria comunei Petrăchioaia** s-a reținut exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, ca urmare a nerespectării principiului separării atribuțiilor în cadrul operațiilor privind acordarea vizei de control financiar preventiv, cu implicații financiare, estimate la nivelul sumei de **66 mii lei**. Caz similar la **Primăria comunei Corbeanca**, necuantificat valoric.

➤ La **Primăria comunei Grădiștea** s-a constatat că, în perioada auditată (exercițiul financiar 2009), operațiunile economico-financiare supuse vizei de control financiar preventiv propriu nu au fost înregistrate în Registrului privind operațiunile care se supun controlului financiar preventiv.

➤ La **Primăria orașului Pantelimon** s-a constatat organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, prin neelaborarea cadrului general al operațiilor supuse vizei.

V.3. Principalele constatări referitoare la auditul public intern

➤ Neîncadrarea cu personal a posturilor de auditor public intern prevăzute în organigrama **Primăria comunei Cornetu** și, implicit, neauditarea activităților desfășurate de entitate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public. Situație similară la **Primăriile comunelor Grădiștea, Petrăchioaia** și a **orașului Bragadiru**.

➤ Neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, nefiind prevăzut în structura organizatorică a entității compartimentul de audit public intern. Abateri semnalate la **Primăriile orașelor Măgurele și Pantelimon, Primăriile comunelor Brănești, Domnești și Cernica**.

VI. Concluzii și recomandări

Ca urmare a misiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Ilfov la entitățile locale, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au generat în unele cazuri, nevirarea la bugetele publice în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, în alte cazuri, producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare. Carențele identificate asupra legalității și regularității operațiunilor supuse verificării s-au datorat, în mare parte, managementului defectuos al fondurilor publice, dar și necunoașterii sau cunoașterii insuficiente a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice, precum și lipsei personalului specializat în cadrul compartimentelor funcționale.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate cu privire la organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern pun în evidență faptul că aceste activități se desfășoară totuși ineficient, atingerea parametrilor optimi fiind împietată, atât de factori de natură obiectivă (lipsa personalului specializat), cât și subiectivă (insuficienta preocupare a unor ordonatori de credite în ce privește organizarea acestei activități în strictă concordanță cu cadrul legislativ care o reglementează).

Apreciem esențial a sublinia că, indiferent de natura lor (obiectivă, și/sau subiectivă), factorii perturbatori evocați produc efecte în lanț generatoare de abateri cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, asupra reflectării situației patrimoniale, respectiv a activității de control și audit public intern (prin neauditarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară), cu repercursiuni asupra realității datelor inserate în situațiile financiare trimestriale și anuale.

Pe baza rezultatelor misiunilor de audit și a acțiunilor de control realizate de Camera de Conturi Ilfov, entitățile locale verificate trebuie:

- să acorde managementului financiar-contabil o importanță deosebită;
- să monitorizeze strict acele cheltuieli pentru care a fost identificat cu ocazia auditului un nivel ridicat de eroare;
- să-și îmbunătățească activitatea în ce privește evaluarea veniturilor și urmărirea creșterii gradului de colectare a acestora pe parcursul execuției bugetare;
- să acorde o atenție deosebită organizării și perfectării sistemelor de control și audit intern;
- să dezvolte sisteme de măsurare a performanței și calității serviciilor publice.

Recomandările formulate urmare misiunilor de audit financiar au vizat:

- Întreprinderea cu maximă operativitate a tuturor măsurilor ce se impun în vederea evitării prescrierii și reîntregirii veniturilor bugetului local, în sensul urmăririi și colectării acestora (fie prin plata benevolă a contribuabililor, aplicarea procedurilor de control conferite prin lege, parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor de executare silită - dacă situația o impune), precum și a accesoriilor aferente;
- Asigurarea concordanței datelor din evidența fiscală cu cele din evidența contabilă, prin efectuarea de punctaje între compartimentele instituționale implicate, astfel încât datele la finele anului să concorde și să reflecte situația reală;
- Implementarea sau, după caz, perfectarea aplicațiilor informatice de evidență financiar contabilă a veniturilor, atât ca soft, cât și ca nivel de instruire/utilizare,

pentru a asigura performanță în prelucrarea automată a datelor potrivit standardelor, principiilor și politicilor contabile în vigoare;

- Luarea măsurilor de reactivare a debitelor ori în situația că nu se poate realiza acest lucru, stabilirea persoanelor vinovate de prescrierea acestora și aplicarea pârghiilor legale pentru recuperarea sumelor. Încasarea și a foloaselor nerealizate calculate în funcție de data plății și nivelul dobânzii de refinanțare a BNR în vigoare la data recuperării debitului;
- Corectarea erorilor materiale identificate în efectuarea cheltuielilor de capital, precum și în efectuarea cheltuielilor de personal cu regularizarea obligațiilor fiscale datorate bugetelor publice, inclusiv a accesoriilor generate de neplata ori plata cu întârziere a acestora;
- Întocmirea contractelor individuale de muncă în conformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel încât să existe o corelație între sumele înscrise în cărțile de muncă, statele de plată și baza legală de acordare a acestora, precum și înregistrarea acestora în Registrul de evidență al salariaților;
- Organizarea și conducerea evidenței contabile sintetice și analitice în strictă concordanță cu prevederile legale, astfel încât situațiile financiare trimestriale și anuale să reflecte o imagine fidelă, reală și exactă a patrimoniului entității; aplicarea întocmai a prevederilor O.M.F.P. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, prin organizarea și conducerea evidenței cantitative și valorice a bunurilor, precum și asigurarea concordanței înregistrărilor din evidența contabilă cu cele din evidența tehnico-operativă;
- Parcurgerea în procesul execuției cheltuielilor bugetare a tuturor fazelor: angajare, lichidare, ordonanțare și plată, precum și organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale în conturile extrabilanțiere corespunzătoare;
- Organizarea evidenței analitice a creditelor bugetare, plăților de casă și a cheltuielilor efective pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare, respectiv capitol, titlu, articol și alineat, precum și întocmirea conturilor de execuție bugetară în conformitate cu prevederile legale în vigoare, asigurându-se concordanța cu datele din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de disponibil din evidența contabilă;
- Respectarea, în totalitate, a prevederilor OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, precum și a celor referitoare la decontarea și recepția lucrărilor de investiții și a reparațiilor curente efectuate; respectarea strictă a cadrului legislativ general, cât și al celui specific, cu privire la modul de constituire, înregistrare contabilă a garanțiilor de bună execuție;
- Organizarea și desfășurarea corespunzătoare a inventarierii patrimoniului, în stricta concordanță cu prevederile legale în domeniu, prin cuprinderea în această operațiune a tuturor elementelor patrimoniale, instruirea personalului și parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor specifice inventarierii, analizând totodată rezultatele obținute în vederea asigurării întocmirii corecte a situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței instituției pentru exercițiul financiar respectiv;

- Stabilirea fără echivoc a regimului juridic privind proprietatea privată a terenurilor, conform hotărârilor Consiliului Județean Ilfov și respectiv ale consiliului local, cu întocmirea planurilor parcelare, stabilirea nivelului legal al redevenței datorate de către concesionari, refacerea contractelor de concesiune conform modelului prevăzut în actele normative și înregistrarea acestora în evidența primăriei, asigurându-se totodată numărul de exemplare necesar înregistrării în evidența contabilă a terenurilor concesionate și a veniturilor curente de încasat;
- Documentele de plată care atestă efectuarea lucrărilor de investiții sau reparații curente, prestărilor de servicii, a consultanței ori a achizițiilor de produse se vor accepta la decontare numai însoțite de situații de lucrări și procese verbale de recepție, care să ateste efectuarea lucrărilor/prestațiilor de servicii/achizițiilor de produse, atât cantitativ, cât și calitativ;
- Aprobarea de către consiliul local a Listei obiectivelor de investiții și anexarea acesteia la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, asigurându-se prin aceasta că toate obiectivele de investiții au documentația tehnică și devizul definitivate la data contractării;
- Monitorizarea corectă pe baza evidenței extracontabile a angajamentelor bugetare și legale a necesarului de credite, astfel încât la rectificarea bugetului să se prezinte consiliului local note justificative cuprinzând motivația obiectivă a unor eventuale transferuri între capitolele de cheltuieli;
- Monitorizarea și respectarea prevederilor legale privind venitul minim garantat astfel încât beneficiarii de ajutoare sociale să dispună de sumele alocate în condițiile prevăzute de lege;
- Stabilirea procedurilor de lucru, pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative și până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu organizarea circuitului documentelor;
- Organizarea și asigurarea funcționalității controlului ierarhic, a controlului financiar preventiv propriu, precum și a auditului intern, astfel încât să se atingă scopul pentru care acestea există, respectiv acela de a furniza managementului informații asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză.
- Extinderea verificărilor asupra operațiunilor necuprinse în eșantioanele auditate în vederea identificării eventualelor erori de aceeași natură și, după caz, dispunerea măsurilor de remediere a acestora.

Recomandările formulate urmare misiunilor de audit al performanței au vizat:

- Înregistrarea în contabilitate a contravalorii obiectivelor de investiții, precum și organizarea și conducerea contabilității analitice a obiectivelor de investiții în curs de execuție în conformitate cu prevederile legii contabilității;
- Inventarierea în totalitate a imobilizărilor corporale în curs de execuție;
- Stabilirea unor obligații pentru consiliile locale, privind buna administrare a obiectivelor recepționate și puse în funcțiune;
- Numirea unor responsabili tehnici ai proiectelor, din personalul angajat al entității, pentru care să se stabilească detaliat, în scris, sarcinile și răspunderile incubate de monitorizarea investițiilor, în scopul eliminării erorilor ce conduc la risipa de fonduri;

- Analizarea pe bază de raport a activității desfășurate de diriginții de șantier în perioada 2006-2009, analizarea modului de îndeplinire a sarcinilor contractuale și remedierea efectelor negative apărute;
- Intensificarea eforturilor de atragere și a altor surse în vederea finanțării proiectelor;
- Finalizarea cu prioritate a proiectelor începute și neterminate, alocarea de fonduri pentru lucrări la obiective noi numai după terminarea celor aflate în curs de execuție, având în vedere că prelungirea termenelor de execuție duce în cele mai multe cazuri și la creșterea costurilor totale;
- Urmărirea reducerii intervalului dintre termenul de executare a lucrărilor și data solicitării fondurilor, sincronizarea acestora, precum și depunerea tuturor eforturilor în vederea asigurării surselor de finanțare pentru finalizarea investițiilor;
- Întocmirea cărților tehnice la finalizarea obiectivelor de investiții aflate în curs de execuție;
- Elaborarea de criterii bine definite în ceea ce privește nivelul sumelor anuale ce urmează a fi alocate și termenele prevăzute pentru repartizarea fondurilor către consiliile locale;
- Analizarea de către factorii de răspundere (inspector achiziții publice, contabil șef, ordonator de credite) a întregii documentații de investiții și a posibilităților de finanțare, astfel încât să se asigure fondurile necesare finalizării lucrărilor;
- Corelarea permanentă a cererile de finanțare pentru fonduri alocate prin hotărâri guvernamentale cu posibilitățile cofinanțării din bugetele locale, în așa fel încât contractele încheiate pentru realizarea achiziției publice să nu fie supraevaluate;
- Respectarea disciplinei contractuale, mai ales în ceea ce privește termenul de finalizare a lucrărilor specificat prin contract, precum și solicitarea și punerea la dispoziție din partea executantului a graficului de lucrări;
- Desfășurarea procedurilor de achiziție publică pentru toate fondurile guvernamentale în strictă concordanță cu reglementările legale în domeniu.

Recomandările formulate urmare acțiunilor de control au vizat:

- Înregistrarea în evidențele entității verificate a acordurilor de garantare aferente contractelor de credit încheiate;
- Organizarea și conducerea la zi a evidenței datoriei publice, în principal, întocmirea și ținerea la zi a registrului datoriei publice locale;
- Transmiterea la Ministerul Finanțelor Publice în copie a contractelor de credit și a actelor adiționale la acestea.

Verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

Urmare verificărilor privind modul de implementare a măsurilor dispuse prin decizii, efectuate de Camera de Conturi Ilfov la entitățile supuse auditării/controlului în anul 2010, s-a constatat:

- încasarea parțială a veniturilor suplimentare la nivelul sumei de 194 mii lei (*Primăriile orașelor Măgurele* - 26 mii lei și *Pantelimon* - 1 mii lei, *Primăriile comunelor Glina* - 83 mii lei, *Găneasa* - 73 mii lei, *Cernica* - 11 mii lei);
- stabilirea ca întindere și recuperarea în parte a prejudiciilor, respectiv suma de 72 mii lei (*Primăriile comunelor Cornetu* - 23 mii lei, *Găneasa* - 11 mii lei, *Grădiștea* - 10 mii lei, *Ciolpani* - 1 mii lei și *Dobroiești* - 27 mii lei);
- remedierea în mare parte a neregulilor financiar-contabile, cuantificate valoric la 34.807 mii lei (*Primăriile comunelor Cornetu* - 7 măsuri remediate cuantificate la suma de 13.532 lei, *Ciolpani* - 4 măsuri remediate însumând 16.968 mii lei, *Domnești* - 6 măsuri remediate în sumă de 127 mii lei, *Găneasa* - o măsură remediată cifrată la 272 mii lei, *Grădiștea* - 9 măsuri remediate cuantificate la valoarea de 81 mii lei, *Cernica* - 5 măsuri parțial remediate însumând 126 mii lei, precum și *Primăriile orașelor Măgurele* - 8 măsuri remediate integral cuantificate la valoarea totală de 3.697 mii lei și *Pantelimon* - o măsură remediată necuantificată valoric).

Anexe:

1. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Consiliul Județean Ilfov*;
2. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria orașului Măgurele*;
3. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria orașului Buftea*;
4. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria orașului Pantelimon*;
- 5.1. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria orașului Bragadiru*;
- 5.2. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de control tematic desfășurat la *Primăria orașului Bragadiru*;
6. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Cornetu*;
7. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de control tematic desfășurat la *Primăria comunei Snagov*;
8. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit al performanței desfășurat la *Primăria comunei Vidra*;
9. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Periș*;
10. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Glina*;

11. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Ciolpani*;
12. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Brănești*;
13. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Domnești*;
14. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit al performanței desfășurat la *Primăria comunei Clinceni*;
15. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Ciorogârla*;
16. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Găneasa*;
17. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Grădiștea*;
18. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Cernica*;
19. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Gruiu*;
20. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Berceni*;
21. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei 1 Decembrie*;
22. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Corbeanca*;
23. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de audit financiar desfășurat la *Primăria comunei Petrăchioaia*;
24. Fișa sintetică privind rezultatele acțiunii de verificare a aspectelor sesizate de ANFP, desfășurată la *Primăria comunei Dobroiești*;