

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI OLT

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009
la nivelul județului OLT

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

Ținând cont de datele raportate de către unitățile administrativ teritoriale (UAT) aparținând județului Olt, structura și execuția bugetului se prezintă astfel:

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	752.858	741479	11.379
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	28.298	28.298	0
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	22.762	20.491	2.271
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	11.612	- 11.612
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	9.590	9.495	95
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	29.498	35.764	- 6.266

Din datele prezentate mai sus, rezultă faptul că în anul 2009 la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și consiliul județean s-a înregistrat un excedent în valoare de 11.379 mii lei.

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

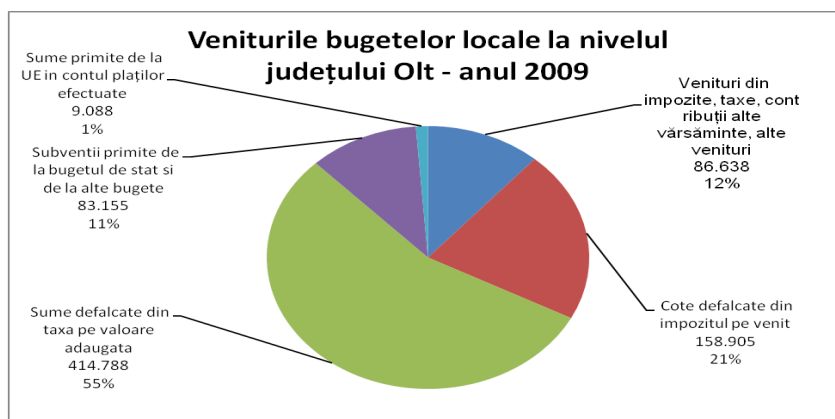
1. **Veniturile bugetelor locale** aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt

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	135.269	149.993	86.638	64,05
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	175.051	158.905	158.905	90,78
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	416.521	414.788	414.788	99,58
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte	110.752	83.155	83.155	75,08
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	17.778	9.088	9.088	51,12
	TOTAL VENITURI	857.033	816.213	752.858	87,84

Analizând datele înscrise în tabelul de mai sus se constată un grad de realizare al veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri în procent de 64,05% în condițiile în care veniturile pe total județ se situează ca realizări la un procent de 87,84%.

Din punct de vedere grafic, veniturile bugetelor locale la nivelul județului Olt, pentru anul 2009, se prezintă astfel:



Analizând graficul de mai sus este evident faptul că veniturile unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt sunt determinate în continuare de sumele defalcate din TVA care reprezintă 55% din total încasări în condițiile în care veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și cote defalcate din impozitul pe venit reprezintă 32,62% din total încasări.

2. Cheltuielile bugetelor locale aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt

În anul 2009, structura cheltuielilor bugetelor locale pe categorii de cheltuieli, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	mii lei	
				Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	380.779	380.779	359.776	94,48
2	Bunuri și servicii	135.638	134.490	113.101	83,38
3	Subvenții	12.539	12.539	9.237	73,67
4	Transferuri între unități ale administrației publice	43.103	43.103	39.721	92,15
5	Alte transferuri	5.624	5.602	3.540	62,94
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	23.097	21.787	4.080	17,66
7	Asistență socială	90.201	90.201	75.834	84,07
8	Alte cheltuieli	5.989	5.965	5.740	95,84
9	Cheltuieli de capital	133.896	132.667	105.793	79,01
10	Dobânzi	17.856	17.753	17.188	96,26
11	Operațiuni financiare	8.409	8.405	8.027	95,46
	TOTAL CHELTUIELI	857.033	853.153	741.479	86,52

Prin datele prezentate, în tabelul de mai sus, se demonstrează fără echivoc faptul că 48,53% din totalul plăților au fost efectuate pentru cheltuieli de personal, în condițiile în care la poziția „cheltuieli de capital” plățile efectuate reprezintă numai 14,27% din totalul plăților efectuate.

III. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi

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

În anul 2010 au fost programate și, realizate în totalitate, 41 acțiuni, din care 40 acțiuni de audit financiar, și o acțiune de audit al performanței, la 40 de entități.

Auditul performanței a fost realizat la UAT Municipiul Slatina și a avut ca temă „Modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social – cultural, festiv și sportiv desfășurate în anul 2009”.

Cele 41 de acțiuni realizate în anul 2010 la unități administrativ - teritoriale, reprezintă 77,35% din total acțiuni programate a se realiza în anul 2010 la nivelul Camerei de Conturi Olt (53 acțiuni).

Numărul ordonatorilor de credite programați a fi verificați în anul 2010 reprezintă 35,40% din totalul ordonatorilor de credite ai bugetelor unităților administrativ - teritoriale aflați în sfera de competență a Camerei de Conturi Olt.

Sinteza acțiunilor desfășurate, a actelor întocmite, a deciziilor emise și a măsurilor dispuse prin decizii se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	41	40	-	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	81	80	-	1
4.Decizii emise	40	40	-	-
5.Decizii contestate	2	2	-	-
5.Măsurile dispuse prin decizii	199	199	-	-

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:	206	40	19,42
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	113	40	35,4
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	2	2	100
	- Primării orașenesti	6	4	66,67
	- Primării comunale	104	33	31,73
1.2	ordonatori secundari de credite	0	-	-
1.3	ordonatori terțieri de credite	93	-	0
2	Reșii autonome de interes local	0	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	8	-	0
	TOTAL GENERAL	214	40	18,7

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

Constatări rezultate urmare acțiunilor de audit financiar a conturilor anuale de execuție bugetară

În perioada 01.01.2010 – 31.12.2010 au fost desfășurate acțiuni privind auditul financiar al conturilor anuale de execuție bugetară la un număr de 40 unități administrativ teritoriale, astfel:

a) Unitatea Administrativ Teritorială Județul Olt

- Județul Olt

b) Unități Administrativ Teritoriale Municipii = 2 (două) acțiuni:

- municipiul Slatina
- municipiul Caracal

c) Unități Administrativ Teritoriale Orașe = 4 (patru) acțiuni:

- orașul Piatra Olt
- orașul Potcoava
- orașul Drăgănești Olt
- orașul Corabia

d) Unități Administrativ Teritoriale Comune = 33 acțiuni:

- UAT comuna Baldovinești/ UAT comuna Bălteni/ UAT comuna Priseaca/ UAT comuna Valea Mare/ UAT comuna Brîncoveni/ UAT comuna Colonești/ UAT comuna Corbu/ UAT comuna Drăghiceni/ UAT comuna Tia Mare/ UAT comuna Stoenești/ UAT comuna Ștefan cel Mare/ UAT comuna Gârcov/ UAT comuna Cilieni/ UAT comuna Giuvărăști/ UAT comuna Izbiceni/ UAT comuna Obârșia/ UAT comuna Vlădila/ UAT comuna Vădăstrița/ UAT comuna Vădastra/ UAT comuna Vîlcele/ UAT comuna Orlea/ UAT comuna Bucinișu/ UAT comuna Văleni/ UAT comuna Brastavățu/ UAT comuna Băbiciu/ UAT comuna Leleasca/ UAT comuna Vitomirești/ UAT comuna Vișina Nouă/ UAT comuna Vișina/ UAT comuna Ghimpețeni/ UAT comuna Bîrza/ UAT comuna Teslui/ UAT comuna Rotunda.

La unitățile administrativ - teritoriale verificate s-au constatat:

- **venituri suplimentare totale** în sumă de **2.691.138 lei**,
din care: - venituri 1.545.564 lei,
- majorări 1.145.574 lei;

- **prejudicii totale** în sumă de **1.616.540 lei**,
din care - plăți nelegale 1.614.923 lei,
- foloase nerealizate 1.617 lei,

- **alte abateri de la legalitate și regularitate**, care nu au determinat producerea de prejudicii sau stabilirea de venituri suplimentare, cuantificate la suma de **39.944.443 lei**.

Urmare verificărilor efectuate au fost constatate un număr de 188 abateri de la legalitate și regularitate, din care 51 abateri cauzatoare de prejudicii, 48 abateri care au condus la stabilirea de venituri suplimentare, precum și 89 de abateri, care nu au condus la stabilirea de prejudicii sau atragerea de venituri suplimentare.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate au fost emise un număr de 40 de decizii în care au fost stabilite un număr de 199 măsuri.

Modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, urmare auditului efectuat în anul 2010, a fost verificat la un număr de 17 entități constatându-se că măsurile dispuse prin decizii au fost implementate.

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	mii lei	
					Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	1.546	1.145	2.691	47	3
2	Prejudicii estimate	1.615	2	1.617	249	15
3	Abateri financiar-contabile	39.944	-	39.944	-	-
	Total sume	43.105	1.147	44.252	296	-

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Entități verificate	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<i>UAT Județul Olt</i>	-	710	9.154
<i>UAT municipiul Slatina</i>	1.799	136	1.635
<i>UAT municipiul Caracal</i>	25	77	302
<i>UAT oraș Corabia</i>	233	53	2.533
<i>UAT oraș Drăgănești Olt</i>	36	6	1.157
<i>UAT oraș Piatra Olt</i>	51	5	-
<i>UAT oraș Potcoava</i>	48	5	1.226
<i>UAT comuna Baldovinești</i>	3	-	-
<i>UAT comuna Bălteni</i>	-	24	-
<i>UAT comuna Priseaca</i>	1	-	2.676
<i>UAT comuna Valea Mare</i>	7	-	309
<i>UAT comuna Brîncoveni</i>	10	9	-
<i>UAT comuna Colonești</i>	6	0	12
<i>UAT comuna Corbu</i>	35	5	-
<i>UAT comuna Drăghiceni</i>	-	-	-
<i>UAT comuna Cileni</i>	-	19	-

<i>UAT comuna Stoenеști</i>	-	19	-
<i>UAT comuna Tia Mare</i>	43	22	349
<i>UAT comuna Ștefan cel Mare</i>	38	-	104
<i>UAT comuna Gîrcov</i>	-	-	14
<i>UAT comuna Giuvărăști</i>	-	5	7.893
<i>UAT comuna Izbiceni</i>	31	-	1.732
<i>UAT comuna Obîrșia</i>	6	13	786
<i>UAT comuna Vădastra</i>	8	-	170
<i>UAT comuna Vădăstrița</i>	-	39	86
<i>UAT comuna Vîlcele</i>	-	54	-
<i>UAT comuna Vlădila</i>	8	53	14
<i>UAT comuna Orlea</i>	39	-	-
<i>UAT comuna Bucinișu</i>	10	4	-
<i>UAT comuna Văleni</i>	26	11	139
<i>UAT comuna Brastavățu</i>	30	43	253
<i>UAT comuna Băbiciu</i>	119	65	-
<i>UAT comuna Leleasca</i>	45	16	
<i>UAT comuna Vitomirești</i>	8	5	1.757
<i>UAT comuna Vișina Nouă</i>	-	48	-
<i>UAT comuna Vișina</i>	-	78	3.488
<i>UAT comuna Ghimpețeni</i>	19	17	4.155
<i>UAT comuna Bârza</i>	2	32	-
<i>UAT comuna Teslui</i>	-	42	-
<i>UAT comuna Rotunda</i>	5	2	-
Total	2.691	1.617	39.944

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Urmare a celor 40 misiuni de audit efectuate în perioada 01.01.2010 – 31.12.2010 au fost constatate un număr de 48 de abateri de la legalitate și regularitate care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală estimată de **2.691.138 lei** din care:

- venituri **1.545.564 lei**

- majorări pentru neplata în termen

a obligațiilor bugetare **1.145.574 lei.**

Au fost constatate abateri generatoare de venituri suplimentare la 28 entități din cele 40 verificate, reprezentând 70% din total, astfel:

a) UAT Municipii = 2 (două) acțiuni

b) UAT Orașe = 4 (patru) acțiuni

c) UAT Comune = 22 acțiuni.

Abaterile constatate la cele 28 entități verificate constau în:

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

Veniturile suplimentare totale estimate au fost de 2.583.178 lei, din care:

1.450.220 lei – venituri,

1.132.958 lei – majorări pentru neplata în termen a obligațiilor bugetare.

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

Abateri de această natură au fost constatate la un nr. de 25 entități, reprezentând 62,5% din totalul entităților auditate și se referă la:

- Nestabilirea, necalcularea, nedeclararea și neplata taxei pe teren pentru terenurile proprietate publică a statului date în administrare sau folosință, concesionate sau închiriate.

La UAT municipiul Slatina s-a constatat că există terenuri proprietate publică a statului, aflate în raza teritorială a municipiului Slatina, concesionate, închiriate, date în administrare sau folosință care nu au fost declarate de către titularii dreptului de administrare sau folosință, concesionari sau locatari, în vederea stabilirii taxei pe teren.

În timpul misiunii de audit au fost stabilite, ca urmare a inspecției fiscale efectuate, obligații fiscale suplimentare reprezentând taxă pe teren neîncasată în sumă de 411.219 lei și accesorii în sumă de 587.899 lei.

- Declararea unor date nereale privind valoarea de înregistrare a clădirilor, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri

La UAT municipiul Slatina, s-a constatat că, în cazul unui contribuabil persoană juridică nu s-a declarat valoarea reală a clădirilor aflate în patrimoniu, ceea ce a condus la nestabilirea și neplata impozitului pe clădiri în sumă estimată de 240.368 lei. Pentru veniturile suplimentare constatate, reprezentând impozit pe clădiri, nestabilit și neplătit la termenele legale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 321.884 lei.

- Nu s-a calculat, evidențiat, declarat și plătit taxa hotelieră aferentă veniturilor încasate din prestările de servicii hoteliere.

La UAT municipiul Slatina s-a constatat că un agent economic nu a depus declarații de impunere privind taxa hotelieră pentru perioada 2005 - 2007 și luna martie 2009. În urma inspecției fiscale generale s-au stabilit venituri suplimentare reprezentând taxă hotelieră în sumă de 105.205 lei și accesorii în sumă de 112.217 lei.

În timpul controlului, urmare inspecției fiscale efectuate, s-a emis decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată constând în taxă hotelieră în sumă de 105.205 lei și accesorii în sumă de 112.217 lei.

- Neregularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire la expirarea termenului de valabilitate al acestora în funcție de valoarea reală a lucrărilor executate sau de valoarea impozabilă, după caz, stabilirea eronată a impozitului pe clădiri în funcție de valoarea din autorizația de construire și nu în funcție de valoarea impozabilă, atunci când aceasta este mai mare decât cea din autorizație, nedeclararea clădirilor construite în baza autorizațiilor de construire în vederea stabilirii impozitului pe clădiri, la UAT municipiile Slatina și Caracal, UAT orașele Drăgănești-Olt, Piatra-Olt, și Corabia, UAT comunele Rotunda, și Valea Mare.

La UAT municipiul Caracal s-a constatat că în cazul unor autorizații de construire emise, al căror termen de valabilitate a expirat, nu s-au întocmit procese verbale de recepție și nici nu au fost declarate de contribuabili construcțiile realizate, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri.

De asemenea, s-a constatat că la un număr de 41 de autorizații de construire eliberate unor persoane fizice, regularizarea taxei nu a fost efectuată corect, în sensul că valoarea lucrărilor de construcții avută în vedere la calculul taxei a fost mai mică decât valoarea impozabilă a clădirii.

Veniturile suplimentare reprezentând impozit pe clădiri datorat de contribuabili și taxa pentru autorizațiile de construire regularizată sunt în sumă estimată de 20.208 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 5.109 lei.

La UAT Drăgănești Olt, pentru un număr de 24 autorizații de construire al căror termen de valabilitate a expirat în anul 2009, nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind întocmirea proceselor-verbale de recepție, care servesc la înregistrarea în evidențele fiscale, în registrele agricole sau în orice alte evidențe cadastrale, după caz, astfel că nu a fost regularizată taxa datorată pe baza valorii reale a construcțiilor și nu s-a declarat, calculat și plătit impozitul pe clădiri.

Valoarea estimată a abaterilor este în sumă de 17.846 lei.

- Constituirea nelegală a fondului de stimulente prin includerea în baza de calcul a unor creanțe ale bugetului local încasate fără titluri executorii (amenzi de circulație și majorări de întârziere)

La UAT municipiul Slatina s-a constatat că în baza de calcul a fondului de acordare a stimulentele pentru anul 2009 au fost luate în calcul și sumele încasate din amenzi de circulație fără debit, achitate voluntar de către contravenienți - persoane fizice - pentru care organele constatatoare nu au transmis la organul fiscal titlurile de creanță, respectiv procesele verbale de constatare a contravenției.

De asemenea, fondul de stimulente a fost constituit nelegal și din sumele stinse prin executare silită, reprezentând accesorii calculate pentru creanțe fiscale neîncasate la termenele scadente, fără ca acestea să fie stabilite și individualizate într-un titlu de creanță care să fie comunicat contribuabilului.

Valoarea estimată a fondului de stimulente constituit nelegal prin includerea în baza de calcul a sumelor încasate din amenzi de circulație fără debit, achitate voluntar de contravenienți și accesoriile încasate fără titlu de creanță este în sumă de 18.844 lei.

În timpul controlului s-a procedat la reîntregirea veniturilor bugetului local și la regularizarea fondului pentru acordarea de stimulente prin virarea sumelor respective, din fondul de stimulente, în conturile corespunzătoare de venituri.

- Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri, în cazul clădirilor nereevaluate în ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referință.

Această abatere s-a constatat la UAT oraș Drăgănești – Olt și la UAT comuna Vlădila.

La **UAT oraș Drăgănești – Olt** s-a constatat că pentru clădirile care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referință nu a fost aplicată cota de impunere stabilită prin H.C.L. nr. 63/17.12.2008 asupra valorii de inventar a clădirilor, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri.

Urmare acestui fapt s-a constatat impozit pe clădiri suplimentar în sumă de 18.522 lei.

- Nu s-a stabilit și încasat taxa pe teren și taxa pe clădiri pentru terenurile și clădirile aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, concesionate sau închiriate la UAT comunele Izbiceni, Vădastra și UAT orașul Piatra Olt.

La **UAT comuna Izbiceni**, din verificarea contractelor de concesiune și închiriere a terenurilor aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale s-a constatat că pentru terenurile închiriate în suprafață de 303,91 ha teren extravilan, nu s-a stabilit și încasat taxă pe teren în sumă estimată de 20.490 lei.

Pentru neplata în termen a taxei pe teren în sumă de 20.490 lei au fost calculate majorări de întârziere în suma de 5.109 lei, care au fost înregistrate în evidența fiscală a instituției.

La **UAT Piatra Olt**, s-a constatat că pentru clădirile ce aparțin domeniului public al orașului, concesionate, nu a fost stabilită și încasată taxa pe clădiri în sumă de 12.089 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 4.189 lei.

- Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren urmare încadrării localității în rang inferior.

La **UAT orașul Potcoava** impozitul pe clădiri și impozitul pe teren pentru clădirile și terenurile amplasate pe raza localității urbane Potcoava, au fost stabilite eronat urmare încadrării localității urbane Potcoava în rangul IV, corespunzător satului reședință de comună în loc de rangul III corespunzător orașelor și aplicarea coeficienților de corecție inferiori rangului localității asupra valorii impozabile a terenurilor și clădirilor.

Procedându-se astfel, valoarea impozabilă a clădirilor și terenurilor supuse impozitării a fost subevaluată, prin ajustare, urmare aplicării unor coeficienți de corecție inferiori rangului localității.

Valoarea estimată a impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren stabilite suplimentar pentru anul 2009, este în sumă de 40.256 lei, din care:

- impozit pe clădiri 24.317 lei;
- impozit pe teren 15.939 lei.

- Scutirea de la plata majorărilor de întârziere a contribuabililor persoane fizice și juridice, pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor, chiriilor, redevențelor și altor datorii către bugetul local, fără bază legală.

La UAT oraș Corabia s-a constatat că, în anul 2009, au fost scăzute din evidența fiscală, creanțe ale bugetului local reprezentând majorări de întârziere calculate pentru neplata la termenele scadente a impozitelor, taxelor, chiriilor, redevențelor și altor datorii către bugetul local în sumă de 208.914 lei, fără bază legală.

Scutirea de la plata majorărilor de întârziere calculate pentru neplata la termene a impozitelor, taxelor, chiriilor, redevențelor și altor datorii către bugetul local, datorate de către contribuabilii persoane fizice și persoane juridice a fost aprobată de consiliul local prin excedarea competențelor conferite de Legea administrației publice locale nr. 215/2001.

Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

- Necalcularea și neînregistrarea în evidența fiscală pe plătitor și în evidența contabilă a majorărilor de întârziere pentru impozitele și taxele locale neachitate la termenele legale, restante la 31.12.2009, la UAT comunele Colonești, Ștefan cel Mare, Obârșia, Orlea, Leleasca.

La UAT Comuna Ștefan cel Mare s-a constatat că nu au fost calculate și înregistrate în evidența fiscală pe plătitor și în evidența contabilă majorări de întârziere în sumă de 37.850 lei pentru debitele restante înregistrate în lista de rămășiță la 31.12.2009.

- Prescrierea dreptului de a cere executarea silită pentru unele venituri ale bugetului local, la UAT oraș Corabia și UAT comunele Baldovinești, Bârza, Brîncoveni, Ghimpețeni, Tia Mare și Priseaca.

Valoarea estimată a veniturilor cuvenite bugetelor locale pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris este în sumă de 25.416 lei.

La UAT oraș Corabia valoarea amenzilor contravenționale pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris urmare faptului că somațiile emise nu au fost comunicate debitorilor în termenul de prescripție, este în sumă estimată de 12.854 lei.

- Neactualizarea redevenței datorate de concesionari.

La UAT comuna Colonești s-a constatat că nu s-a actualizat redevența datorată bugetului local, cu rata inflației, în cazul unui număr de cinci contracte de concesiune. Valoarea estimată a redevenței neactualizate este în sumă de 3.250 lei.

- Neînregistrarea în evidența fiscală pe plătitor și în evidența contabilă a creanțelor fiscale din amenzi contravenționale și alte sancțiuni aplicate conform dispozițiilor legale.

La UAT comuna Leleasca și UAT comuna Băbiciu s-a constatat că evidența fiscală pe plătitori și evidența contabilă a acestor creanțe nu a fost organizată și condusă în conformitate cu prevederile legale, astfel că nu au fost înregistrate amenzi contravenționale în sumă estimată de 129.934 lei.

Pentru categoriile de abateri constatate, au fost emise decizii prin care s-au dispus măsuri în vederea remedierii acestora.

3.2 Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice

La această categorie de abateri, veniturile suplimentare totale estimate au fost în sumă de 97.021 lei, din care:

- 87.688 lei – venituri,
- 9.333 lei – majorări pentru neplata în termen a obligațiilor bugetare.

S-au constatat abateri la un nr. de 6 entități din cele 40 verificate, reprezentând 15 % din totalul entităților auditate și se referă la:

- Necalcularea, nedeclararea, neînregistrarea și neplata la bugetul de stat a contribuției la fondul de solidaritate pentru persoanele cu handicap.

Această abatere s-a constatat la **UAT oraș Potcoava**, valoarea contribuției la fondul de solidaritate pentru persoanele cu handicap fiind în sumă estimată de 7.200 lei.

- Necalcularea, neevidențierea, nedeclararea și neplata impozitului pe venitul din salarii și a contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului asigurărilor sociale de sănătate, pentru alte drepturi de natură salarială acordate salariaților în cursul anului 2009, la UAT comunele Brîncoveni, Corbu, Tia Mare.

La **UAT comuna Corbu** s-a constatat că pentru unele drepturi de natură salarială plătite funcționarilor publici și personalului contractual reprezentând sume în bani acordate pentru menținerea sănătății și securității muncii și pentru obținerea randamentului maxim la locul de muncă, nu au fost calculate, declarate, reținute și virate impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor, datorate de angajator și angajați în sumă estimată de 35.327 lei.

Pentru categoriile de abateri constatate, au fost emise decizii prin care s-au dispus măsuri în vederea remedierii acestora.

3.3 Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile

La această categorie de abateri, veniturile suplimentare estimate au fost în sumă de 7.656 lei.

Lipsă documente justificative

Veniturile suplimentare estimate ca urmare a acestei abateri de la legalitate și regularitate sunt în sumă de 7.656 lei.

Abateri de această natură a fost constatată la **UAT comuna Leleasca** și constă în:

- Scăderea din evidența fiscală pe plătitor și din evidența contabilă, a impozitului pe clădiri datorat de persoane juridice și a taxei asupra mijloacelor de transport datorate de persoane juridice, fără documente justificative în sumă de 7.656 lei.

Pentru categoriile de abateri constatate, au fost emise decizii prin care s-au dispus măsuri în vederea remedierii acestora.

Principalele cauze generatoare de abateri cu impact asupra veniturilor bugetare sunt:

- neinventarierea de către unitățile administrativ teritoriale a materiei impozabile;
- neefectuarea de inspecții fiscale de către serviciile de specialitate ale unităților administrativ teritoriale la contribuabili, în vederea stabilirii realității și exactității datelor declarate de aceștia privind impozitele și taxele locale;
- nedeclararea în totalitate de către agenții economici a materiei impozabile;
- neurmărirea întocmirii proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor de construcții de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale, în vederea regularizării taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire;
- verificarea superficială de către persoanele cu atribuții în stabilirea impozitelor și taxelor locale a documentelor prezentate de contribuabili în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale;

- neurmărirea de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale a depunerii de către toți contribuabilii a declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale;

- neurmărirea, de către personalul din cadrul compartimentelor de specialitate ale unităților administrativ teritoriale a declarării de către concesionari, locatari sau titulari ai drepturilor de administrare a clădirilor și terenurilor proprietate publică a statului ori a unităților administrativ teritoriale, închiriate, concesionate, date în administrare, în vederea stabilirii taxei pe teren și taxei pe clădiri;

- necunoașterea prevederilor Codului fiscal și a Codului de procedură fiscală de către personalul de specialitate din aparatul de specialitate al unităților administrativ teritoriale cu atribuții privind stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale;

- lipsa de preocupare a conducătorilor unităților administrativ teritoriale în ceea ce privește încasarea veniturilor proprii ale bugetului local.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Urmare celor 40 misiuni de audit financiar efectuate în perioada 01.01.2010 – 31.12.2010 la un număr de 31 entități, reprezentând 77,5% din totalul entităților verificate, care au generat producerea de prejudicii în sumă estimată **1.616.540 lei**, din care:

- plăți nelegale 1.614.923 lei;
- foloase nerealizate 1.617 lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au generat producerea de prejudicii constau în:

4.1 Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

La această categorie de abateri prejudiciile totale au fost estimate la suma de 1.552.036 lei, din care:

- prejudicii 1.550.419 lei
- foloase nerealizate 1.617 lei

Abateri de această natură sau constatate la un nr. de 30 entități din cele 40 verificate, reprezentând 75% din total.

A) Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

Abateri de această natură în sumă estimată de 264.039 lei, au fost constatate la un nr. de 5 entități reprezentând 12,5 % din totalul entităților auditate și constau în:

- Înregistrarea de cheltuieli de capital și efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări neexecutate la UAT municipiul Slatina, UAT comuna Vilcele și UAT comuna Ghimpeșeni.

La UAT municipiul Slatina s-a constatat că au fost înregistrate cheltuieli de capital și efectuate plăți nelegale pentru lucrări neexecutate în sumă estimată de 136.317 lei, la unele obiective de investiții.

- Înregistrarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți nelegale pentru funcționarii publici și personalul contractual, reprezentând plata orelor suplimentare peste plafonul maxim de 360 ore anual.

Această abatere s-a constatat la **UAT municipiul Caracal** unde s-a estimat un prejudiciu în sumă de 76.596 lei, reprezentând plata orelor suplimentare peste plafonul maxim stabilit prin lege.

Pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia au fost emise decizii.

B) Alte cheltuieli nelegale

Abateri de această natură au fost constatate la un nr. de 16 entități, reprezentând 40 % din totalul entităților auditate, fiind estimate la suma de 664.743 lei și constau în:

- Înregistrarea de cheltuieli cu „bunuri și servicii” și efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări neexecutate la UAT Județul OLT, UAT orașul Corabia, UAT Comunele Bălteni, Vișina Nouă și Colonești.

La UAT Județul Olt au fost înregistrate cheltuieli și efectuate plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate și diferențe de tarif privind transportul materialelor prin aplicarea unor tarife mai mari decât cele prevăzute în devizele ofertă, în sumă estimată de 435.212 lei.

- Înregistrarea de cheltuieli fără documente justificative

La UAT oraș Corabia s-a constatat că au fost înregistrate cheltuieli privind consumul de carburanți auto în sumă de 39.000 lei, fără documente care să justifice cantitatea de carburanți auto aprovizionată în baza bonurilor valorice și consumul pe fiecare autoturism în parte.

Evidența contabilă analitică a bunurilor de natura materialelor consumabile nu a fost organizată și condusă pentru a realiza o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

- Înregistrarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți nelegale reprezentând premiul anual.

Această abatere s-a constatat la UAT oraș Potcoava ca urmare a includerii eronate în baza de calcul pentru determinarea premiului anual, a sporului de vechime. Valoarea estimată a abaterii este în sumă de 4.805 lei.

- Înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți nelegale pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică, respectiv funcția de primar și funcția de viceprimar prin acordarea unor drepturi salariale, fără bază legală.

Această abatere s-a constatat la un număr de 16 entități din totalul de 40 verificate, reprezentând 40 %, respectiv UAT comunele Bîrza, Brîncoveni, Brastavătu, Cilieni, Corbu, Ghimpețeni, Leleasca, Obârșia, Stoenesti, Teslui, Tia Mare, Vădăstrița, Vișina, Vișina Nouă, Vîlcele și Văleni și constă în acordarea nelegală de drepturi salariale persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, respectiv funcția de primar și funcția de viceprimar, reprezentând spor de dispozitiv, spor condiții vătămătoare, premiu anual și tichete cadou în valoare estimată de 93.613 lei.

La UAT comuna Vădăstrița au fost acordate drepturi salariale, fără bază legală, reprezentând spor de dispozitiv și spor pentru condiții vătămătoare în sumă estimată de 34.792 lei.

La UAT comuna Bîrza au fost acordate drepturi salariale, fără bază legală, reprezentând spor de dispozitiv, spor pentru condiții vătămătoare, tichete cadou și premiul anual în sumă estimată de 32.104 lei.

- Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți nelegale pe baza unor documente justificative care nu reflectă realitatea.

Această abatere s-a constatat la UAT comuna Teslui și constă în înscrierea în situațiile de lucrări a unor materiale cu alte caracteristici tehnice și alte prețuri față de devizul ofertă și cele incluse în operă, ceea ce a condus la plăți nelegale în sumă de 16.000 lei.

Pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia au fost emise decizii.

C) Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

Abaterile de această natură au fost estimate la suma de 604.148 lei fiind constatate la un nr. de 13 entități din cele 40 verificate, reprezentând 32,5% din totalul entităților auditate și constau în:

- Înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți nelegale pentru funcționarii publici și personalul contractual reprezentând sporuri, prime, sume fixe și indemnizație de hrană, acordate în afara prevederilor legale.

La UAT județul Olt s-a constatat că au fost acordate nelegal drepturi salariale pentru funcționarii publici și personalul contractual, reprezentând sporuri, prime, sume fixe și indemnizație de hrană în sumă estimată de 272.027 lei, care nu sunt reglementate de legislația în vigoare privind salarizarea funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul instituțiilor publice. Aceste drepturi bănești au fost acordate în baza contractelor colective de muncă, ce conțin clauze care exced drepturilor ale căror acordare și quantum sunt stabilite prin dispoziții legale.

Pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia au fost emise decizii.

D) Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate

- Înregistrare de cheltuieli și efectuarea de plăți nelegale reprezentând diurnă acordată peste baremurile legale.

Această abatere a fost constatată la UAT Județul Olt și este în sumă estimată de 3.135 lei. Pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia au fost emise decizii.

4.2. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în quantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare

Abateri de această natură au fost constatate la **UAT comuna Băbiciu** și se referă la prescrierea dreptului legal de a cere executare silită pentru creanțele bugetare din amenzi contravenționale aplicate persoanelor fizice, în sumă estimată de 16.904 lei.

Pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia a fost emisă decizie.

Cele mai relevante cauze generatoare de abateri cu impact asupra cheltuielilor bugetare sunt:

- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ teritoriale a prevederilor legale privind categoriile de cheltuieli ce pot fi efectuate din bugetele locale;
- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ teritoriale a prevederilor legale privind stabilirea drepturilor salariale pentru funcțiile de demnitate publică și funcționarii publici;
- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ teritoriale a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- organizarea defectuoasă a controlului intern, a controlului financiar preventiv și auditului public intern;
- neverificarea sau verificarea cu superficialitate de către persoanele de specialitate a realității datelor înscrise în situațiile de lucrări.
- acceptarea unor clauze în contractele colective de muncă, care exced prevederilor legale.

5. Abateri de la legalitate și regularitate care nu au condus la atragerea de venituri suplimentare sau producerea de prejudicii

A) Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile

- Nu a fost organizată și ținută evidența angajamentelor bugetare și legale și nu au fost stabilite prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legale de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor la UAT comunele Bârza, Brîncoveni, Brastavățu, Corbu, Izbiceni, Stoenești, Gîrcov, Ghimpețeni, Ștefan cel Mare, Valea Mare, Vîlcele, Vădastra, Vădăstrița, Vișina.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri imobile (terenuri și construcții,)modernizări efectuate la construcții, aparținând domeniului public al unităților administrativ teritoriale precum și obiecte de inventar la UAT Județul Olt,UAT comunele Giuvărăști, Izbiceni ,Obârșia, Vișina, Valea Mare și Vitomirești.

La UAT Județul Olt s-a constatat că nu a fost înregistrată în evidenta contabilă a instituției valoarea modernizărilor efectuate la trei active corporale în sumă de 8.912.951 lei, pentru care au fost întocmite procese verbale la terminarea lucrărilor.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor creanțe ale bugetului local din impozite și taxe locale la UAT orașele Drăgănești-Olt și Corabia, UAT comunele Gîrcov și Vădastra,Vitomirești și Văleni.

- Necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a majorărilor de întârziere pentru debitele restante înscrise în lista de rămășiță la finele exercițiului bugetar, la UAT comuna Brastavățu.

- Necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe la UAT orașul Drăgănești – Olt și UAT comunele Vădăstrița, Brastavățu, Ghimpețeni.

- Neîntocmirea registrelor de contabilitate obligatorii (Registrul jurnal, Registrul cartea mare și Registrul inventar), la UAT comuna Ștefan cel Mare;

- Efectuarea de înregistrări contabile fără a avea la bază documente justificative la UAT orașele Potcoava și UAT comunele Priseaca, Vădăstrița și Ștefan cel Mare.

- Nu există concordanță între soldul conturilor de personal din bilanța de verificare încheiată la 31.12.2009 și obligațiile de plată rămase de achitat, înscrise în statele de plată pentru luna decembrie 2009, la UAT comuna Bucinișu și UAT comuna Ștefan cel Mare.

- Nu există concordanță între debitele restante, înscrise în lista de rămășiță la finele anului 2009 și cele rămase de încasat, înscrise în contul de execuție și evidența contabilă, la UAT comunele Bârza, Brastavățu și Vlădila.

- Nu s-a ținut evidența analitică a mijloacelor fixe prin întocmirea Registrului numerelor de inventar și fișa mijlocului fix la UAT orașul Drăgănești, UAT comuna Ghimpețeni și UAT comuna Ștefan cel Mare.

B) Alte abateri cu privire la încasarea obligațiilor bugetare

- Neaplicarea în totalitate a procedurilor de executare silită pentru încasarea creanțelor bugetare restante la UAT Municipiul Slatina, UAT orașelor Drăgănești – Olt și Potcoava și la UAT comunele Colonești, Gîrcov, Ștefan cel Mare, Stoenеști, Tia Mare și Valea Mare.

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

- Nu există concordanță între datele înscrise în evidența fiscală pe plătitor și datele înscrise în evidența contabilă pentru creanțele bugetului local rămase de încasat la 31.12.2009.

D) Abateri referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale

- Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, la UAT comuna Ghimpețeni.

- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale (neîntocmire proces verbal de valorificare, necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale) la UAT comunele Rotunda, Stoenеști, Tia Mare, Izbiceni, Ștefan cel Mare.

- Neefectuarea reevaluării imobilizărilor corporale și imobilizărilor în curs aflate în patrimoniu, la UAT comunele Bucinișu, Ghimpețeni și Izbiceni.

Pentru abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în procesele verbale de constatare, pentru fiecare entitate verificată a fost emisă decizie de către directorul Camerei de Conturi Olt prin care au fost dispuse măsuri pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate.

Cele mai relevante cauze generatoare de abateri financiar contabile, care nu au determinat producerea de prejudicii sunt:

- necunoașterea de către personalul de specialitate din cadrul aparatului propriu al unităților administrativ teritoriale a prevederilor legale privind administrarea și gestionarea eficientă a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;

- necunoașterea de către personalul de specialitate din cadrul aparatului propriu al unităților administrativ teritoriale a prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității;

- lipsa unor proceduri interne cu privire la documentele financiar contabile și circuitul acestora.

În urma acțiunilor de audit financiar efectuate în anul 2010, la nivelul unităților administrativ teritoriale de pe raza de competență a structurii noastre nu au fost emise certificate de conformitate.

V. Evaluarea activității de control financiar propriu și audit public intern

A) Abateri privind auditul public intern

La ordonatorii de credite ai bugetelor locale, din cele 40 entități la care s-au desfășurat acțiuni de audit financiar s-a constatat că la 20 dintre acestea activitatea de audit public intern se desfășoară pe bază de contract de prestări servicii, la 18 entități această activitate este organizată în cadrul compartimentului public de audit intern, iar la două entități (UAT oraș Corabia și UAT comuna Baldovinești) această activitate nu este organizată.

Urmare verificărilor efectuate, au fost constatate abateri privind modul de organizare și desfășurare a auditului public intern, constând în:

- neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la UAT orașul Corabia și UAT comuna Baldovinești;

- necuprinderea în planul de audit a activităților cu risc ridicat, neauditarea cel puțin o dată la 3 ani a operațiunilor referitoare la constituirea veniturilor publice și facilitățile acordate la încasarea acestora; netransmiterea Planurilor de audit și a Rapoartelor de audit pentru anul 2009 la Camera de Conturi Olt de către UAT - comunele Izbiceni, Vădastra și Vâlcele;

- nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea Rapoartelor de audit, în sensul că dosarele de audit permanent nu conțin toate elementele prevăzute de actul normativ, respectiv informații financiare despre entitate, reguli, regulamente; nu s-au întocmit dosarele documentelor de lucru pentru misiunile de audit desfășurate în anul 2009; rapoartele de audit nu sunt însoțite de documentație anexă (note explicative, note de relații, situații, documente și orice alt material probant sau justificativ) la UAT comunele Obârșia, Vădastra, Vâlcele și Bălteni.

B) Abateri privind controlul financiar preventiv propriu

În ceea ce privește exercitarea controlului financiar preventiv propriu, la cele 40 entități verificate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la un număr de 16 entități, după cum urmează:

- Dispoziția emisă de către primar privind organizarea și exercitarea CFP nu cuprinde cadrul general al operațiunilor supuse CFP, nu au fost detaliate prin liste de verificare (check list) obiectivele supuse CFP pentru operațiunile cuprinse în cadrul specific, nu au fost stabilite proiectele de operațiuni supuse CFP, documentele justificative și circuitul acestora, în cazul UAT comunele Bârza, Brastavățu, Bucinișu, Colonești, Drăghiceni, Gârcov, Ghimpețeni, Ștefan cel Mare, Stoenști, Tia Mare și Vișina;

- Exercițarea vizei de CFP de persoane care nu îndeplinesc prevederile O.G. nr. 119/1999 – privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 9, alin. (2) și Normele Metodologice aprobate de O.M.F.P. nr 522/2003 - pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, pct. 2 – 3, la UAT comuna Priseaca.

Acțiuni de audit al performanței

În perioada 01.01 - 30.06.2010 Camera de Conturi Olt a efectuat o acțiune de audit al performanței la UAT Municipiul Slatina, cu tema „Modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social – cultural, festiv și sportiv desfășurate în anul 2009”.

Urmare misiunii de audit, au rezultat unele abateri de la normele legale in vigoare astfel:

- au fost alocate sume pe programele/evenimentele culturale în baza propunerilor de sume globale pe fiecare acțiune, fără să existe fundamentări detaliate;

- nu au fost stabiliți indicatori de performanță (număr de participanți, venituri încasate, cheltuieli /participant, etc.) în vederea analizării ulterioare a modului de îndeplinire și eventuala comparare cu rezultatele obținute în anii precedenți, astfel încât, determinarea performanței evenimentelor este greu de realizat;

- în anul 2009 nu au fost publicate pe site-ul propriu al entității anunțuri cu privire la intenția de achiziționare de servicii artistice;

- nu s-au întocmit evaluări ulterioare ale manifestărilor artistice;

- nu s-au respectat prevederile Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțării nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, în derularea procedurii de atribuire a contractelor de finanțare nerambursabilă în sensul că:

- nu a fost stabilit un program anual propriu pentru acordarea de finanțări nerambursabile, și implicit, nu s-a publicat în Monitorul Oficial al României, Partea a VI-a;
- autoritatea finanțatoare nu a făcut cunoscut în mod public intenția de a atribui contracte de finanțare nerambursabilă și nu s-a publicat anunțul de participare;
- autoritatea finanțatoare nu a asigurat întocmirea documentației pentru elaborarea și prezentarea propunerii de proiect pentru finanțări nerambursabile, care trebuia să cuprindă criteriile de evaluare și algoritmul de calcul;
- beneficiarii finanțărilor nerambursabile nu au depus propunerea de proiect, care are un caracter ferm și obligatoriu din punct de vedere al conținutului;
- nu s-a întocmit și publicat în Monitorul Oficial al României, partea a VI-a, raportul cu privire la contractele de finanțare nerambursabilă încheiate în cursul anului fiscal.

În vederea remedierii abaterilor constatate au fost formulate recomandări punctuale, care au fost transmise spre implementare entității auditate.

VI. Constatări rezultate urmare a acțiunilor de control

În perioada 01.01.2010 – 31.12.2010 la ordonatorii principali, secundari și terțiari ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale nu au fost programate și nu s-au efectuat acțiuni de control, aflate în coordonarea Departamentului VI.

CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

1. Referitor la abaterile care au generat venituri suplimentare la bugetele locale, în sumă totală estimată de 2.691.138 lei, s-a constatat:

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare în sumă totală estimată de 2.583.178 lei.
- abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile în sumă totală estimată de 7.656 lei,
- neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice în sumă totală estimată de 97.021 lei,
- nerespectarea prevederilor legale privind procedurile de concesionare a terenurilor agricole proprietatea unităților administrativ - teritoriale în sumă de 3.283 lei,

2. Referitor la abaterile care au determinat producerea de prejudicii în sumă totală estimată de 1.616.540 lei, s-a constatat:

- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale în sumă totală estimată de 47.600 lei,
- nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor în sumă totală estimată de 1.552.036 lei,
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare în sumă totală estimată de 16.904 lei.

3. Referitor la alte nereguli și abateri cu caracter financiar contabil, care nu au determinat producerea de prejudicii și nu au condus la stabilirea de venituri suplimentare, s-a constatat:

- abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțurilor contabile;
- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ teritoriale.

Cu privire la performanța gestionării fondurilor publice de către entitățile verificate, ținând cont de categoriile de abateri constatate, formulăm următoarele **recomandări**:

- o mai bună preocupare a conducătorilor unităților administrativ teritoriale în ceea ce privește încasarea veniturilor proprii ale bugetului local;
- inventarierea de către unitățile administrativ teritoriale a materiei impozabile;
- efectuarea de inspecții fiscale de către serviciile de specialitate ale unităților administrativ teritoriale la contribuabilii persoane juridice, în vederea stabilirii realității și exactității datelor declarate de aceștia privind impozitele și taxele locale, în corelație cu datele din evidența contabilă a acestora;
- urmărirea, de către personalul din cadrul compartimentelor de specialitate ale unităților administrativ teritoriale a declarării de către concesionari, locatari sau titulari ai drepturilor de administrare a clădirilor și terenurilor proprietate publică a statului ori a unităților administrativ teritoriale, închiriate, concesionate, date în administrare, în vederea stabilirii taxei pe teren și taxei pe clădiri;
- dispunerea de măsuri în vederea însușirii prevederilor Codului fiscal și a Codului de procedură fiscală, de către personalul din aparatul de specialitate al unităților administrativ teritoriale cu atribuții privind stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale;
- stabilirea prin dispoziție a conducătorului entității de norme proprii privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- instituirea unui control intern mai riguros cu privire la modul de utilizare a fondurilor publice, prin respectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate, precum și a modului de administrare a patrimoniului;
- elaborarea unor proceduri interne cu privire la documentele financiar contabile și circuitul acestora.