

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

### la nivelul județului VRANCEA

În temeiul prevederilor cuprinse în Legea nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, Camera de Conturi Vrancea și-a exercitat la nivel teritorial funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

#### I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului VRANCEA pe anul 2009

La nivelul unităților administrativ – teritoriale, execuția bugetară s-a realizat potrivit principiilor și regulilor prevăzute în Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2009 este prezentată în tabelul următor :

- mii lei -

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Vrancea	654.338	650.274	4.064
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	20.070	19.791	279
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	12.315	9.625	2.690
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	27.795	-27.795
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	8.124	11.749	-3.625
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	26.159	37.027	-10.868

Din datele prezentate mai sus reiese faptul că, deși s-a înregistrat excedent pe total bugete locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, acesta nu a reușit să compenseze cheltuielile din împrumuturi și din fondul de rulment destul de semnificative, cu influențe asupra deficitului bugetar înregistrat la entitățile în cauză.

Execuția bugetului local la nivelul județului s-a încheiat cu excedent în sumă de 4.064 mii lei, iar pe categorii de unități administrativ-teritoriale situația se prezintă astfel:

**Excedent(+)/Deficit (-)**  
- mii lei-

<b>Total județ</b>	<b>+ 4.064</b>
- Județ	+ 3.019
- Municipii	+ 139
- Orașe	- 98
- Comune	+ 1.004

Din numărul total de 74 unități administrativ-teritoriale existente în județ , un număr de 11 au înregistrat deficit la finele anului 2009 (un oraș, 10 comune), iar celelalte 63 au încheiat exercițiul bugetar 2009 cu excedent .

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

### 1. Veniturile bugetelor locale

*Potrivit datelor centralizate la nivelul Trezoreriei județului*

Vrancea prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 821.089 mii lei iar încasările realizate au însumat 654.338 mii lei, reprezentând 79,69 % din prevederi.

Execuția bugetelor locale, pe ansamblu și pe categorii de venituri, reprezentată prin încasările realizate și drepturile constatate – comparativ cu prevederile anuale definitive se prezintă astfel:

- mii lei -					
Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	102.726	137.081	70.123	68,26
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	130.631	119.607	121.076	92,68
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	336.642	327.451	333.051	98,93
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	200.913	111.050	111.936	55,71
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	50.177	18.152	18.152	36,17
<b>TOTAL VENITURI</b>		<b>821.089</b>	<b>713.341</b>	<b>654.338</b>	<b>79,69</b>

Veniturile bugetelor locale provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri, precum și cote și sume defalcate din impozitul pe venit însumează 191.199 mii lei și reprezintă doar 29,22% din totalul veniturilor, în timp ce sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvențiile primite au totalizat 444.987 mii lei, respectiv 68% din totalul veniturilor încasate.

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

- gradul de realizare a veniturilor reprezintă 79,69 % față de prevederile bugetare anuale definitive și 91,73 % din drepturile constatate, ceea ce demonstrează o fundamentare incorectă a bugetului față de resursele potențiale ale unităților administrativ-teritoriale ;

- pe surse de venituri se înregistrează discrepanțe semnificative în ceea ce privește gradul de realizare a acestora – respectiv un grad redus de realizare a veniturilor din impozite și taxe locale (68,26% față de prevederile bugetare), situație determinată în principal de o insuficientă preocupare a autorităților locale în luarea măsurilor corespunzătoare pentru urmărirea și încasarea acestor venituri pe parcursul execuției bugetare.

Pe categorii de unități administrativ – teritoriale, gradul de realizare a veniturilor totale, calculat ca raport între încasările realizate și prevederile definitive, se situează între 36,23 % ( orașe ) și 94,91 % (municipii), potrivit datelor din tabelul de mai jos :

- mii lei -

Nr.crt.	Explicații	Prevederi definitive	Încasări realizate	%
1.	Județ	212.426	180.262	84,86
2.	Municipii	197.933	187.867	94,91
3	Orașe	129.422	46.890	36,23
4.	Comune	281.308	239.319	85,07
	<b>TOTAL</b>	<b>821.089</b>	<b>654.338</b>	<b>79,69</b>

Dacă analizăm raportul încasări realizate / drepturi constatate rezultă că un grad mai redus de colectare a creanțelor cuvenite bugetului local se înregistrează la nivelul municipiilor (84,76 % grad de colectare):

*încasări realizate / drepturi constatate*  
( % )

Județ	99,98
Municipii	84,76
Orașe	94,07
Comune	91,49

Și în cifre absolute, valoarea cea mai mare a creanțelor nerecuperate se înregistrează la nivelul municipiilor, acest fapt rezultând din analiza indicatorului „ *drepturi constatate rămase de încasat* ”, care pe total județ și pe categorii de unități administrativ-teritoriale prezintă următoarea situație :

*Drepturi constatate rămase de încasat*  
-mii lei-

<b>Total județ</b>	<b>55.661</b>
- Județ	11
- Municipii	33.765
- Orașe	367
- Comune	21.518

## 2. Cheltuielile bugetelor locale

Volumul cheltuielilor efective din bugetul local realizate în

anul 2009 la nivelul județului Vrancea a fost în sumă totală de 582.524 mii lei , iar al plăților efectuate în sumă de 650.274 mii lei, reprezentând 70,95 %, respectiv 79,20 % față de nivelul creditelor definitive aprobate în buget, în sumă de 821.088 mii lei .

Execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	304.206	300.495	292.162	96,04
2	Bunuri și servicii	115.013	110.837	98.071	85,27
3	Subvenții	25.503	25.439	25.439	99,75
4	Fonduri de rezervă	12	12	0	0
5	Transferuri între unități ale administrației publice	16.184	15.813	14.617	90,32
6	Alte transferuri	46.657	46.648	46.496	99,65
7	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	63.756	60.497	21.741	34,10
8	Asistență socială	59.381	56.897	51.681	87,03
9	Alte cheltuieli	4.717	4.651	4.455	94,44
10	Cheltuieli de capital	170.929	101.763	83.377	48,78
11	Dobânzi	11.310	11.121	10.527	93,07
12	Operațiuni financiare	3.420	3.144	1.708	49,94
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>821.088</b>	<b>737.317</b>	<b>650.274</b>	<b>79,20</b>

Se constată un grad ridicat de execuție a subvențiilor (99,75%), a transferurilor (99,65%), a cheltuielilor de personal (96,04%), comparativ cu un grad de execuție a cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile de numai 34,10% și a cheltuielilor de capital de numai 48,78%.

Un indicator deosebit de important în analiza execuției bugetului local la nivelul județului este gradul de autofinanțare, respectiv modul de acoperire a cheltuielilor din veniturile proprii realizate.

Din analiza efectuată rezultă că acesta se situează pe total județ la numai 29,18% (în ușoară creștere față de anul precedent ), iar pe categorii de unități administrativ-teritoriale gradul de autofinanțare cel mai scăzut se înregistrează la nivelul județului (15,63%) și al comunelor (24,01%), așa după cum rezultă din situația prezentată în tabelul de mai jos :

- mii lei -

	Realizări efective 2008			Realizări efective 2009		
	Plăți efectuate	Venituri proprii	Grad auto-fin. %	Plăți efectuate	Venituri proprii	Grad auto-fin. %
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL BUGETE, din care:	<b>737.621</b>	<b>178.221</b>	<b>24,16</b>	<b>650.274</b>	<b>189.732</b>	<b>29,18</b>
1. Județ	242.269	26.475	10,93	177.243	27.700	15,63
2. Municipii	178.097	84.083	47,21	187.728	92.449	49,25
3. Orașe	47.172	13.682	29,00	46.988	12.352	26,29
4. Comune	270.083	53.981	19,99	238.314	57.231	24,01

În mod implicit, rezultă că eforturile autorităților locale trebuie canalizate și în viitor pe mai buna colectare a creștelor datorate bugetelor locale, prin aplicarea corespunzătoare a procedurilor de urmărire și încasare, inclusiv prin executare silită, a impozitelor și taxelor datorate de contribuabili.

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

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

Principalele obiective ale activității Camerei de Conturi Vrancea la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea cheltuielilor bugetare, organizarea și ținerea la zi a contabilității, modul de gestionare a patrimoniului public și privat, derularea programelor de achiziții publice, organizarea sistemelor de control intern .

Misiunile de audit efectuate în anul 2010 la entitățile de interes local au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, a bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

În conformitate cu programul de activitate aprobat pentru anul 2010, au fost incluse în program **38 acțiuni de control/audit** la un număr de **36 entități** de interes local, ceea ce reprezintă **24,83%** din totalul entităților aflate în aria de competență.

*Toate activitățile specifice programate au fost realizate, cu încadrarea în perioadele aprobate .*

Totodată, în aceeași perioadă, au fost realizate și **24 acțiuni care au vizat verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise.**

Din cele **38** acțiuni realizate, **30** sunt misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară, **2** sunt misiuni de audit al performanței și **6** sunt acțiuni de control tematic.

În urma desfășurării acțiunilor de audit financiar **nu s-a emis niciun certificat de conformitate**, la **toate** entitățile supuse verificării consemnându-se abateri de la legalitate și regularitate .

Cele două *acțiuni de audit al performanței* au vizat :

- modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul Municipiului Focșani ;
- modul 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” la nivelul Comunei Fitionești.

În urma misiunilor de audit realizate s-au întocmit **2 rapoarte de audit al performanței**, din care **unul are anexat un proces-verbal de constatare** în care sunt consemnate abateri de la legalitate și regularitate.

*Acțiunile de control tematic* s-au realizat la cinci unități administrativ-teritoriale (un municipiu și patru comune) și o societate comercială de interes local, în toate cazurile fiind consemnate în actele de control întocmite abateri de la legalitate și regularitate în activitatea desfășurată.

Pentru consemnarea și valorificarea constatărilor rezultate în urma acțiunilor realizate s-au întocmit **136** acte de control/audit, fiind emise **31** decizii prin care s-au dispus **445** măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora și/sau pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată, care nu au condus la producerea de prejudicii.

Date sintetice cu privire la activitatea desfășurată în anul 2010 la entitățile de interes local sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	38	30	6	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	136	120	13	3
4.Decizii emise	31	30	1	0
5.Decizii contestate	2	2	0	0
6.Măsuri dispuse prin decizii	445	442	3	0

## 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

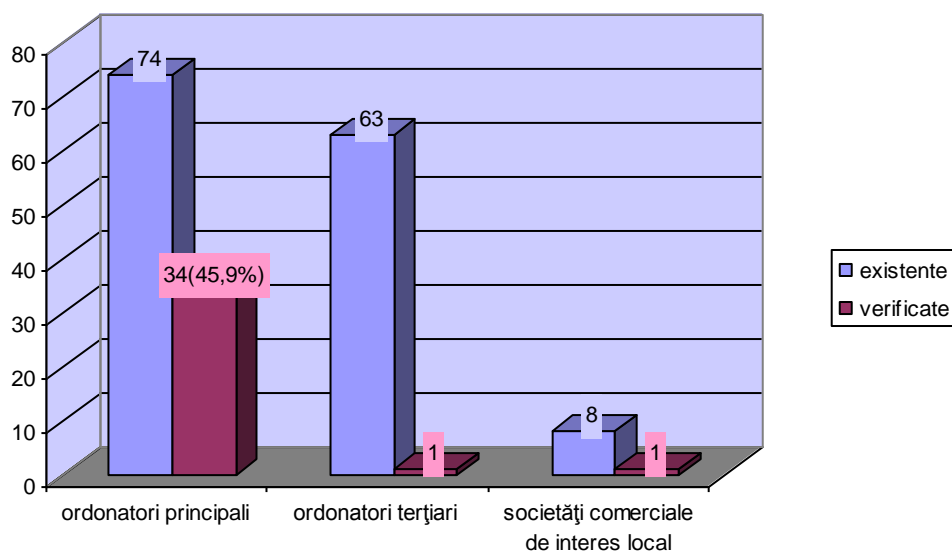
În structură, cele 36 entități cuprinse în cele 38 acțiuni de control/audit realizate în anul 2010 sunt :

- 34 unități administrativ-teritoriale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite ai bugetului local (45,95 % din totalul acestei categorii);
- 1 instituție publică finanțată integral din bugetul local, al cărui conducător este ordonator terțiar de credite ;
- 1 societate comercială de subordonare locală.

În tabelul și graficul de mai jos este prezentată structura entităților din aria de competență și a celor care au fost cuprinse în verificări conform programului de control/audit în anul 2010 :

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	137	35	25,25
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	74	34	45,95
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	2	2	100,00
	- Primării orașenești	3	0	0,00
	- Primării comunale	68	31	45,59
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	63	1	1,59
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	8	1	12,50
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>145</b>	<b>36</b>	<b>24,83</b>

Structura entităților existente/verificate



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

##### 1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Acțiunile efectuate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale și la celelalte entități de subordonare locală au reliefat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale constatându-se abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii, sau au influențat calitatea gestiunii economico- financiare a entității verificate.

Astfel, urmare acțiunilor efectuate, în actele de control întocmite au fost înscrise **575 abateri** de la legalitate și regularitate a căror valoare a fost estimată la suma totală de **222.903 mii lei**, din care :

- 138 abateri de la legalitate și regularitate care au produs **prejudicii** bugetelor locale în sumă de 3.441 mii lei ;
- 237 abateri de la legalitate și regularitate care au generat **venituri suplimentare** la bugetele publice în sumă de 5.836 mii lei ;
- 200 **alte abateri** cu caracter financiar, cuantificate la valoarea de 213.626 mii lei .

Structura și valoarea abaterilor constatate este prezentată în tabelul de mai jos :

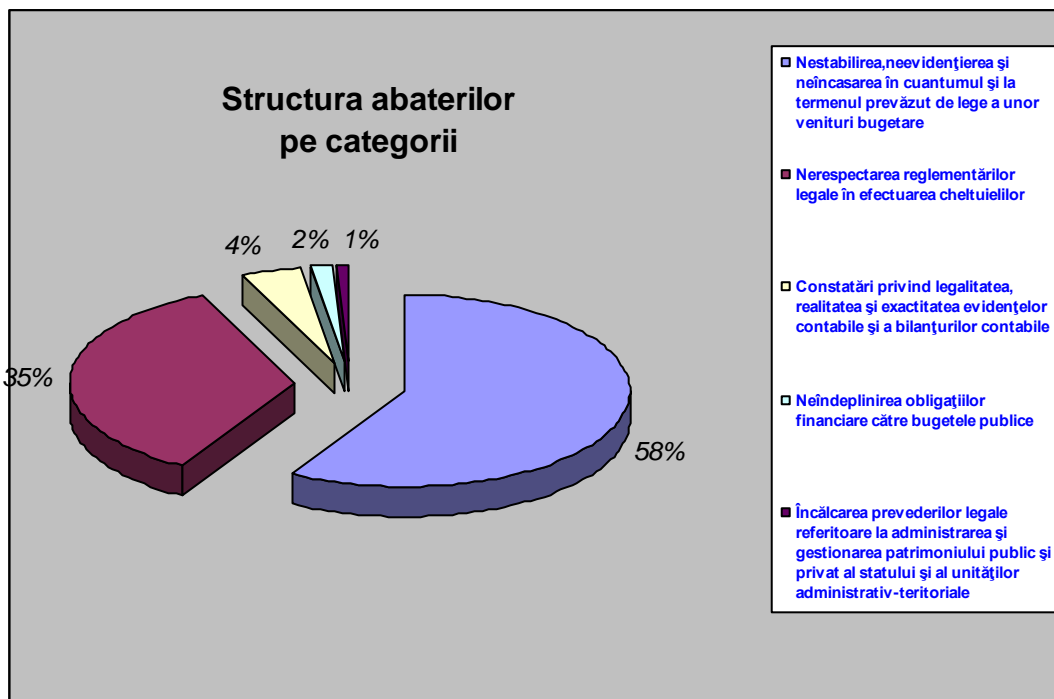
Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	4.223	1.613	5.836	793	13,59
2	Prejudicii estimate	3.361	80	3.441	1.524	44,29
	TOTAL 1+2	7.584	1.693	9.277	2.317	24,98
3	Abateri financiar-contabile	213.626	0	213.626	-	-
	<b>Total sume</b>	<b>221.210</b>	<b>1.693</b>	<b>222.903</b>	<b>2.317</b>	-

Situația abaterilor constatate care au diminuat nejustificat resursele bugetelor locale și au prejudiciat aceste bugete, clasificate după sumele estimate și frecvența numărului de cazuri se prezintă conform datelor din tabelul următor :

Nr. crt.	Categorii de abateri	Estimări -mii lei-	Pondere în total (%)	Nr.cazuri	Pondere în total (%)
0	1	2	3	4	5
1	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenul prevăzut de lege a unor venituri bugetare	5.418	58,40	213	56,80
2	Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	3.231	34,83	137	36,53
3	Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile	406	4,37	2	0,53
4	Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	147	1,58	22	5,87
5	Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale	76	0,82	1	0,27
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9.277</b>	<b>100,00</b>	<b>375</b>	<b>100,00</b>



Grafic, concurența abaterilor constatate la diminuarea și prejudicierea resurselor bugetelor unităților administrativ-teritoriale se prezintă astfel:



## 2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

În cazul tuturor celor 36 entități cuprinse în acțiunile de control/audit au fost consemnate în actele de control încheiate abateri de la legalitate și regularitate care au generat prejudicierea bugetelor locale, venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, sau gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Situația pe entități a abaterilor constatate este redată în tabelul următor<sup>1</sup>:

- mii lei -

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
UAT Județul Vrancea	740	1.155	77.425
UAT Comuna Tulnici	142	334	346
UAT Municipiul Focșani	262	319	16.800
UAT Comuna Corbița	142	313	2.548
UAT Comuna Boghești	113	230	2.184
UAT Comuna Răcoasa	37	221	0

<sup>1</sup> Clasamentul pe entități al abaterilor constatate s-a realizat în funcție de valoarea prejudiciilor aduse bugetului local prin nerespectarea reglementărilor legale



UAT Comuna Vizantea Livezi	496	202	3.816
UAT Comuna Ciorăști	411	96	202
UAT Comuna Broșteni	31	92	0
UAT Comuna Pufești	178	60	119
UAT Municipiul Adjud	0	38	0
UAT Comuna Năruja	494	38	25.141
UAT Comuna Vrâncioaia	15	36	194
UAT Comuna Bilești	31	35	3.239
UAT Comuna Bălești	280	33	6.539
UAT Comuna Bordești	75	31	6.014
UAT Comuna Nistorești	127	29	1.249
UAT Comuna Vintileasca	118	28	0
UAT Comuna Bolotești	200	21	10.056
UAT Comuna Urechești	6	20	10.491
UAT Comuna Fitionești	0	18	2.201
UAT Comuna Tătăranu	313	16	13.671
UAT Comuna Cîrligele	0	13	0
UAT Comuna Chiojdeni	31	10	1.135
UAT Comuna Tănăsoaia	223	10	437
UAT Comuna Măicănești	204	10	999
UAT Comuna Vulturu	136	10	90
UAT Comuna Vîrteșcoiu	0	9	0
UAT Comuna Andreiașu de Jos	96	6	12.588
UAT Comuna Jitia	76	4	9.740
UAT Comuna Nănești	0	4	0
UAT Comuna Jariștea	155	0	448
UAT Comuna Gugești	442	0	5.519
UAT Comuna Reghiu	262	0	262
S.C. ILGO SA Mărășești	0	0	169
Serviciul Public Local de Asistență Socială Focșani	0	0	4
<b>Total</b>	<b>5.836</b>	<b>3.441</b>	<b>213.626</b>

### 3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Cele **237** abateri care au condus la estimarea unor **venituri suplimentare** cuvenite bugetului public, în sumă de **5.836 mii lei**, au fost identificate la categoriile :

- „*Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare*” : 5.418 mii lei, din care 3.829 mii lei obligații de plată de bază la bugetul local și 1.589 mii lei dobânzi/majorări de întârziere;
- „*Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile*” : 196 mii lei;
- „*Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice*” : 146 mii lei , din care 122 mii lei obligații de plată de bază și 24 mii lei accesorii ;
- „*Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale*”: 76 mii lei .

În timpul acțiunilor de verificare s-a încasat operativ suma de 793 mii lei din veniturile suplimentar stabilite, adică 13,59% din total.

Abaterile de mai sus au fost constatate la un număr de 30 entități de interes local ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite (entități nominalizate în tabelul de mai sus) la care s-au realizat misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție întocmite pentru exercițiul financiar 2009.

**Principalele cauze** care au condus la identificarea de venituri suplimentare cuvenite bugetului public sunt următoarele:

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale, necalcularea și neînregistrarea accesoriiilor aferente datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale;
- neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea redevențelor datorate pentru contractele de concesiune încheiate;
- neimpunerea întregii mase impozabile prin neidentificarea/neutilizarea de către compartimentele specializate a tuturor informațiilor existente în cadrul unității sau în afara ei în vederea stabilirii materiei impozabile (clădiri /terenuri din patrimoniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale date în administrare/concesiune unor persoane fizice sau juridice , construcții noi finalizate și nedecarate de contribuabili, terenuri din extravilanul localităților pentru care s-a constituit dreptul de proprietate etc);
- neindexarea corespunzătoare indicilor de inflație, a veniturilor din concesiuni;
- neînregistrarea în evidențele contabile a tuturor drepturilor de creanță consemnate în contractele încheiate sau în documentele tehnico-operative de evidență fiscală ;
- calcularea eronată a impozitelor și taxelor datorate bugetului local prin utilizarea unor coeficienți de corecție sau a unor impozite unitare mai mici decât nivelul legal stabilit în Codul fiscal;
- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare ;
- nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din taxele speciale aferente activităților finanțate din surse constituite în afara bugetului local;
- necalcularea sau calcularea eronată a unor obligații de plată către bugetul public.

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

- **UAT Județul Vrancea: 740 mii lei**, din venituri cuvenite bugetului entității reprezentând taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire, neregularizată în condițiile prevăzute de Legea nr. 50/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și din venituri cuvenite bugetului de stat, necalculate, neînregistrate și nevirate în conturile Inspectoratului de Stat pentru Construcții din cota de 0,7% aferentă cheltuielilor pentru executarea lucrărilor de construcții - montaj realizate și decontate în anul 2009 la nivelul unității administrativ-teritoriale;

- **UAT Comuna Vizantea Livezi: 496 mii lei**, reprezentând creanțe cuvenite bugetului local necalculate, neînregistrate în evidențele unității și neîncasate, respectiv creanțe în sumă de 412 mii lei din subvenția pe unitate de suprafață pentru administrarea și menținerea în bune condiții agricole și de mediu a suprafeței de 286,23 ha pășune comună, nevirată în conturile unității de către cesionar, conform contractului de cesiune încheiat cu entitatea, și creanțe în sumă de 84 mii lei din impozite și taxe locale necalculate în condițiile reglementate de Codul fiscal (redevențe datorate de către concesionarii de bunuri din patrimoniul unității neactualizate cu rata inflației, impozite unitare utilizate la impunerea terenurilor extravilane mai mici decât nivelul legal, neimpunerea întregii mase impozabile etc.).

- **UAT Comuna Năruja: 494 mii lei** venituri suplimentare cuantificate datorită nestabilirii și neevidențierii în condițiile legii a impozitului pe clădiri/teren datorat de persoanele fizice și juridice, din stabilirea eronată a unor creanțe din impozit pe clădiri și venituri din concesiuni neactualizate în mod corespunzător, din creanțe neevidențiate în contabilitate și situațiile financiare întocmite la 31.12.2009;

- **UAT Comuna Gugești: 442 mii lei**, reprezentând în principal venituri cuvenite bugetului local din vânzarea unor bunuri (terenuri) din patrimoniul unității administrativ-teritoriale, neconsemnate în documentele contabile și situațiile financiare;

- **UAT Comuna Ciorăști: 411 mii lei**, provenind din necalcularea, neînregistrarea și nerefectarea în evidența fiscală și contabilă a majorărilor și penalităților de întârziere datorate de contribuabili pentru neplata la termenele legale a obligațiilor la bugetul local, precum și din neimpunerea întregii mase impozabile (taxe pe teren/clădiri concesionate sau închiriate din patrimoniul UAT) sau calculul eronat al unor obligații fiscale: impozit pe teren extravilan (încadrare eronată a zonei de impunere), impozit pe mijloace de transport (încadrare eronată a categoriei mijlocului de transport), impozit pe clădiri (neaplicarea coeficienților de corecție pentru clădirile nereevaluate), venituri din concesiuni (neindexarea corespunzătoare cu indicele de inflație a redevențelor datorate);

- **UAT Comuna Tătăranu: 313 mii lei**, provenind din necalcularea, neînregistrarea și nerefectarea în evidența fiscală și contabilă, a majorărilor de întârziere datorate, precum și din neimpunerea întregii mase impozabile (construcții noi nedeclarate) sau calculul eronat al obligațiilor fiscale prin neaplicarea coeficienților de corecție în cazul clădirilor nereevaluate;

- **UAT Comuna Bălești: 280 mii lei**, creanțe necalculate, neînregistrate, neurmărite și neîncasate din derularea contractului de administrare și folosință a pășunilor comunale, din neimpunerea întregii mase impozabile (construcții noi nedeclarate, construcții și terenuri închiriate/concesionate), venituri din chirii și concesiuni nepretinse la plată sau neactualizate conform legii, impozite și taxe stabilite eronat;

- **UAT Comuna Reghiu: 262 mii lei**, creanțe cuvenite bugetului local din impozite și taxe datorate de contribuabili neînregistrate în evidența contabilă sau eronat stabilite;

- **UAT Municipiul Focșani: 262 mii lei**, rezultate din neîncasarea tuturor veniturilor aferente autorizării construcțiilor și impozitului pe clădiri, pentru construcțiile noi finalizate și nedeclarate de contribuabili, din nestabilirea obligațiilor fiscale datorate pentru clădirile și/sau terenurile din proprietatea publică sau privată a unității administrativ-teritoriale, închiriate sau concesionate, din neimpunerea întregii mase impozabile, respectiv terenuri deținute de diverse persoane fizice. De asemenea au fost identificate sume cuvenite bugetului de stat și neregularizate cu acesta reprezentând restituiri de sume defalcate din TVA aferente exercițiului financiar precedent, precum și sume constituite eronat drept fond de stimulente, dar neregularizate cu bugetul local.

- **UAT Comuna Tănăsoaia: 223 mii lei**, provenind din neînregistrarea tuturor drepturilor de creanță în evidența contabilă, în conformitate cu documentele tehnico-operative de evidență fiscală, din neimpunerea întregii mase impozabile –terenuri pentru care s-a constituit dreptul de proprietate și ale căror documente de atestare a acestui drept nu au fost ridicate de beneficiari;

- **UAT Comuna Măicănești: 204 mii lei**, venituri cuvenite bugetului local din majorări de întârziere datorate de contribuabili pentru creanțele neplătite la termenele scadente și din drepturi de creanță necalculate sau neînregistrate în evidențele fiscale și/ sau contabile ale unității (taxă teren dat în folosință, venituri din concesiuni nestabilite etc.);

- **UAT Comuna Bolotești: 200 mii lei** venituri rezultate în principal din obligații fiscale nestabilite, neînregistrate și neurmărite spre încasare aferente suprafețelor de pădure din extravilanul localităților nedeclarate de contribuabili în vederea impunerii.

Abateri similare cu cele prezentate mai sus, care au generat venituri suplimentare cuvenite în principal bugetului local dar și celorlalte bugete publice s-au constatat în cazul tuturor unităților administrativ-teritoriale cuprinse în acțiunile de audit financiar, din care exemplificăm comunele *Pufești* (178 mii lei), *Jariștea* (155 mii lei), *Tulnici* (142 mii lei), *Corbița* (142 mii lei), *Vultur* (136 mii lei), *Nistorești* (127 mii lei), *Vintileasca* (118 mii lei), *Boghești* (113 mii lei).

#### 4. Abateri generatoare de prejudicii

Cele **138 abateri** care au condus la **prejudicierea** bugetelor locale cu suma totală de **3.441 mii lei**, s-au localizat la categoriile :

- „Nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor”: suma de 3.231 mii lei, din care plăți nelegale 3.151 mii lei și beneficiul nerealizat 80 mii lei ;
- „Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor”: suma de 210 mii lei .

Din prejudiciul total estimat în timpul acțiunilor de audit, a fost încasată operativ suma de 1.524 mii lei, reprezentând 44,29 % din suma stabilită.

Abaterile de mai sus au fost constatate la un număr de 31 entități de interes local ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, nominalizate în tabelul de la pct. 2, din care la un număr de 25 de entități s-au realizat acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2009, în 5 cazuri s-au efectuat controale tematice și într-un caz s-a realizat acțiunea de audit al performanței.

Verificările desfășurate la entități au evidențiat existența unor abateri referitoare la realizarea cheltuielilor, care au avut drept **cauze principale**, următoarele:

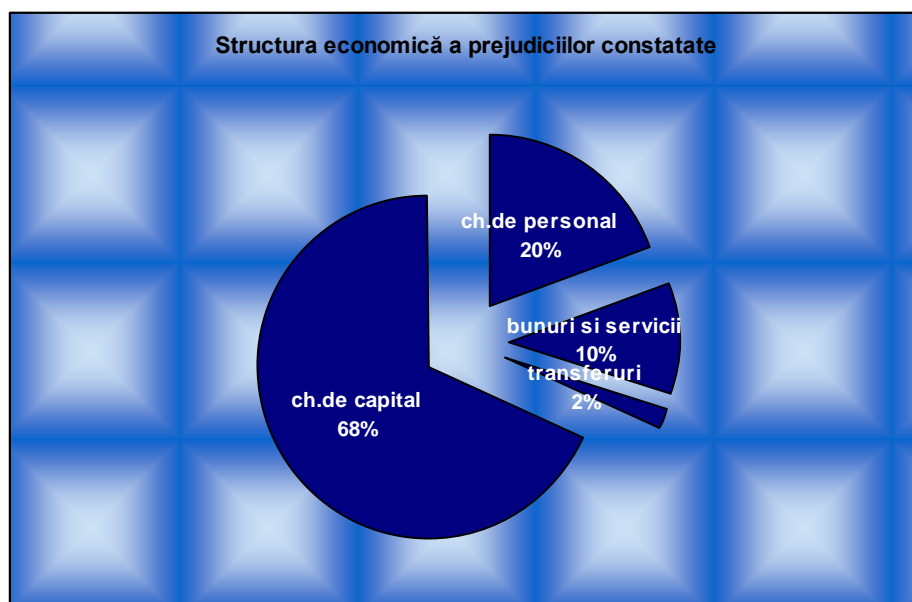
- efectuarea de cheltuieli fără contraprestație, ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate sau supradimensionate;

- plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate; cele mai frecvente cazuri au fost determinate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care au cuprins cote și tarife mai mari decât cele legale sau decât cele din devizele ofertă;
- plăți efectuate fără documente justificative;
- acordarea unor drepturi în baza contractului/acordului colectiv de muncă, cu încălcarea prevederilor legale;
- acordarea nelegală a unor sporuri la salarii sau calculul eronat al drepturilor salariale .

Din analiza structurii economice a categoriilor de cheltuieli la care au fost identificate abaterile, se remarcă *ponderea mare a plăților nelegale pentru cheltuielile cu activele nefinanciare, respectiv cu lucrările de investiții și reparații capitale.*

Astfel, din suma totală de 3.441 mii lei prejudicii estimate în timpul acțiunilor de control/audit, 2.342 mii lei sunt prejudicii localizate la nivelul cheltuielilor de capital, 672 mii lei prejudicii estimate pentru cheltuieli de personal, 357 mii lei sume nelegale decontate pentru bunuri, servicii și 70 mii lei prejudicii localizate la titlul „transferuri între unități ale administrației publice-finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap”.

În mod ilustrativ, structura economică a categoriilor de cheltuieli cu incidență mare a abaterilor de la legalitate este prezentată în graficul de mai jos:



Astfel, în 68% din cazurile care au generat prejudiciile, au fost constatate deficiențe cu privire la achitarea unor lucrări pentru obiective de investiții și /sau de reparații capitale neexecutate sau supradimensionate, sau ale căror prețuri unitare și/sau cote de cheltuieli au fost incluse în situațiile prezentate la plată la un nivel mai mare decât cel din devizul ofertă.

Printre abaterile care au determinat producerea prejudiciilor în sume însemnate, pe naturi de abateri și pe entități verificate, se numără:

#### ***Plăți fără documente justificative***

Această abatere s-a identificat la **12** dintre **entitățile** verificate, valoarea estimată a prejudiciilor fiind de **2.196 mii lei**, din care exemplificăm:

- **UAT Județul Vrancea: 1.103 mii lei** prejudicii estimate pentru:

- Lucrări înscrise în situații, facturate și decontate dar care nu erau efectiv executate, la obiectivul de investiții „Restaurare, amenajare clădire Prefectura Județului Putna - Municipiul Focșani” și la două obiective de investiții privind reabilitări și modernizări de drumuri județene (DJ 205 H și DJ 205 M). În cazul obiectivului „Restaurare, amenajare clădire Prefectura Județului Putna - Municipiul Focșani” unele materiale procurate nu au fost puse în operă și nici nu se regăseau pe teren;

- La obiectivul de investiții modernizare DJ 205 D, valoarea lucrărilor executate a fost majorată nelegal, respectiv prin înmulțirea cantităților înscrise pe fiecare articol de deviz cu prețurile unitare privind materialele, manopera, utilajul și transportul au fost înscrise valori mai mari decât cele rezultate din calcul;

Valoarea estimată a plăților nelegale efectuate în anul 2009 privind lucrările de reabilitări, modernizări de drumuri județene și restaurare, consolidare clădire “Prefectura Județului Putna – Municipiul Focșani” este de *1.045 mii lei*.

- Cheltuieli de protocol realizate fără respectarea normativelor prevăzute de lege, prejudiciul estimat fiind în sumă de *58 mii lei*.

- **UAT Comuna Corbița: 301 mii lei**, plăți nelegale pentru realizarea a patru lucrări de foraje în cadrul sistemului de alimentare cu apă din comună, fără dotarea acestora cu echipamentele, instalațiile prevăzute în ofertă, deși acestea au fost cuprinse în situațiile de lucrări prezentate la plată de executant și s-au achitat;

- **UAT Municipiul Focșani: 291 mii lei**, reprezentând plăți nelegale pentru lucrări aferente unor obiective de investiții decontate constructorilor dar neexecutate: “Recalificare urbană perimetru istoric Piața Unirii și Grădina Publică” și „Modernizare și reabilitare rețele de distribuție a energiei termice în municipiul Focșani – P.T. 39”;

- **UAT Comuna Răcoasa : 177 mii lei**, reprezentând valoarea unor lucrări de investiții pentru obiectivul „Reabilitare poduri, podețe și punte pietonală” decontate constructorului dar neexecutate, precum și contravaloarea unor cantități de carburant fără documente justificative de consum în interesul entității;

- **UAT Comuna Tulnici: 171 mii lei**, contravaloarea unor lucrări de modernizare a unui drum comunal, acceptate la plată și decontate deși nu erau realizate.

#### ***Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare***

Această abatere a fost constatată la **22** dintre entitățile verificate, valoarea estimată a prejudiciilor fiind de **692 mii lei**, din care exemplificăm:

- **UAT Comuna Vizantea Livezi (168 mii lei)**, plăți nelegale rezultate din acordarea unor drepturi de natură salarială -spor dispozitiv, premiul anual- și drepturi speciale unor categorii de salariați care nu erau îndreptățite să le primească și din calcularea eronată a indemnizațiilor și a contribuțiilor aferente achitate consilierilor locali;

- **UAT Comuna Tulnici (136 mii lei)**, prejudicii create bugetului local prin acordarea nelegală a sporului de dispozitiv și a unor drepturi speciale aprobate prin Acordul/Contractul colectiv de muncă unor categorii de salariați care, potrivit legii, nu aveau acest drept ;

- **UAT Comuna Ciorăști (76 mii lei)**, plăți fără temei legal pentru drepturi de personal (spor de dispozitiv și premiul anual) achitate unor persoane care nu erau îndreptățite să le primească.

Abateri similare cu cele menționate mai sus cu privire la acordarea unor drepturi de natură salarială în alte condiții decât cele prevăzute de lege s-au constatat la majoritatea entităților cuprinse în acțiunile de audit financiar, din care mai exemplificăm **UAT Comuna**

**Răcoasa** (37 mii lei plăți nelegale pentru spor de vechime și drepturi speciale prevăzute în contractul/acordul colectiv de muncă), **UAT Comuna Bălești** (33 mii lei , drepturi speciale și prima de vacanță acordate nelegal) sau **UAT Comuna Pufești și UAT Județ Vrancea** (fiecare cu câte 29 mii lei plăți nelegale pentru spor de dispozitiv acordat fără temei legal).

**Alte cheltuieli nelegale** au fost consemnate la un număr de **16 entități**, cu o valoare a prejudiciilor estimate în sumă de **249 mii lei** , din care exemplificăm :

- **UAT Municipiul Adjud: 38 mii lei** prejudicii consemnate ca urmare a acțiunii de control tematic realizată la această entitate, din plata nelegală a indemnizațiilor de însoțitor în cazul unor asistați –persoane cu handicap - care beneficiau de aceste sume și din fondurile asigurărilor sociale de stat gestionate de Casa de Pensii Vrancea. Aceeași abatere a mai fost identificată și la unitățile administrativ –teritoriale ale comunelor Cîrligele (13 mii lei), Vîrteșcoiu (9 mii lei), Tătărănu (5 mii lei), Nănești (4 mii lei);

- **UAT Comuna Vrâncioaia: 36 mii lei**, drepturi speciale și premii acordate în alte condiții decât cele legale;

- **UAT Comuna Vizantea Livezi: 34 mii lei**, cheltuieli de personal efectuate cu încălcarea legii și plăți pentru bunuri și servicii (abonamente telefonie mobilă) nejustificate ca aparținând unității;

- **UAT Comuna Vintileasca: 28 mii lei** , reprezentând drepturi speciale prevăzute în Acordul/ Contractului colectiv de muncă și prima de vacanță acordate în alte condiții decât cele legale, precum și decontarea, prin situațiile de lucrări depuse de executanți și însușite de beneficiari a unor prețuri unitare pe articole de deviz sau cote de cheltuieli indirecte și profit mai mari decât cele din oferta financiară .

**Neinventarierea în mod corespunzător și neoperarea rezultatelor inventarierii patrimoniului în contabilitate** a condus, în cazul **UAT Comuna Boghești**, la prejudicierea bugetului local cu suma de **210 mii lei**. În fapt, echipamente și instalații aferente unor lucrări de foraje realizate pentru alimentarea cu apă fuseseră achitate executanților în condițiile în care nici la data inventarierii anuale a patrimoniului și nici până la data acțiunii de audit aceste dotări nu fuseseră realizate de constructor în conformitate cu proiectul tehnic și oferta depusă.

#### **Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**

Această abatere a fost constatată la **10 entități**, valoarea estimată a prejudiciilor fiind de **85 mii lei**, din care exemplificăm **UAT Comuna Tulnici (26 mii lei – cheltuieli de personal efectuate cu încălcarea legii) și UAT Județ Vrancea (24 mii lei – cheltuieli cu utilitățile (energia electrică) suportate de entitate pentru un obiectiv de investiții la care aceste cheltuieli erau deja incluse și decontate ca organizare de șantier) .**

**Plăți peste normele, cotele sau baremurile legal aprobate** în sumă de **9 mii lei** s-au constatat în cazul verificărilor efectuate la **Comuna Bordești**, unde s-au constituit și achitat cote de contribuții sociale în cazul indemnizațiilor consilierilor locali neconforme cu prevederile legale care reglementează aceste cote.

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



În urma verificărilor efectuate au fost identificate la 31 dintre entitățile controlate/auditate un număr de **200 abateri** de la legalitate și regularitate, care **nu au determinat producerea de prejudicii**, estimate la valoarea de **213.626 mii lei**, prezentate sintetic astfel:

<b>Categoria/natura abaterii</b>	<b>Nr.entități cu abateri</b>	<b>Nr.abateri</b>	<b>Valoare abateri</b>
<b>Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, din care :</b>	<b>30</b>	<b>84</b>	<b>138.109</b>
<i>Efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale</i>	10	11	93.247
<i>Neîntocmirea și/sau necompletarea registrelor contabile conform prevederilor legale</i>	8	8	25.269
<i>Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor</i>	22	34	17.610
<i>Alte constatări privind legalitatea,realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțului</i>	9	10	851
<i>Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu</i>	7	9	690
<i>Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe etc.</i>	7	7	270
<i>Neconcordante între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil</i>	3	4	172
<i>Lipsa documentelor justificative</i>	1	1	0
<b>Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale</b>	<b>25</b>	<b>31</b>	<b>73.520</b>
<b>Nestabilirea,neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenul prevăzut de lege a unor venituri bugetare</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>1.964</b>
<b>Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>5</b>
<b>Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Calitatea conturilor de execuție bugetară</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>28</b>
<b>Nereguli financiar-contabile pentru care se emit decizii conform art.94/95 din lege</b>	<b>10</b>	<b>24</b>	<b>0</b>
<b>Abateri privind auditul public intern</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>0</b>
<b>Abateri privind Controlul financiar preventiv propriu</b>	<b>16</b>	<b>19</b>	<b>0</b>
<b>Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>Abateri procese-verbale art. 64</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

În funcție de natura lor, cele mai semnificative abateri au constat în:

- nerespectarea prevederilor legale la inventarierea anuală a patrimoniului, în special a activelor fixe corporale în curs de execuție;
- neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale;
- neexecutarea silită a creanțelor bugetare;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate care au condus la denaturarea veniturilor și cheltuielilor;
- nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice.

**Pe entități**, cele mai mari sume rezultate din *estimarea abaterilor financiar-contabile* se localizează la:

- **UAT Județul Vrancea: 77.425 mii lei**, rezultate din neînregistrarea în contabilitate a valorii unor obiective de investiții finalizate precum și nereflexarea în situațiile financiare a unor active corporale din patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale;

- **UAT Comuna Năruja: 25.141 mii lei**, reprezintă valoarea abaterilor cu privire la supradimensionarea elementelor de activ din bilanț prin necalcularea și neînregistrarea amortizării activelor fixe, denaturarea situațiilor financiare întocmite la finele exercițiului bugetar prin neînregistrarea la valoarea reală a tuturor cheltuielilor unității (cheltuielile de personal aferente lunii decembrie 2009), neinventarierea activelor fixe corporale în curs de execuție, a drepturilor de creanță și a datoriilor unității, precum și neaplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor convenite bugetului local;

- **UAT Municipiul Focșani: 16.800 mii lei** reprezentând active fixe corporale în curs de execuție și drepturi de creanță ale unității, neinventariate. Astfel, situațiile financiare întocmite pentru anul 2009 nu oferă o imagine fidelă și exactă a patrimoniului instituției.

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

În cadrul acțiunilor desfășurate în anul 2010 s-a analizat și modul de organizare a auditului intern și a sistemelor de control financiar la entitățile din sfera de competență a camerei de conturi.

Astfel s-au constatat **39 abateri** de la actele normative în vigoare, privind organizarea și exercitarea acestor activități, la un număr de **24 entități** verificate, cele mai frecvente fiind:

- neorganizarea compartimentului de audit intern în situațiile prevăzute de reglementările legale;

- neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu;

- nedetalierea obiectivelor privind controlul financiar preventiv propriu, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al instituției;

- nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

- neasigurarea reflectării în documente scrise a organizării controlului intern și delimitarea atribuțiilor în efectuarea operațiunilor, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite, potrivit prevederilor OG nr.119/1999 și ale OMFP nr.946/2005;

- neactualizarea și nerevizuirea fișelor posturilor;

- neluarea de măsuri privind identificarea și evaluarea riscurilor care pot afecta realizarea obiectivelor și păstrarea integrității patrimoniului instituției și nestabilirea de măsuri pentru menținerea acestor riscuri la un nivel considerat acceptabil, potrivit prevederilor O.G. nr.119/1999;

- nestabilirea de către conducătorul entității publice de proceduri de control operaționale pe activități, potrivit prevederilor OMFP nr.946/2005, pe baza cărora salariații să aibă posibilitatea de a semnală eventuale neregularități.

Dintre entitățile la care s-au regăsit abaterile de mai sus *exemplificăm* comunele **Andriașu de Jos, Bordești, Broșteni, Ciorăști, Tănăsoaia, Tulnici, Vintileasca, Vizantea Livezi, Vrâncioaia** precum și societatea comercială de interes local **ILGO SA Mărășești**.

## VI. Concluzii și recomandări

### CONCLUZII:

În urma misiunilor de control/audit desfășurate la entitățile de interes local, s-au constatat abateri de la reglementările legale care au avut ca efect prejudicierea fondurilor publice, nevirarea la bugetul local dar și la celelalte bugete în cuantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în situațiile financiare anuale, motiv pentru care aceste conturi nu au fost certificate.

Neregulile și abaterile constatate au scos în evidență faptul că acestea s-au datorat în mare parte disfuncționalităților ce există în organizarea și exercitarea controlului intern la nivelul entităților verificate.

Principalele **CAUZE** ale abaterilor identificate sunt:

- Nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor din fonduri publice, ca urmare a slabei pregătiri profesionale a personalului angajat sau a legislației interpretabile;
- Neorganizarea în mod corespunzător de către ordonatorii principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale a activității de stabilire și colectare a creanțelor cuvenite bugetului local;
- Nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului angajat;
- Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în special a celor care privesc modul de organizare și desfășurare a activității de inventariere a bunurilor din patrimoniu.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control/audit, au fost emise și transmise entităților verificate **31 decizii** conținând măsuri pentru remedierea deficiențelor din activitate.

Prin deciziile emise au fost dispuse **445 de măsuri**, din care 318 măsuri au vizat înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, iar prin celelalte 127 măsuri s-a dispus conducerii entităților verificate stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

Din cele **445 măsuri** dispuse, un număr de **3 (0,67 % din total)** au fost contestate, fiind *admisă contestația într-un singur caz*.

Referitor la stadiul soluționării măsurilor dispuse, situația se prezintă astfel:

- *au fost implementate* **183 măsuri**, înscrise într-un număr de 16 decizii emise, urmare cărora **au fost dimensionate de către entități, suplimentar față de sumele estimate** în timpul acțiunilor de verificare, *venituri* cuvenite bugetului public în sumă de **955 mii lei** și *prejudicii* aduse bugetelor locale în sumă de **75 mii lei**. De asemenea au fost remediate și *alte nereguli* consemnate în actele de control/audit, în valoare de **12.076 mii lei**.



- **8 măsuri**, cuprinse în două decizii emise, din care 7 măsuri dispuse pentru înlăturarea neregulilor și 1(una) măsură pentru stabilirea și recuperarea prejudiciilor, *nu au fost realizate*. În aceste cazuri s-au luat măsurile de întocmire a actelor de constatare și de valorificare a acestora prevăzute în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.
- un număr de **254 măsuri** înscrise în 15 decizii emise sunt *în termenul de realizare* pentru aducere la îndeplinire la data prezentului raport.

**RECOMANDĂRI :**

Pornind de la constatările cuprinse în raport, se conchide că execuția bugetelor unităților administrativ-teritoriale se poate îmbunătăți ca urmare a acționării în următoarele direcții:

- întărirea sistemelor de management financiar și control intern, în vederea identificării tuturor riscurilor și, în consecință, a soluțiilor menite să prevină și să înlătore deficiențele din activitate;
- întărirea controlului cheltuielilor publice prin care să se urmărească economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice alocate pentru finanțarea lor;
- îmbunătățirea activității de stabilire și colectare a veniturilor proprii din impozite și taxe locale, monitorizarea permanentă a încasării veniturilor și efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare.