

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI SIBIU

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului Sibiu

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

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

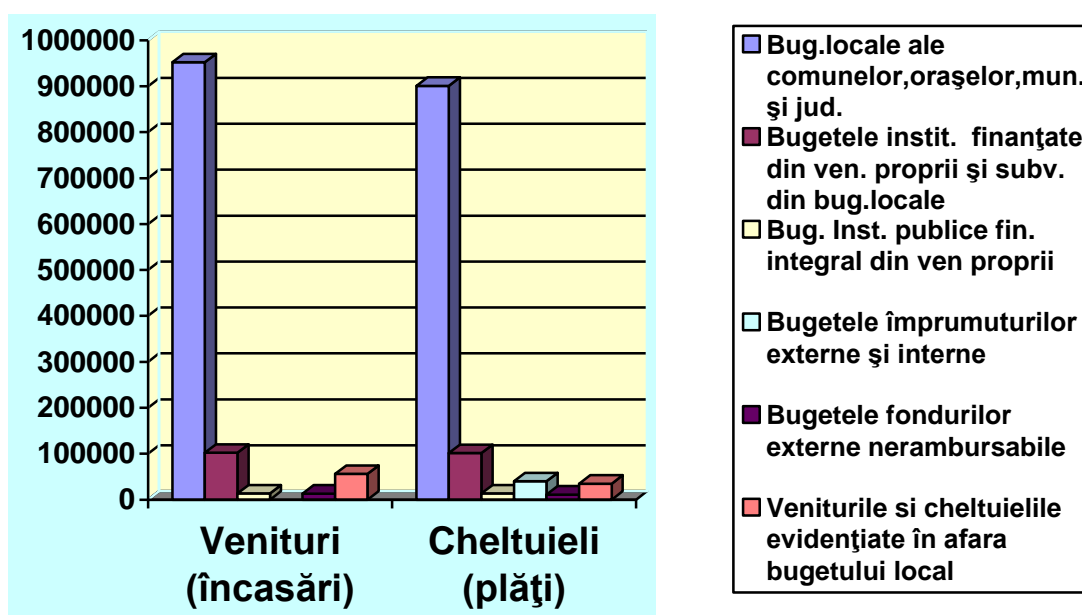
Creșterea responsabilității celor care mănuiesc banii publici a fost unul din obiectivele prioritare avute în vedere în controalele efectuate de către Camera de Conturi.

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

Pe anul 2009 structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:

(mii lei)				
Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	952.249	900.940	51.309
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	102.079	101.367	712
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	13.455	13.516	-61
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		40.242	-40.242
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	13.129	11.020	2.109
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	56.146	34.733	21.413

Grafic situația execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:



Din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2009 se constată că în bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului au fost înscrise venituri realizate în sumă de 952.249 mii lei din care s-au efectuat plăți de 900.940 mii lei, iar în bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale au fost înscrise venituri de 102.079 mii lei și cheltuieli de 101.367 mii lei. De asemenea în cursul anului 2009 la nivelul județului Sibiu, s-au efectuat plăți din împrumuturi externe și interne de 40.242 mii lei și din fonduri externe nerambursabile de 11.020 mii lei.

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

Sinteza execuției veniturilor și a cheltuielilor bugetelor locale din anul 2009, pe ansamblul județului Sibiu, comparativ cu realizările anului 2008, se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizări 2008	Prevederi definitive 2009	Realizări 2009	Grad de realizare 2009/ 2008 %	Grad de realizare a prevederilor definitive -%
1	Total venituri	911.728	1.110.572	952.249	104,44	85,74
2	Total plăți	874.744	1.110.572	900.940	102,99	81,12
3	Excedent	36.984	-	51.309		

Din sinteza execuției bugetelor locale se constată că:

- Încasările realizate în anul 2009 au crescut cu 4,44% față de cele din anul 2008, în cifre absolute creșterea fiind de 40.521 mii lei;
- Plățile efectuate în anul 2009 au crescut cu 2,99% față de cele din anul 2008, în cifre absolute creșterea fiind de 26.196 mii lei;
- Excedentul bugetar înregistrat la finele anului 2009 a fost de 51.309 mii lei, cu 14.325 mii lei mai mare decât cel realizat în anul 2008;

- Prevederile bugetare definitive, aprobate de consiliile locale pentru anul 2009, nu au fost realizate nici la venituri încasate, nici la plăți efectuate, gradele de realizare a prevederilor definitive fiind de 85,7% la venituri și de 81,1% la cheltuieli.

1. Veniturile bugetelor locale

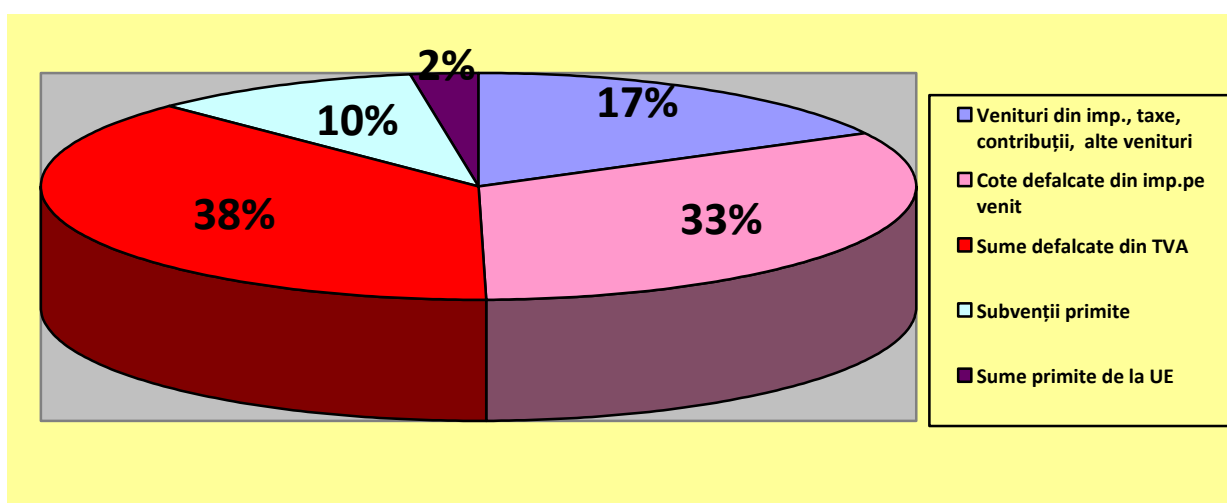
Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu, prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 1.110.572 mii lei iar încasările realizate au însumat 952.249 mii lei.

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

Mii lei					
Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	300.753	209.715	163.185	54,3
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	310.097	309.968	309.968	100,0
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	361.203	359.135	359.135	99,4
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	107.523	96.405	96.405	89,7
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	30.996	23.556	23.556	76,0
TOTAL VENITURI		1.110.572	998.779	952.249	85,7

Din analiza informațiilor prezentate în tabel se constată că gradul de realizare a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu a fost de 85,7% din prevederile definitive, nerealizări înregistrându-se la venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri (54,3%), la sume primite de la UE în contul plăților efectuate (74,3%) și la subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete (89,7%).

În structură veniturile încasate în anul 2009 la nivelul județului Sibiu se prezintă astfel:



În totalul veniturilor realizate în anul 2009, pe ansamblul județului Sibiu, ponderi mai mari s-au înregistrat la:

- Cote defalcate din impozitul pe venit 38%
- Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 33%
- Venituri din impozite, taxe, contribuții 17%

Veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, dețin 53% din totalul veniturilor realizate pe ansamblul județului, în timp ce sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, subvențiile primite de la alte bugete și sumele primite de la UE în contul plăților efectuate reprezintă 47%.

Printre unitățile administrativ - teritoriale care au realizat venituri proprii inferioare prevederilor bugetare definitive aprobate se numără: Primăria Orașului Cisnădie (62,9%), Primăria Municipiului Sibiu (64,1%), Primăria Comunei Șura Mare (71,3%), Primăria Comunei Cîrțișoara (72,7%) și Primăria Orașului Avrig (75,1%).

Nerealizarea veniturilor proprii programate sunt efectul a două cauze principale, și anume:

- neaplicarea corespunzătoare și la timp a prevederilor legale referitoare la urmărirea și executarea creanțelor bugetare, de către unele unități administrativ – teritoriale, ceea ce a condus la înregistrarea, la finele anului 2009, a unui volum mare de arierate reprezentând impozitele și taxele locale,;

- unii ordonatori principali de credite au înregistrat abateri semnificative ale realizării veniturilor proprii față de prevederile bugetare aprobate, ca urmare a faptului că veniturile bugetare prevăzute au fost stabilite orientativ, fără a se proceda la o evaluare realistă a masei impozabile potențiale.

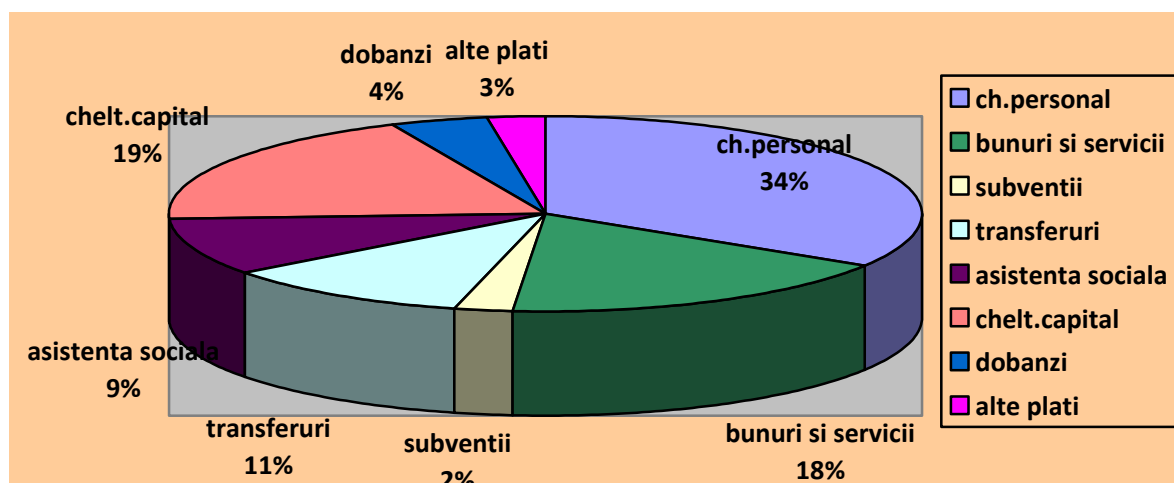
2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Sintetic, execuția cheltuielilor bugetelor locale din județul Sibiu pe anul 2009 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	319.408	312.750	307.998	96,4
2	Bunuri și servicii	178.472	161.337	160.130	89,7
3	Subvenții	22.995	22.373	22.373	97,3
4	Transferuri între unități ale administrației publice	95.831	85.132	85.132	88,8
5	Alte transferuri	14.269	12.305	12.305	86,2
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	31.874	2.614	2.614	18,3
7	Asistență socială	90.404	86.360	86.337	95,5
8	Alte cheltuieli	9.702	9.370	9.367	96,5
9	Cheltuieli de capital	286.447	207.719	175.419	61,2
10	Dobânzi	38.246	36.721	36.721	96,0
11	Operațiuni financiare	24894	11914	11911	47,8
	TOTAL CHELTUIELI	1.110.572	939.225	900.940	81,1

Pe ansamblul județului Sibiu, plățile efectuate au fost de 900.940 mii lei, ceea ce reprezintă 81,1% din creditele definitive aprobate de 1.110.572 mii lei.

Grafic, structura plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2009, se prezintă astfel:



În totalul plăților efectuate, cele mai mari ponderi s-au înregistrat la:

➤ Cheltuieli de personal	34%
➤ Cheltuieli de capital	19%
➤ Bunuri și servicii	18%
➤ Transferuri	11%
➤ Asistență socială	9%

Pe capitele de cheltuieli, pe ansamblul județului Sibiu, cele mai mari plăți s-au înregistrat la pentru:

➤ Învățământ	246.287 mii lei
➤ Asigurări și asistență socială	151.448 mii lei
➤ Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	150.004 mii lei
➤ Transporturi	143.890 mii lei
➤ Servicii publice generale	118.126 mii lei

III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Sibiu, desfășurate la nivelul județului

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

În programul de control și audit, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2010, s-au planificat un număr de 38 de acțiuni de control și audit asupra resurselor financiare gestionate de către entitățile publice de interes local din județul Sibiu, din care:

- 29 misiuni de audit financiar;
- 6 acțiuni de control;
- 3 misiuni de audit al performanței.

Din totalul acțiunilor efectuate, acțiunile de audit financiar reprezintă 76,3%, cele de audit de performanță 7,9%, iar cele de control 15,8%.

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	38	29	6	3
2.Certificate de conformitate	-	-		
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	38	29	6	3
4.Decizii emise	36	29	5	2
5.Decizii contestate	5	4	1	-
5.Măsuri dispuse prin decizii	197	170	25	2

În urma celor 29 misiuni de audit financiar, prevăzute în program și efectuate în anul 2010 la entități de interes local, s-au constatat nereguli și abateri de la prevederile legale în vigoare la toate entitățile verificate. Ca urmare, nu s-a putut acorda certificat de conformitate în condițiile art. 33(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, la nici una din unitățile auditate, iar în rapoartele de audit întocmite au fost exprimate opinii adverse asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2009.

Pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor consemnate în cele 38 de acte întocmite ca urmare a acțiunilor de control și de audit, au fost emise 36 decizii prin care s-au dispus 197 măsuri.

Un număr de 5 entități verificate au contestat măsurile din deciziile primite, însă comisia constituită în temeiul pct. 101 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități” a respins două din contestațiile formulate, celelalte contestații fiind în stadiul de examinare la comisie.

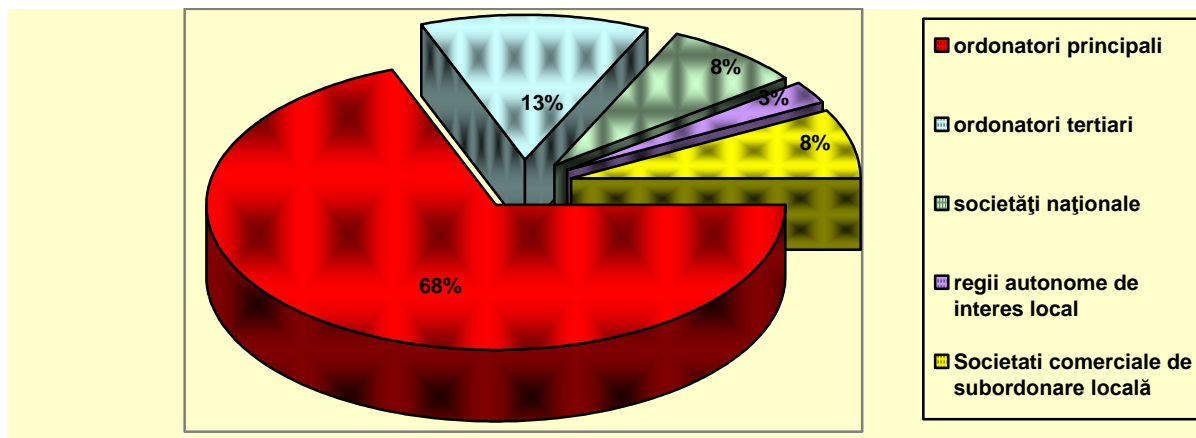
2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Pentru exercițiul bugetar 2009, în competența de verificare a Camerei de Conturi Sibiu au fost 184 entități publice, din care au fost verificate un număr de 36 de entități, după cum urmează:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	165	32	19,4
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	65	27	41,5
	- Consilii județene	1	1	100,0
	- Primării municipale	2	2	100,0
	- Primării orașenești	9	2	22,2
	- Primării comunale	53	22	41,5
1.2	ordonatori secundari de credite	2	0	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	98	5	5,1
2	Regii autonome de interes local	8	1	12,5
3	Societăți comerciale de interes local	11	3	27,3
	TOTAL GENERAL	184	36	19,6

Menționăm că la două entități (Primăria Municipiului Sibiu și Primăria Comunei Arpașul de Jos) s-au efectuat atât audit financiar cât și audit al performanței, întocmindu-se rapoarte la finalizarea fiecărei acțiuni.

Grafic structura entităților la care s-au desfășurat acțiuni de control și audit în anul 2010, se prezintă astfel:



Așa cum reiese din datele de mai sus, în cadrul acțiunilor realizate în anul 2010, ponderea o dețin acțiunile de audit financiar desfășurate la ordonatori principali de credite (68%).

Misiunile de *audit financiar*, executate conform programului aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pe anul 2010, au vizat :

- 25 conturi anuale de execuție ale bugetelor locale, prezentate de Consiliul Județean Sibiu, Primăriile Municipiilor Sibiu și Mediaș, Primăriile orașelor Avrîg și Cisnădie precum și de Primăriile Comunelor Ațel, Alma, Boița, Biertan, Bîrghiș, Brateiu, Dîrlos, Hoghilaș, Laslea, Ludoș, Marpod, Merghindeal, Nocrich, Orlat, Slimnic, Șelimbăr, Tîrnava, Turnu Roșu, Valea Viilor și Vurpăr;
- 4 conturi anuale de execuție ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale, prezentate de Complexul Muzeal „ASTRA” Sibiu, Serviciul public „Grădina Zoologică” Sibiu, Serviciul Public de Poliție Comunitară Sibiu și Grupul Școlar Economic „Ioan Lupaș” Săliște.

În anul 2010 s-au efectuat două acțiuni de *audit al performanței*, la 3 unități administrativ-teritoriale, după cum urmează:

– auditul performanței modului de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul unităților administrativ-teritoriale la Primăria Municipiului Sibiu;

- auditul performanței modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării „Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural” pentru perioada 2006 – 2009 la primăriile comunelor Sadu și Arpașul de Jos.

De asemenea, în cursul anului 2010 s-au efectuat 6 acțiuni de *control*, din care la:

- o unitate administrativ-teritorială - Primăria Comunei Arpașul de Jos;
- o instituție publică de subordonare locală – Casa de Cultură a Municipiului Sibiu;
- 3 societăți comerciale de subordonare locală – SC „Energie Termică” SA Sibiu, SC „Meditur” SA Mediaș și SC „Apa Târnavei Mari” SA Mediaș;
- o regie autonomă de interes local – RA „Ocolul Silvic” Tălmăciu.

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

Constatările rezultate din acțiunile desfășurate au fost consemnate în acte de control și audit, care s-au valorificat în conformitate cu prevederile din "Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități", aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 1/04.02.2009, publicat în Monitorul Oficial nr. 78/10.02.2009.

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Din verificările efectuate la cele 36 de entități s-au constatat abateri și nereguli financiar-contabile care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de **3.815 mii lei** și prejudicii în sumă totală de **1.571 mii lei**. Pe lângă acestea, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, în valoare totală de **1.411.453 mii lei**, abateri care au vizat legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice.

Sintetic, abaterile constatate sunt prezentate în tabelul următor:

(mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	2.756	1.059	3.815	998	26,2%
2	Prejudicii estimate	1.568	3	1.571	53	3,4%
3	Abateri financiar-contabile	1.411.453	-	1.411.453	151.992	10,8%
	Total sume	1.415.777	1.062	1.416.839	153.043	10,8%

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Sinteza neregulilor și abaterilor constatate la nivelul fiecărei entități verificate se prezintă astfel:

mii lei

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<i>Consiliul Județean Sibiu</i> - total, din care:	149	506	214
- activitate proprie	149	459	7
- Complexul Muzeal "ASTRA" Sibiu	0	47	207
<i>Primăria Municipiului Sibiu</i> - total, din care:	559	394	1.241.354
- Activitate proprie	539	0	1.186.341
- Serviciul Public "Grădina Zoologică" Sibiu	20	25	55.013
- Casa de Cultură a Municipiului Sibiu	0	369	0
<i>Primăria Municipiului Mediaș</i>	181	0	12.005

<i>Primăria Oraşului Avrig</i>	358	118	3.748
<i>Primăria Oraşului Cisnădie</i>	474	158	2.549
<i>Primăria Comunei Alma</i>	5	2	24.524
<i>Primăria Comunei Arpaşu de Jos</i>	0	2	0
<i>Primăria Comunei Aţel</i>	51	94	5.964
<i>Primăria Comunei Bîrghiş</i>	6	40	3.962
<i>Primăria Comunei Biertan</i>	96	55	5.220
<i>Primăria Comunei Boiţa</i>	63	0	4.679
<i>Primăria Comunei Brateiu</i>	65	9	7.841
<i>Primăria Comunei Dîrlos</i>	42	14	3.258
<i>Primăria Comunei Hoghilag</i>	29	30	2.401
<i>Primăria Comunei Laslea</i>	242	57	2.389
<i>Primăria Comunei Ludoş</i>	0	0	1.562
<i>Primăria Comunei Marpod</i>	4	0	2.526
<i>Primăria Comunei Merghindeal</i>	23	0	3.434
<i>Primăria Comunei Nocrich</i>	126	0	8.899
<i>Primăria Comunei Orlat</i>	0	19	9.251
<i>Primăria Comunei Sadu</i>	0	10	0
<i>Primăria Comunei Slimnic</i>	0	10	79
<i>Primăria Comunei Şelimbăr</i>	14	0	354
<i>Primăria Comunei Tîrnava</i>	102	0	35
<i>Primăria Comunei Turnu Roşu</i>	33	0	0
<i>Primăria Comunei Valea Viilor</i>	234	0	11.191
<i>Primăria Comunei Vurpăr</i>	7	0	2.955
<i>Grup Şcolar Economic "Ioan Lupaş" Sălişte</i>	9	3	2.569

<i>RPL Ocolul Silvic Tălmăciu RA</i>	3	0	86
<i>SC Energie Termică SA Sibiu</i>	0	0	1.012
<i>SC "Apa Târnavei Mari" SA Mediaș</i>	387	13	28.940
<i>SC "Meditur" SA Mediaș</i>	553	37	18.452
Total	3.815	1.571	1.411.453

Așa cum reiese din tabelul de mai sus, la toate entitățile verificate au fost constatate nereguli și abateri de la prevederile legale în vigoare.

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

În timpul verificărilor efectuate cu privire la legalitatea stabilirii resurselor bugetare, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice, în sumă totală de **2.756 mii lei**, cu accesorii calculate de **1.059 mii lei**. Din totalul veniturilor constatate, de **3.815 mii lei**, s-au încasat **998 mii lei**, respectiv 26,2 %.

Veniturile bugetare suplimentare, stabilite în timpul acțiunilor de control și audit au fost determinate de abateri și nereguli în activitatea unităților verificate, astfel:

- nestabilirea și neîncasarea în cuantumul legal și la termen a impozitului și a taxei pe clădiri, în sumă totală de **333 mii lei**, din care exemplificăm: Primăria Municipiului Mediaș (150 mii lei), Primăria Municipiului Sibiu (76 mii lei), Primăria Orașului Cisnădie (55 mii lei);
- nestabilirea și neîncasarea în cuantumul legal și la termen a taxei pe teren, în sumă totală de **1.205 mii lei**, datorită neimpunerii suprafețelor de teren din domeniul public, date în folosința unor persoane fizice sau juridice. Sume mai importante s-au constatat la Primăria Orașului Cisnădie (274 mii lei), Primăria Comunei Laslea (239 mii lei), Primăria Orașului Avrig (184 mii lei), Primăria Comunei Nocrich (126 mii lei), Primăria Comunei Biertan (90 mii lei), Primăria Comunei Brateiu (54 mii lei), Primăria Comunei Ațel (51 mii lei);
- neefectuarea regularizării taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în sumă totală de **480 mii lei**, diferențe semnificative de taxe fiind consemnate la Primăria Municipiului Sibiu (161 mii lei), Primăria Orașului Avrig (143 mii lei), Primăria Orașului Cisnădie (110 mii lei) și la Consiliul Județean Sibiu (63 mii lei);
- neîncasarea cotei de 50% din veniturile realizate în urma închirierii spațiilor care aparțin domeniului public al Consiliului Județean Sibiu, în valoare estimată de **83 mii lei**;
- diferență de redevență, aferentă contractului de concesiune a activității de apă-canalizare, în sumă de **303 mii lei**, a fost constatată la Primăria Municipiului Sibiu;
- deducerea nelegală a taxei pe valoarea adăugată aferentă obiectivelor de investiții realizate din surse de la bugetul local în valoare estimată de **249 mii lei**, s-a constatat la Societatea Comercială "Apa Târnavei Mari" Mediaș; În fapt, în perioada 2007-2009, agentul economic a primit transferuri pentru investiții, de la bugetul local al Municipiului

Mediaș, destinate realizării, reabilitării și modernizării rețelei de apă și canalizare. Rețelele sunt proprietate publică a Municipiului Mediaș, iar societatea le exploatează în regim de concesiune pe baza Contractului de delegare a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare. Având în vedere prevederile art. 128, 129, 130 și 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, Societatea Comercială "Apa Târnavei Mari" Mediaș nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru obiectivele de investiții finanțate din bugetul local, care după finalizare sunt incluse în patrimoniul public al Municipiului Mediaș. Suma de 249 mii lei, reprezentând TVA dedusă fără justificare legală, se cuvine bugetului de stat în condițiile prevăzute de Codul fiscal;

- nevirarea la bugetul local a sumelor încasate ca urmare a închirierii bunurilor din domeniul public, în valoare estimată de **512 mii lei** din care 299 mii lei reprezintă valoarea chiriilor iar 213 mii lei majorări de întârziere, s-a constatat la Societatea Comercială "MEDITUR" SA Mediaș. În fapt, în perioada 2005-2009, agentul economic a concesiionat bunuri din proprietatea publică a Municipiului Mediaș în baza contractului de delegare a activității de transport local, bunuri pe care le-a închiriat ulterior fără a avea aprobarea consiliului local, ignorând prevederile art. 14(1) din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia; potrivit art. 16(1) din lege, sumele încasate din închirierea acestor bunuri se fac venit la bugetul local;
- Neînregistrarea și neurmărirea unor creanțe ale bugetelor locale în sumă totală de **253 mii lei**, s-a constatat la Primăria Comunei Valea Viilor (185 mii lei) și la Primăria Comunei Târnavă (68 mii lei);
- necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea unor venituri, reprezentând concesiuni închirieri și asocieri în participațiune, estimate de auditori la suma de **63 mii lei**, s-a constatat la Primăria Comunei Boița;
- majorări de întârziere, estimate la suma de **60 mii lei**, datorate de Societatea Comercială "Apa Târnavei Mari" Mediaș bugetului local pentru nerestituirea la termen a sumelor primite pentru investiții, neutilizate până la sfârșitul anului.

În timpul acțiunilor de control și audit efectuate, au mai fost identificate nereguli care au condus la stabilirea de venituri suplimentare, în sumă totală de **250 mii lei**, câteva dintre acestea fiind următoarele:

- necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea unor venituri, reprezentând rate și dobânzi aferente vânzărilor de locuințe, taxa de salubritate, chirii, taxa de pază, taxa de pășunat, în conformitate cu contractele încheiate, s-a constatat la Primăria Comunei Hoghilag;
- necalcularea, neevidențierea și neplata unor obligații bugetare, de natura impozitului pe venit, contribuției la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a contribuției pentru protecția specială a persoanelor cu handicap, s-a constatat la Primăriile Orașelor Avrig și Cislădie, Primăriile Comunelor Alma, Bîrghiș, Brateiu, Biertan, Hoghilag și la Grupul Școlar Economic „Ioan Lupaș” Săliște;

- nevirarea sau virarea cu întârziere la bugetul local a cotei părți de 50% din sumele încasate ca urmare a efectuării prestațiilor de reclamă și publicitate, s-a constatat la Societatea Comercială "MEDITUR" SA Mediaș;
- necalcularea și nevirarea redevenței, datorată bugetelor locale în baza contractelor de delegare a gestiunii serviciilor publice, s-a constatat la societățile comerciale "Apa Târnavei Mari" SA Mediaș și "MEDITUR" SA Mediaș;
- necalcularea și neîncasarea penalităților datorate de beneficiarii care nu au plătit la scadență facturile de furnizare apă, s-a constatat la Societatea Comercială "Apa Târnavei Mari" Mediaș;

4. Abateri generatoare de prejudicii

Din verificările efectuate cu privire la legalitatea cheltuielilor bugetare au fost constatate plăți nelegale, în sumă totală de **1.568 mii lei**, cu dobânzi calculate de **3 mii lei**. Din totalul prejudiciilor constatate, de **1.571 mii lei**, s-au recuperat **53 mii lei**.

Pe naturi de abateri situația se prezintă astfel:

- **Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare**, în sumă totală de **523 mii lei**, constând în plăți fără justificare legală, pentru drepturi speciale prevăzute în contractele colective de muncă s-au constatat la 11 unități administrativ – teritoriale, dintre care exemplificăm: Primăria Orașului Avrig (118 mii lei), Primăria Orașului Cisnădie (158 mii lei), Primăria Comunei Ațel (94 mii lei), Primăria Comunei Laslea (56 mii lei).

- **Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate**, în sumă totală de **587 mii lei**, s-au constatat la 8 entități, din care semnificativă este constatarea consemnată la Consiliul Județean Sibiu, care, prin plățile efectuate pentru realizarea unui obiectiv de investiții, a depășit 50% din valoarea contractului inițial, contrar prevederilor art. 122, litera „i”, din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, plățile efectuate peste baremul legal fiind estimate la 459 mii lei. Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate s-au mai consemnat la Primăriile Comunelor Biertan, Bîrghiș și Sadu, Primăria Orașului Avrig, Complexul Național Muzeal „ASTRA” Sibiu, Societatea Comercială "MEDITUR" SA Mediaș;

- **Plăți efectuate sub formă de avans pentru servicii artistice neefectuate** în sumă de **369 mii lei** s-au constatat la Casa de Cultură a Municipiului Sibiu.

- **Plăți efectuate prin nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor și plăți fără documente justificative**, în sumă totală de **92 mii lei**, s-au constatat la Societatea Comercială "Apa Târnavei Mari" SA Mediaș, Complexul Național Muzeal „ASTRA” Sibiu, Grupul Școlar Economic „Ioan Lupăș” Săliște, Primăriile Comunelor Hoghilag și Alma și la Serviciul Public "Grădina Zoologică" Sibiu.

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

Din verificările efectuate, cu privire la respectarea prevederilor legale, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, care nu au determinat producerea de prejudicii, în sumă totală de **1.411.453 mii lei**, după cum urmează:

5.1. Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile

În urma acțiunilor de control și audit efectuate, s-au constatat abateri în aplicarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și ale actelor normative date în aplicarea acesteia, neregulile totalizând **44.633 mii lei**, după cum urmează:

- **Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu**, s-a constatat la 17 entități (Consiliul Județean Sibiu, Primăria Municipiului Mediaș, Primăria Orașului Avrig, Primăria Orașului Cislădie, Primăria Comunei Alma, Primăria Comunei Biertan, Primăria Comunei Boița, Primăria Comunei Brateiu, Primăria Comunei Dârlos, Primăria Comunei Hoghilag, Primăria Comunei Ludoș, Primăria Comunei Marpod, Primăria Comunei Merghindeal, Primăria Comunei Orlat, Primăria Comunei Turnu Roșu, Primăria Comunei Vurpăr și SC Meditur SA Mediaș), care nu au reflectat în contabilitate și în bilanț bunuri și valori care totalizează **38.983 mii lei**, din care exemplificăm:

- Neînregistrarea în contabilitate a unor imobile de natura construcțiilor și terenurilor în valoare totală de 19.979 mii lei, identificată la Primăria Municipiului Mediaș (12.005 mii lei), Primăria Comunei Merghindeal (3.434 mii lei), Primăria Comunei Dârlos (3.258 mii lei) și Primăria Comunei Orlat (1.282 mii lei);
- obiective de investiții finalizate și recepționate, dar neînregistrate în contabilitate în conturile de imobilizări corporale, în valoare de **18.724 mii lei**, constatate la Primăria Comunei Boița (4.615 mii lei), Primăria Comunei Biertan (4.021 mii lei), Primăria Orașului Avrig (3.527 mii lei), Primăria Comunei Vurpăr (2.955 mii lei), Primăria Orașului Cislădie (2.218 mii lei), Primăria Comunei Hoghilag (1.015 mii lei), Primăria Comunei Brateiu (238 mii lei), Primăria Comunei Ludoș (78 mii lei) și Primăria Comunei Alma (57 mii lei);

- **Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor**, cu valori care totalizează **680 mii lei**, s-a constatat la 3 unități administrativ – teritoriale, respectiv, Primăria Comunei Brateiu (529 mii lei), Primăria Comunei Biertan (124 mii lei) și Primăria Comunei Tîrnava (27 mii lei).

- **Abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil**, care au denaturat exactitatea datelor din contabilitate și din raportările efectuate prin situațiile financiare întocmite la sfârșitul anului 2009, cu suma totală de **4.970 mii lei**, s-au constatat la 7 unități administrativ-teritoriale (Primăriile comunelor Alma, Ațel, Brateiu, Ludoș, Marpod, Orlat și Slimnic) și la două instituții publice (Complexul Național Muzeal „ASTRA” Sibiu și Grupul Școlar Economic „Ioan Lupaș” Săliște). Principalele abateri identificate au constat în:

- diferențe din reevaluare neînregistrate în contabilitate în sumă de 2.526 mii lei s-au constatat la Primăria Comunei Marpod.
- efectuarea de înregistrări eronate în contabilitate, în valoare estimată de 1.350 mii lei, identificate la Complexul Național Muzeal „ASTRA” Sibiu (142 mii lei), Primăria Comunei Brateiu (1.123 mii lei) și la Primăria Comunei Alma (85 mii lei);
- neînregistrarea în contabilitate a garanției de bună execuție a lucrărilor de investiții, în valoare estimată de 142 mii lei, s-a consemnat la Complexul Național Muzeal „ASTRA” Sibiu, Primăria Comunei Orlat și la Primăria Comunei Slimnic;

- necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea, în sumă de 95 mii lei, s-a constatat la Grupul Școlar Economic „Ioan Lupaș” Săliște;
- neevidențierea în contabilitate a unor creanțe existente în evidența pe plătitor, în sumă de 295 mii lei, a fost consemnată la Primăria Comunei Brateiu (228 mii lei) și la Primăria Comunei Ațel (67 mii lei);
- neefectuarea înregistrărilor corespunzătoare în contabilitate pentru evidențierea obiectivelor de investiții finalizate, în sumă de 497 mii lei, s-a constatat la Primăria Comunei Brateiu.

5.2. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, s-a constatat la 14 unități administrativ-teritoriale, la două instituții publice și la trei agenți economici de interes local, valoarea totală a abaterilor fiind de **1.317.153 mii lei**, din care exemplificăm:

- **Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale**, valorile neinventariate totalizând **124.735 mii lei**, s-a constatat la: Serviciul Public “Grădina Zoologică” Sibiu (54.915 mii), Societatea Comercială “Apa Târnavei Mari” Mediaș (28.940 mii), Primăria Comunei Alma (12.136 mii lei), Primăria Comunei Valea Viilor (11.102 mii lei), Primăria Comunei Orlat (7.901 mii lei), Primăria Comunei Bîrghiș (3.962 mii lei), Primăria Comunei Biertan (1.075 mii lei), Primăria Comunei Laslea (2.389 mii lei), Primăria Comunei Ludoș (1.480 mii lei), Primăria Comunei Boița (64 mii lei) și la Societatea Comercială “Meditur” SA Mediaș (771 mii lei).
- **Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative**, s-a constatat la Primăria Comunei Brateiu, care nu a reevaluat bunuri din patrimoniul public, diferențele de valoare fiind de **4.825 mii lei**;
- **Reevaluarea patrimoniului fără respectarea prevederilor legale**, s-a constatat la Primăria Comunei Hoghilag și la Complexul Național Muzeal „ASTRA” Sibiu, care nu au reevaluat unele active fixe, menținându-le înregistrate în contabilitate la valori subevaluate, datorită ignorării prevederilor legale;
- **Neconducerea evidenței imobilizărilor pe categorii și obiecte de evidență**, în valoarea totală de **1.186.341 mii lei**, s-a constatat la Primăria Municipiului Sibiu;
- **Neînregistrarea în contabilitatea Primăriei Comunei Hoghilag a unui drum construit**, în valoare de **611 mii lei**, aflat în patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale;
- Nu s-a procedat la predarea administrării terenurilor și clădirilor în valoare de **432 mii lei**, aflate în folosința unităților de învățământ preuniversitar de stat de către Primăria Comunei Ațel;
- SC “Energie Termică” SA Sibiu, nu a procedat la obținerea certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și nu a majorat capitalul social cu valoarea terenurilor în sumă totală de **60 mii lei**.

5.3. Alte nereguli financiar contabile pentru înlăturarea cărora se emit decizii conform art. 62/63 din Legea nr. 94/1992 republicată, în sumă totală de **47.194 mii lei**, s-au constatat la 12 unități administrativ-teritoriale (Consiliul Județean Sibiu, Primăria Orașului Avrig, Primăria Orașului Cisnădie, Primăria Comunei Alma, Primăria Comunei Ațel, Primăria Comunei Biertan, Primăria Comunei Brateiu, Primăria Comunei Hoghilag, Primăria Comunei

Nocrich, Primăria Comunei Șelimbăr, Primăria Comunei Tîrnava, Primăria Comunei Valea Viilor), la trei instituții publice (Complexul Național Muzeal „ASTRA” Sibiu, Serviciul Public “Grădina Zoologică” Sibiu și Serviciul Public de Poliție Comunitară Sibiu) și la trei agenți economici (Societatea Comercială “Meditur” SA Mediaș, SC Energie Termică SA Sibiu și Ocolul Silvic RA Tălmăciu).

Principalele nereguli identificate au fost următoarele:

- nu s-a condus evidența analitică a creanțelor și a activelor fixe corporale, în valoare estimată de **33.049 mii lei**, la Primăria Comunei Alma (12.095 mii lei), Primăria Comunei Nocrich (8.899 mii lei), Primăria Comunei Ațel (5.419), Primăria Comunei Valea Viilor (89 mii lei) și la Societatea Comercială “MEDITUR” SA Mediaș (6.538 mii lei);
- nu s-a organizat și nu s-a condus contabilitatea de gestiune, cu valori estimate de **10.982 mii lei**, la Societatea Comercială “MEDITUR” SA Mediaș;
- nu s-a procedat la declanșarea executării silite pentru încasarea debitelor restante, în valoare estimată de **586 mii lei**, la Primăria Orașului Avrig (221 mii lei) și la Primăria Comunei Brateiu (365 mii lei);
- lucrările de modernizare ale școlii, în valoare estimată de **354 mii lei**, au fost înregistrate eronat la ordonatorul terțiar, neregula fiind constatată la Primăria Comunei Șelimbăr;
- s-au înregistrat eronat unele active fixe necorporale la imobilizări în curs, în valoare estimată de **331 mii lei**, la Primăria Orașului Cisnădie.
- Societatea Comercială “Energie Termică” SA Sibiu nu a înregistrat contravaloarea bunurilor din domeniul public al Municipiului Sibiu primite în concesiune, în valoare estimată de **545 mii lei**;
- înregistrarea eronată a unor creanțe, pentru care dreptul la acțiune s-a stins prin prescripție, în valoare estimată de **406 mii lei**, s-a constat la Societatea Comercială “Energie Termică” SA Sibiu;

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

Din evaluarea mediului de control financiar propriu al unităților administrativ – teritoriale și al entităților subordonate acestora au rezultat următoarele:

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

- La unele entități s-a constat că s-au efectuat plăți fără viza prealabilă de control financiar preventiv. Astfel Grupul Școlar Economic „Ioan Lupaș” Săliște a efectuat asemenea plăți în sumă totală de 2.474 mii lei;

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

- Din unitățile verificate pe parcursul anului 2010 (la care s-a organizat și s-a desfășurat auditul public intern), misiunile de audit public intern s-au desfășurat pe baza planurilor aprobate de ordonatorii principali de credite, însă selectarea acestora s-a realizat fără o evaluare a riscurilor asociate pe diferite structuri, activități, programe, proiecte sau operațiuni și fără a se avea în vedere deficiențele consemnate în rapoartele Camerei de Conturi Sibiu din anii anteriori. Deși prin cadrul legal sunt prevăzute trei tipuri de audit, respectiv audit de sistem, de performanță și de regularitate, toate misiunile de audit public intern au vizat doar verificări de legalitate și regularitate, verificări de rutină și neconcludente. Rapoartele întocmite de auditori au evidențiat puține abateri și nereguli astfel încât nu s-au putut constitui într-un real suport pentru luarea deciziilor de către conducerile entităților auditate. Verificările efectuate de Camera de Conturi Sibiu au remarcat o pregătire profesională și o experiență în activități financiare a personalului cu atribuții de audit public intern adesea sub cerințe. Așa se explică faptul că toate neregulile și abaterile cu caracter financiar constatate de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Sibiu nu au fost sesizate și de către auditorii publici interni ai entităților publice verificate;

- Au fost identificate entități (Serviciul Public de Poliție Comunitară a Municipiului Sibiu) care nu au organizat sistemul de controlul intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare, fapt ce conduce la creșterea riscului producerii unor abateri de la legalitate sau de la bunele practici.

VI. Concluzii și recomandări

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

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

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

- implicarea autorităților publice locale, la verificarea modului de stabilire și colectare a impozitului pe venit datorat bugetului de stat, pentru veniturile impozabile realizate pe raza unității administrativ - teritoriale, având în vedere că o cotă din impozitele colectate constituie venituri proprii ale bugetelor locale. Aceste informații sunt necesare în procesul evaluărilor bugetare efectuate pentru elaborarea bugetelor locale;

- crearea de către unitățile - administrativ teritoriale a bazelor de date, în sistem informatic, care să cuprindă bunurile impozabile situate pe teritoriul administrativ al acestora, evidența contribuabililor și a obligațiilor fiscale pe categorii de impozite și taxe și pe plătitori, în vederea fundamentării reale a veniturilor ce se înscriu în bugetele locale;
- Atribuțiile de control fiscal, conferite autorităților administrației publice locale prin O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, să fie exercitate efectiv pe bază de programe anuale, trimestriale și lunare;
- Întocmirea, de către ordonatorii principali de credite, de conturi de execuție distincte pentru activitatea proprie, care ulterior să fie consolidate cu cele ale ordonatorilor secundari și terțiari;
- Rapoartele anuale, referitoare la finanțele publice locale transmise de Camerele de Conturi județene entităților verificate, ca urmare a verificărilor efectuate, să fie prezentate în mod obligatoriu autorităților publice deliberative ale unităților administrativ - teritoriale;
- În baza măsurilor și recomandărilor cuprinse în Rapoartele Camerei de Conturi Sibiu, consiliile locale vor întocmi Programe de măsuri înlăturarea și preîntâmpinarea deficiențelor semnalate;
- Pentru perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din compartimentele - financiar contabile, îndeosebi ale primăriilor orașelor și comunelor, este necesară inițierea unor programe în care să se dezbată, cu prioritate, actele normative referitoare la activitatea financiar contabilă, mai ales Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, având în vedere că s-au constatat frecvente nereguli în aplicarea acestora.