

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012

la nivelul județului Argeș

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Acțiunile specifice desfășurate de Curtea de Conturi se referă la:

a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;

b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;

c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;

d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;

f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;

g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

h) respectarea de către autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării a metodelor și procedurilor de privatizare, prevăzute de lege;

i) modul în care s-a asigurat respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractele de privatizare;

j) respectarea dispozițiilor legale privind modul de administrare și întrebuințare a resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare;

k) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi

Activitatea Camerei de Conturi Argeș se desfășoară potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, ale Regulamentului de organizare și funcționare a Curții de Conturi aprobat prin Hotărârea Plenumului nr.152/2010, ale Regulamentului de organizare și desfășurare a activităților specifice Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului nr.130/2010, precum și ale celorlalte regulamente și coduri aprobate de Plenul Curții de Conturi a României.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, Camera de Conturi Argeș și-a exercitat funcția de control la nivelul unităților administrativ teritoriale din județ, prin efectuarea următoarelor misiuni:

- audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara;
- auditul performanței asupra gestiunii unor fonduri publice ale unităților;
- controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat;
- acțiuni de verificare cu obiective specifice, tematice, desfășurate la ordonatorii principali și terțieri de credite ai bugetelor locale;

Conform art. 40 din Legea nr. 94/1992, Camera de Conturi a județului Argeș trebuie să prezinte anual unităților administrativ-teritoriale, un raport privind finanțele publice locale din exercițiul bugetar expirat, cu privire la utilizarea și administrarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, în care sunt cuprinse și neregulile constatate.

În competența de verificare a Camerei de Conturi Argeș, figurează un număr de 403 entități publice ale bugetului local, din care:

- 103 ordonatori principali;
- 1 ordonator secundar;
- 269 ordonatori terțieri;
- 2 regii autonome;
- 28 societăți comerciale de interes local.

Prezentul raport prezintă sintetic principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activității de audit și control desfășurată de auditorii publici externi, în limitele competențelor, la ordonatorii principali, secundari și terțieri de credite ai unităților administrativ-teritoriale ale județului Argeș, precum și la regiile autonome și societățile comerciale din subordinea acestora.

Acest raport, reprezintă instrumentul prin care rezultatele activității Camerei de Conturi a județului Argeș devin accesibile și altor părți interesate, inclusiv publicului larg, transpunând astfel în practică principiul transparenței, din standardele de audit ale Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI).

2. Domeniul supus auditării

Bugetul local pe ansamblul județului Argeș (B.G.C.U.A.T.) cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, precum și al instituțiilor subordonate, astfel cum sunt definite de Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

EXECUȚIA BUGETELOR COMPONENTE ALE B.G.C.U.A.T.

Potrivit datelor comunicate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, în anul 2012 structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Argeș se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.265.692	1.262.144	3.548
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	266.668	266.715	-47
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	13.197	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	160	173	-13

EXECUȚIA SINTETICĂ A VENITURILOR

În conformitate cu prevederile art. 5 din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, veniturile bugetelor locale se constituie din:

- a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- b) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;
- c) subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete;
- d) donații și sponsorizări;
- e) sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Conform art. 23, ale aceluiași act normativ, la nivelul finanțelor publice locale se stabilesc următoarele responsabilități:

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) urmărirea modului de realizare a veniturilor;
- c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;
- d) integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc;
- e) organizarea și tinerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;
- f) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- g) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- h) organizarea și tinerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- i) alte atribuții stabilite de dispozițiile legale.

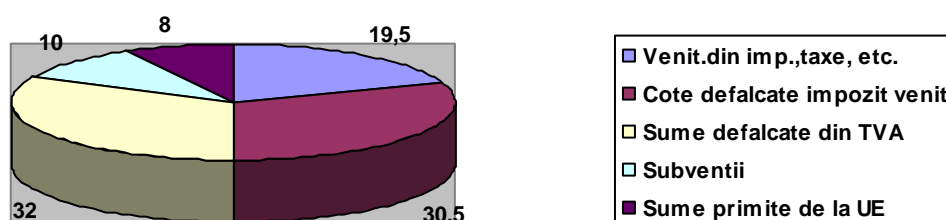
Potrivit datelor raportate în anul 2012, la venituri, prevederile bugetare anuale definitive, ale bugetelor locale, au însumat 1.421.839 mii lei, în timp ce încasările realizate au fost în sumă de 1.265.692 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 89 % din prevederile bugetare anuale definitive, conform tabelului de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	189.167	252.471	247.443	130,8	98,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	350.228	378.204	386.657	110,4	102,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	363.140	411.806	404.434	111,3	98,2
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	110.354	163.851	125.997	114,1	76,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	137.265	215.507	101.161	73,7	46,9
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.150.154	1.421.839	1.265.692	110,0	89,0

Gradul de colectare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, pe ansamblul județului Argeș, în anul 2012, a fost de 98,0 % în scădere față de anul 2011, când a fost de 102,4 %.

În cifre absolute, nerealizarea veniturilor a însumat 156.147 mii lei reprezentând un procent de 11 % față de prevederile bugetare definitive, în creștere față de anul 2011 când nerealizarea a fost în sumă de 67.400 mii lei, reprezentând 5,4%.

Structural, veniturile încasate se prezintă astfel:



Din totalul veniturilor realizate, de 1.265.692 mii lei, veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă 19,5%, sumele defalcate din TVA, reprezintă 32%, cotele defalcate din impozitul pe venit, reprezintă 30,5%, subvenții de la bugetul de stat și alte bugete reprezintă 10 % și sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate 8 %. Față de anul 2011 se constată o creștere a încasărilor din venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri cu 2,82% (19,5 % față de 16,68 %) și din sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări cu 2,30% (8 % față de 5,70 %) precum și o scădere a sumelor primite de la bugetul de stat sau de la alte bugete cu 5,12%, respectiv cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații.

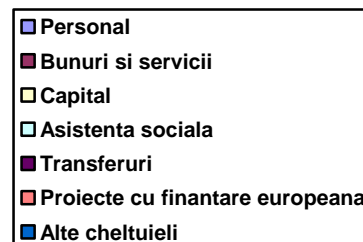
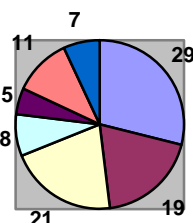
EXECUȚIA SINTETICĂ A CHELTUIELILOR

La nivelul județului Argeș, pentru anul bugetar 2012, în bugetele locale, cheltuielile prevăzute a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective au fost de 1.555.423 mii lei, în creștere față de anul 2011 cu 243.847 mii lei reprezentând 18,6% iar nivelul plăților efectuate au fost de 1.262.144 mii lei, în creștere față de anul 2011 cu 156.227 mii lei, reprezentând 14,1%, și anume:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	350.139	370.810	366.564	104,6	98,9
2.Bunuri și servicii	218.840	260.732	245.447	112,1	94,1
3. Dobânzi	11.639	7.796	6.023	51,7	77,2
4. Subvenții	38.740	42.943	42.264	109,1	98,4
5. Fonduri de rezervă	21.001	1.448	0,0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	48.819	58.196	55.098	112,8	94,6
7. Alte transferuri	1.925	5.734	4.283	222,4	74,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	231.763	336.115	140.355	60,5	41,7
9. Asistență socială	104.012	110.989	101.844	97,9	91,7
10. Alte cheltuieli	17.660	19.471	18.514	104,8	95,0
11.Cheltuieli de capital	210.577	325.849	269.704	128,0	82,7
12. Operațiuni financiare	13.309	17.146	15.429	115,9	89,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-32	-1.806	-3.381	10.472,5	187,1
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.268.392	1.555.423	1.262.144	99,5	81,1

Față de prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în procent de 81,1%. Se constată, în analitic, o nerealizare cu caracter general a plăților raportate, cea mai mare fiind aferentă operațiunilor de acest fel efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (41,7 %), iar cea mai mică este aferentă cheltuielilor de personal (98,9 %).

Structural, plățile realizate se prezintă astfel:



Din totalul plăților realizate, de 1.262.144 mii lei, ponderea cea mai mare se înregistrează la capitolul „Cheltuieli de personal”, în procent de 29 %. Celelalte plăți sunt: bunuri și servicii în procent de 19 %, cheltuieli de capital în procent de 21 %, asistență socială în procent de 8 %, transferuri în procent de 5 %, proiecte cu finanțarea din fonduri externe nerambursabile în procent de 11% și alte cheltuieli (subvenții, dobânzi, rambursări de credite, etc.), în procent de 7%.

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	48	40	6	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	48	40	6	2
4.Procese verbale de constatare	42	40	0	2
5.Note de constatare	35	34	1	0
6.Decizii emise	39	34	3	2
7.Măsuri dispuse prin decizii	313	281	10	22

Potrivit datelor prezentate anterior, în anul 2013 s-au desfășurat un număr de 48 de acțiuni din care 40 de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2012, 6 acțiuni de control tematic și două acțiuni de audit al performanței, pentru care au fost întocmite 40 de rapoarte de audit, 6 rapoarte de control și două rapoarte de audit al performanței.

Urmare acțiunilor efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, care au fost consemnate într-un număr de 42 de procese verbale de constatare iar pentru remedierea acestora au fost emise 39 de decizii conținând 313 măsuri.

La data raportării, programul de control/audit aprobat a fost realizat integral, însă pentru un număr de 7 acțiuni de control/audit, finalizate până la data prezentului raport, constatările nu au parcurs toate etapele de valorificare (prezentare obiecțiuni, emitere decizie, prezentare contestație, soluționare contestație).

Camera de Conturi Argeș a mai efectuat, la nivelul unităților administrativ teritoriale din județul Argeș, un număr de 25 acțiuni de control privind verificarea arieratelor înregistrate la data de 31.01.2013, 11 acțiuni de control privind verificarea fondurilor alocate de la bugetul

de stat prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului pentru programele derulate prin autoritățile administrației publice locale și un număr de 17 acțiuni privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

În toate acțiunile de audit financiar efectuate, nu au fost îndeplinite condițiile prevăzute de Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, pentru acordarea Certificatului de conformitate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2013 a entităților aflate la nivelul unităților administrativ-teritoriale a județului Argeș și care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Argeș este de 27 % în structura categoriilor de entități existente, după cum urmează:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	373	106	28%
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	103	44	43%
- consilii județene	1	1	100%
- municipii	3	3	100%
- orașe	3	2	67%
- comune	96	38	40%
1.2. ordonatori secundari de credite	1	1	100%
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	269	61	23%
- verificați prin acțiune distinctă	X	1	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	60	-
2. Regii autonome de interes local	2	1	50%
3. Societăți comerciale de interes local	28	1	4%
4.Alte entități	-	-	-
TOTAL	403	108	27%

Se menționează că odată cu acțiunile de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2012, efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, au fost realizate un număr de 60 de verificări ale transferurilor de fonduri publice către entitățile din subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, potrivit prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	9.967	434	10.401
2.Prejudicii	5.238	266	5.504
3.Abateri financiar-contabile	119.319	0	119.319
Total sume	134.524	700	135.224

mii lei

Din verificările efectuate asupra conturilor anuale de execuție încheiate la 31.12.2012 la cele 108 entități supuse auditului/controlului până la data raportului, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 10.401 mii lei, din care 434 mii lei accesorii precum și prejudicii totale estimate de 5.504 mii lei, din care 266 mii lei despăgubiri civile actualizate.

În rapoartele de control/procese-verbale de constatare întocmite s-au reținut abateri financiar-contabile de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cuantificate la un nivel estimat de 119.319 mii lei.

Aspectele și sumele estimate ale abaterilor constatate au făcut obiectul măsurilor transmise prin decizii în vederea înlăturării acestora, și/sau stabilirii întinderii prejudiciilor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora, și/sau suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale în domeniul financiar-contabil și fiscal.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Argeș	0	18	1.855
Activitatea proprie	0	0	1.855
Scoala Populara de Arte si Meserii Pitești;	0	0	0
Centrul de Cultura „Bratianu”	0	0	0
Centrul de îngrijire si asistenta Pitești	0	0	0
Centrul de îngrijire si asistenta Bascovele	0	0	0
Unitatea de Asistenta Medico- Sociala Dedulesti	0	0	0
Direcția Generala de Asistenta Sociala si Protecția Copilului Arges	0	18	0
2.UATM Pitești	912	384	8.557
Activitatea proprie	393	0	7.805
Scoala Gimnaziala Marin Preda Pitești;	0	0	0
Scoala Gimnaziala Tudor Vladimirescu Pitești;	0	0	0
Grădinița cu program prelungit Dumbrava Minunata Pitești;	0	0	0
Direcția de Asistenta Sociala a Municipiului Pitești;	0	0	0
Serviciul Public de Exploatare a Patrimoniului al Municipiului Pitești;	0	384	0
Administrația Domeniului Public Pitești.	0	0	752
SC APA CANAL 2000 SA	519	0	0
3. UATM Câmpulung	1	138	0
Activitatea proprie	1	131	0
Colegiul Tehnic Câmpulung	0	0	0
Scoala Gimnaziala Nanu Muscel	0	0	0

Scoala de muzica Câmpulung	0	0	0
Grădinița cu program SF. Nicolae	0	0	0
Spitalul municipal Câmpulung	0	7	0
4. UATM Curtea de Argeș	59	65	0
Activitatea proprie	59	43	0
Liceul tehnologic Ferdinand I;	0	0	0
Scoala gimnaziala Mircea Cel Bătrân	0	18	0
Serviciul public piețe, târguri si oboare Curtea de Argeș	0	0	0
Grădinița Academia Piticilor Curtea de Argeș	0	4	0
5. UATO Costești	8	37	79
Activitatea proprie	8	37	64
Scoala Gimnaziala nr.1 Costesti	0	0	15
Liceului Tehnologic Costești	0	0	0
6. UATO Ștefănești	42	59	84
Activitatea proprie	42	59	71
Școala Gimnazială Vintilă Brătianu	0	0	13
Școala Gimnazială C-tin Brîncoveanu	0	0	0
7.UATC Albeștii de Argeș	0	16	159
Activitatea proprie	0	16	159
8.UATC Albota	143	41	36.062
Activitatea proprie	143	40	36.062
Scoala Gimnaziala Sanda Movila	0	1	0
9.UATC Aninoasa	31	16	3.448
Activitatea proprie	31	7	3.448
Scoala Gimnaziala Brosteni Aninoasa	0	9	0
10.UATC Bascov	126	510	9.216
Activitatea proprie	126	510	9.216
Scoala gimnaziala nr.1 Bascov	0	0	0
11.UATC Băbana	355	404	411
Activitatea proprie	355	402	339
Școala Gimnazială Băbana cu clasele I-VIII	0	2	72
12.UATC Băiculești	57	376	0
Activitatea proprie	57	376	0
Școala Gimnazială Băiculești	0	0	0
13.UATC Berevoiești	0	39	868
Activitatea proprie	0	39	868
Școala Gimnazială „Mihai Țican Rumano” Berevoești	0	0	0
14.UATC Bîrla	0	0	851
UATC Birla	0	0	851
15.UATC Bogați	3	843	581
Activitatea proprie	3	843	581
Școala Gimnazială Bogați	0	0	0
16.UATC Bradu	98	0	556

Activitatea proprie	98	0	556
17.UATC Brăduleț	10	1	357
Activitatea proprie	10	1	357
Școala gimnazială Galeșu	0	0	0
18.UATC Cepar	0	23	655
Activitatea proprie	0	23	199
Școala Gimnazială Nicolae Velea Cepar	0	0	456
19.UATC Cetățeni	10	65	418
Activitatea proprie	10	65	418
Scoala gimnaziala nr.1	0	0	0
20.UATC Ciofrângen	14	93	0
Activitatea proprie	14	93	0
Școala Gimnazială Ciofrângen.	0	0	0
21.UATC Coșești	1	31	169
Activitatea proprie	1	31	0
Școala Gimnazială „Iordache Păcescu” Coșești	0	0	169
22.UATC Cuca	0	0	0
Activitatea proprie	0	0	0
Școala Gimnazială ”Mircea Ghițulescu”	0	0	0
23.UATC Dobrești	7	192	5.495
Activitatea proprie	7	187	5.495
Școala Gimnazială nr. 1 Dobrești	0	5	0
24.UATC Hîrsești	0	92	872
Activitatea proprie	0	7	872
Scoala cu clasele I-VIII Hirsesti	0	85	0
25.UATC Hîrtiești	13	56	212
Activitatea proprie	13	56	209
Scoala gimnaziala nr.1 Hirtiesti	0	0	3
26.UATC Lerești	0	266	53
Activitatea proprie	0	265	53
Scoala Gimnazială Leresti	0	1	0
27.UATC Lunca Corbului	1	46	155
Activitatea proprie	1	44	155
Școala Gimnazială ”General Constantin Cristescu” Lunca Corbului	0	2	0
28.UATC Mihăești	341	200	3
Activitatea proprie	341	200	3
Scoala Gimnaziala „Ion Iorgulescu” Mihaesti	0	0	0
29.UATC Miroși	104	4	62
Activitatea proprie	104	0	62
Școala gimnazială Pr. Emil Negoită	0	4	0
30.UATC Morărești	24	14	2.012
Activitatea proprie	24	14	2012
Scoala gimnaziala Moraresti	0	0	0
31.UATC Negrași	24	10	21.415

Activitatea proprie	24	10	21.415
Școala gimnazială Petre Badea	0	0	0
32.UATC Poiana Lacului	22	248	250
Activitatea proprie	22	247	250
Scoala Gimnaziala Poiana Lacului	0	1	0
33.UATC Poienarii de Argeș	0	21	51
Activitatea proprie	0	21	51
Scoala Gimnaziala cu clasele I-VIII	0	0	0
34.UATC Râca	4	11	1.615
Activitatea proprie	4	11	1.535
Scoala Gimnaziala Nr. 1 RACA	0	0	80
35.UATC Rucăr	181	48	378
Activitatea proprie	181	47	378
Scoala gimnaziala Nae A Ghica	0	1	0
36.UATC Sălătrucu	0	110	432
Activitatea proprie	0	105	432
Scoala gimnaziala Radu Serban	0	5	0
37.UATC Slobozia	186	6	270
Activitatea proprie	186	3	270
Scoala cu clasele I-VIII Constantin Brancoveanu	0	3	0
38.UATC Stîlpeni	0	15	319
Activitatea proprie	0	15	319
39.UATC Ștefan Cel Mare	47	19	776
Activitatea proprie	47	19	699
Școala Gimnazială Ștefan cel Mare	0	0	77
40.UATC Teiu	13	161	1834
Activitatea proprie	13	161	1834
Scoala gimnazială "Vladimir Streinu"	0	0	0
41.UATC Valea Iașului	259	138	6.562
Activitatea proprie	259	138	6.562
Școala gimnazială nr.1 Valea Iașului	0	0	0
42.UATC Vede	80	98	472
Activitatea proprie	80	83	472
Liceul Tehnologic Vede	0	15	0
43.UATC Vlădești	1	176	5.428
Activitatea proprie	1	163	5.428
Școala Gimnazială nr.1 Vlădești	0	13	0
44.UATC Vulturești	2	188	4.903
Activitatea proprie	2	188	4.903
Scoala gimnazială nr.1 Vulturești	0	0	0
45.Spitalul Județean de Urgență Pitești	7.157	24	755

46.Regia Autonomă Judeteană de Drumuri RA	26	190	631
47.SC Servicii Edilitare Pentru Comunitate Mioveni SRL	39	12	38
Total sume	10.401	5.504	119.319

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

A. Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de audit financiar

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- a1) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- a2) legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- a3) efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- a4) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

În cazul a 31 unități administrativ teritoriale locale din cele 39 ale căror conturi anuale de execuție au fost auditate în perioada 01.01.2013-30.10.2013, s-a constatat că fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2012, nu s-a realizat în conformitate cu cerințele Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, exemplificând în acest sens următoarele:

- în cazul U.A.T.M. Curtea de Argeș, U.A.T.O. Costești și Ștefănești, U.A.T.C Băbana, Băiculești, Cuca, Hîrtiești, Lunca Corbului, Mihăiești, Poienarii de Argeș, Rucăr, Teiu, Vedea și Vulturești nu a fost efectuată, de către compartimentele de specialitate ale entității, inventarierea masei impozabile, până la data de 15 mai, a anului anterior;

- în cazul U.A.T.C Brăduleț, nu a fost analizat numărul total de roluri (contribuabili), numărul și suprafețele bunurilor taxabile și impozabile pe fiecare categorie în parte, nu au fost fundamentate și specificate analitic tipurile și categoriile de cheltuieli în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza și respectiv nu s-au avut în vedere realizările din anul precedent, prognozele unor indicatori economico-financiar;

- în cazul U.A.T.C Bascov, fundamentarea veniturilor cuvenite bugetului local în anul 2012, a avut la bază date provenind din declarațiile contribuabililor, realizate pe principiul conformării voluntare, fără ca acestea să fie confruntate, pe baza inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare, cu situația faptică din teren existentă la un moment dat.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- b1) organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
 - b2) înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
 - b3) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
 - b4) concordanța datelor înregistrate în evidența tehnicooperativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
 - b5) reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
 - b6) încheierea exercițiului bugetar;
 - b7) prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- Urmare acțiunilor efectuate au reieșit următoarele:

b.1) la U.A.T.C. Albota s-au constatat următoarele abateri:

- nu a fost calculată, înregistrată și raportată prin situațiile financiare, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale;
- nu au fost evidențiate în contabilitate creditele bugetare, angajamentele bugetare și angajamentele legale cu ajutorul conturilor speciale din clasa 8;
- au fost raportate în mod eronat ca investiții în curs de execuție, lucrări realizate, recepționate și puse în funcțiune până la data de 31.12.2012, în valoare de 5.810 mii lei;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității auditate garanțiile de bună execuție constituite în temeiul contractelor de lucrări derulate în cursul anului 2012, în valoare de 61 mii lei;
- nu au fost raportate prin bilanțul contabil creanțe înregistrate în evidența contabilă analitică a entității în sumă de 451 mii lei.

b.2) la U.A.T.C. Cetățeni s-au constatat următoarele abateri:

- nu a fost condusă evidența contabilă analitică a activelor fixe necorporale și corporale;
- entitatea nu deține o procedură (politică contabilă) scrisă cu privire la amortizarea activelor fixe necorporale, aprobată de ordonatorul de credite, astfel că nu a fost calculată și evidențiată amortizarea acestei categorii de active;
- nu a fost calculată și evidențiată amortizarea activelor fixe corporale;
- valorile materiale achiziționate, în cursul anului 2012, nu au fost recepționate la primire, în sensul că, nu a fost întocmit formularul „*Notă de recepție și constatare de diferențe*”, document care servește la recepția bunurilor aprovizionate și care are calitatea de document justificativ pentru înregistrarea în evidența de gestiune și în contabilitate;
- nu a fost utilizat, pentru evidența cantitativă pe feluri de stocuri la locul de depozitare (evidența tehnic operativă), formularul „*Fișa de magazie*”, document care servește la controlul operațiunilor înregistrate de gestionar sau persoana desemnată cu astfel de atribuții, precum și la calculul valorii bunurilor existente în stoc la sfârșitul lunii (perioadei), în scopul confruntării cu datele din contabilitatea sintetică;
- darea în consum a bunurilor de natura stocurilor nu a fost consemnată în formularul „*Bon de consum*”, document care atestă ieșirea din gestiune a valorilor materiale;
- există neconcordanțe, în valoare de 154 mii lei între datele din evidența fiscală, pe de o parte și cele din contul de execuție și evidența contabilă, pe de altă parte.

b.3) la U.A.T.C. Valea Iașului s-au constatat următoarele abateri:

- neconcordanță, în sumă de 1.881 mii lei, între valoarea activelor necurente reflectată în evidența sintetică și cea din evidența analitică, la 31.12.2012 ;
- neconcordanță, în sumă de 109 mii lei, între valoarea creanțelor reflectate în evidența sintetică (contul 464) și cea din evidența analitică, la data de 31.12.2012.
- nu a fost înregistrat în contabilitate și nici raportat prin situațiile financiare, fondul forestier, în suprafață de 48 ha, preluat prin Protocol și Proces verbal de punere în posesie din luna februarie 2009;

b.4) la U.A.T.M. Pitești s-au constatat următoarele abateri:

- clădiri, construcții și alte bunuri aparținând domeniului public și privat, în valoare estimată de 7.793 mii lei, au fost evidențiate de două ori, respectiv atât în conturile de imobilizări corporale cât și în conturile de fonduri ale UATM Pitești, denaturând astfel datele prezentate în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2012;
- nu au fost raportate și înregistrate în evidența contabilă precum și în contul în afara bilanțului 8054 „Înlesniri la plata creanțelor bugetare”, creanțe în sumă estimată de 10 mii lei.
- la Administrația Domeniului Public Pitești, entitate subordonată U.A.T.M. Pitești, nu au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de obiecte de inventar și mijloace fixe, bunuri în sumă estimată de 751 mii lei;

b.5) la U.A.T.O. Ștefănești s-au constatat următoarele abateri:

- au fost raportate eronat ca imobilizări corporale în curs de execuție, lucrări de investiții realizate, recepționate și puse în funcțiune în valoare de 1.724 mii lei;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității auditate, garanțiile de bună execuție constituite în temeiul contractelor de lucrări derulate, în valoare de 126 mii lei;
- au fost menținute eronat în evidența fiscală/contabilă și raportate prin bilanțul contabil, creanțe ale contribuabililor persoane juridice provenind din amenzi contravenționale ce se fac venit integral la bugetul de stat și nu la bugetul local al UATO Ștefănești în valoare de 36 mii lei.
- la nivelul entităților subordonate Școala Gimnazială Vintilă Brătianu și respectiv Școala Gimnazială Constantin Brătianu nu a fost elaborată o procedură (politică contabilă) scrisă privind amortizarea activelor fixe necorporale, aprobată de ordonatorii terțiari de credite, astfel că nu a fost calculată și evidențiată amortizarea acestei categorii de active.

b.6) la U.A.T.C. Vedea s-au constatat următoarele abateri:

- creanțele raportate prin bilanțul contabil întocmit la 31.12.2012 în sumă de 250 mii lei, sunt mai mici cu 235 mii lei, față de suma acestora extrasă din evidența fiscală, de 485 lei;
- au fost raportate eronat în soldul contului 231 „*Imobilizări corporale în curs de execuție*” lucrări de investiții realizate, pentru care erau întocmite procese - verbale de recepție și punere în funcțiune în sumă totală de 6.187 mii lei, dar care nu au fost înregistrate în categoria activelor fixe;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității auditate, respectiv în contul 8050 „Disponibil din garanție constituită pentru buna execuție”, garanțiile de bună execuție constituite, în valoare de 146;
- nu a fost calculată, înregistrată în contabilitatea entității și raportată prin situațiile financiare, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul comunei Vedea;
- nu au fost calculate, înregistrate și raportate majorările de întârziere datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice, care nu au plătit sumele datorate cu titlu de impozite și taxe bugetului local al comunei Vedea, până la data de 31.12.2012 în valoare de 91 mii lei.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate

S-a constatat la o parte din entitățile verificate că, nu au fost parcurse etapele de organizare și implementare ale sistemului de control intern, așa cum prevede O.M.F.P nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, datorită inacțiunii conducătorilor entităților publice care nu au dispus măsurile necesare pentru elaborarea sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități.

În unele cazuri aceștia au dispus aceste măsuri, dar nu au fost implementate sau, dacă au fost implementate, nu sunt operaționale.

Din verificările efectuate a rezultat de asemenea că nu în toate cazurile controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În sprijinul celor afirmate anterior exemplificăm următoarele:

c.1) la U.A.T.C. Cetățeni, Ciofrângeni și Brăduleț nu au fost puse în aplicare prevederile O.M.F.P. nr.946/14.07.2005, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, conform cărora conducătorii entităților publice trebuie să dispună - ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute în anexa la acest ordin - măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecărei organizații, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități;

c.2) la U.A.T.C. Aninoasa s-au constatat următoarele abateri:

- nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu conform reglementărilor O.M.F.P. nr. 522/16.04.2003, constatându-se faptul că dispoziția nr. 495/18.10.2010 nu

cuprinde cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și lista conducătorilor compartimentelor de specialitate care trebuie să certifice, în privința realității, regularității și legalității, actele și/sau documentele justificative supuse controlului financiar preventiv;

- nu au fost întocmite și aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate și deasemenea nu au fost identificate riscurile inerente aferente activităților din compartimente;

c.3) la U.A.T.C. Morărești și Cuca controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra următoarelor categorii de operațiuni:

- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

c.4) la U.A.T.C. Sălătrucu s-au constatat următoarele abateri:

- în anul 2012 nu au fost luate măsuri care să asigure implementarea tuturor procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial prevăzute de O.M.F.P. nr.946/14.07.2005, pentru aprobarea Codului controlului intern;

- managementul entității auditate nu a procedat la organizarea controlului financiar preventiv propriu, cu respectarea în totalitate a prevederilor OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că persoana desemnată la nivelul entității auditate, prin atribuțiile de serviciu înscrise în fișa postului, este direct implicată în întocmirea documentelor care se prezintă la viză.

c.5) la U.A.T.O. Costești și U.A.T.C. Băiculești controlul intern/managerial nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legislației aplicabile în vigoare, în sensul că:

- nu au fost stabiliți indicatorii de performanță pentru activitățile desfășurate în cadrul entității în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor;
- nu există o monitorizare și evaluare sistematică a riscurilor;
- deși au fost definite obiectivele generale, volumul și complexitatea activităților ce trebuie realizate și eșalonarea lor în timp, nu au fost stabilite responsabilitățile ce revin fiecărui angajat, precum și resursele necesare îndeplinirii acestora;
- nu au fost definite obiectivele individuale, care să fie atribuite fiecărui angajat, prin fișe ale posturilor;
- nu au fost întocmite, de către comisia constituită, rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Au fost estimate venituri suplimentare, în sumă totală de 10.401 mii lei, din care 7.804 mii lei, reprezentând 75 %, au fost încasate operativ;



Pentru exemplificare prezentăm cele mai semnificative constatări:

d.1) la U.A.T.M. Pitești, U.A.T.M. Curtea de Argeș, U.A.T.C. Bascov, Valea Iașului și Vulturești nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 385 mii lei, reprezentând taxe rezultate din regularizarea valorii autorizațiilor de construire cu termen de valabilitate expirat;

d.2) la U.A.T.M. Pitești nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 242 mii lei, reprezentând impozitul pe spectacole datorat pentru activitățile distractive desfășurate în discoteci și cluburi de noapte;

d.3) la U.A.T.M. Pitești și Curtea de Argeș, U.A.T.C. Aninoasa, Bascov și Valea Iașului nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 229 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri;

d.4) la U.A.T.C. Negrași și Slobozia nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 210 mii lei, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul local;

d.5) la U.A.T.M. Curtea de Argeș nu au fost luate măsuri de urmărire și încasare, în termenul de prescripție prevăzut de lege, a obligațiilor fiscale restante către bugetul local provenind din amenzi, în suma de 32 mii lei, pentru un număr de 36 contribuabili;

d.6) la U.A.T.C. Băiculești și Rucăr nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 91 mii lei reprezentând impozit pe terenurile intravilane deținute de persoanele juridice;

d.7) la U.A.T.C. Albota și Băiculești nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 33 mii lei, reprezentând taxă hotelieră datorată pentru activitatea de acest gen desfășurată de agenții economici de profil de pe raza localității;

d.8) la U.A.T.C. Albota și Bascov nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 37 mii lei, reprezentând taxe pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activităților de alimentație publică datorată pentru activitățile de acest gen desfășurate de agenții economici de profil de pe raza localității;

d.9) la U.A.T.C. Bascov nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 38 mii lei, reprezentând taxele datorate pentru eliberarea autorizațiilor privind lucrările de racorduri și branșamente la rețelele de televiziune prin cablu, telefonie și internet;

d.10) la U.A.T.O. Ștefănești nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 17 mii lei, reprezentând taxele datorate pentru autorizarea lucrărilor de excavare aferente balastierelor.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

e.1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

e.2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

e.3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e.4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;

(ii) efectuarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu;

(iii) existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

(iv) efectuarea plăților în structura prevăzută de clasificția bugetară, în limita creditelor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;

(v) în cazul cheltuielilor de personal, auditorii publici externi vor mai urmări și respectarea următoarelor obiective:

(v1) concordanța politicilor și acordurilor salariale cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, precum și cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară;

(v2) modul de fundamentare a organigramei și a numărului de posturi;

(v3) modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică;

(v4) modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor datorate de angajați și de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul fondului de șomaj;

(v5) în cazul contractelor de achiziții publice, auditorii publici externi vor mai urmări :

- planificarea achizițiilor publice:

- elaborarea programului anual de achiziții publice ținând cont de principiul bunei gestiuni financiare (respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate) și includerea în acesta doar a acelor bunuri, lucrări, servicii sau obiective de investiții care au legătură cu obiectul de activitate al entității;

- identificarea și evaluarea potențialelor riscuri implicate în derularea procedurii de achiziție publică, generate de constrângeri de timp și/sau de natură tehnică;

- întocmirea notelor privind determinarea valorii estimate a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate;

- întocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată;

- alegerea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică;

- obținerea aprobărilor necesare pentru declanșarea procedurii de achiziție publică (existența bugetului de venituri și cheltuieli și a programului de investiții legal aprobate);

- inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică:

- publicarea anunțului de intenție;

- numirea comisiei de evaluare a ofertelor;

- întocmirea documentației de atribuire: fișa de date a achiziției publice; caietul de sarcini sau, după caz, documentația descriptivă și identificarea includerii în acestea a unor condiții abuzive sau restrictive care să conducă la limitarea numărului de ofertanți; formularele necesare prezentării ofertei; formularul de contract ce se încheie;

- publicarea anunțului de participare, care va face cunoscută și procedura de achiziție publică pe care autoritatea contractantă intenționează să o utilizeze, iar în cazul procedurii simplificate, solicitarea în mod direct de oferte de la potențialii furnizori;

- derularea procedurii de achiziție publică:

- depunerea garanției de participare a ofertanților;
- evaluarea ofertelor;
- întocmirea procesului-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor;
- stabilirea rezultatului aplicării procedurii de achiziție publică și întocmirea raportului procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică;
- comunicarea rezultatului evaluării ofertelor tuturor ofertanților, în conformitate cu prevederile documentației de atribuire;
- finalizarea procedurii de achiziție publică:
 - încheierea contractului de achiziție publică, după parcurgerea procedurii aferente contestațiilor, cu includerea clauzelor obligatorii așa cum au fost prevăzute în documentația de atribuire, precum și în concordanță cu propunerea tehnică și financiară a ofertei declarate câștigătoare și cu prevederile caietului de sarcini;
 - returnarea garanțiilor de participare celorlalți ofertanți;
 - întocmirea și prezentarea la viza de control financiar preventiv propriu a proiectului de angajament legal;
 - publicarea anunțului de atribuire a contractului de achiziție publică;
 - administrarea contractului de achiziție publică:
 - obținerea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților;
 - constituirea și înregistrarea garanțiilor de bună execuție;
 - prezentarea la viza de control financiar preventiv propriu a ordonanțării la plată, inclusiv a documentelor justificative;
 - efectuarea plăților în conformitate cu graficul de plăți și armonizarea acestui grafic cu graficul de derulare a contractului;
- analiza negocierilor în ceea ce privește:
 - extinderea termenului prevăzut în contract;
 - modificarea specificațiilor tehnico-economice după atribuirea contractului; acceptarea creșterilor de preț, dacă a fost cazul;
 - respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite;
 - identificarea situațiilor de acceptare la plată a unor bunuri nelivrate, lucrări nefinalizate sau a unor servicii neprestate, cu excepția avansurilor prevăzute în contractele de achiziție publică și în limita prevederilor legale;
 - modul de justificare până la sfârșitul anului a avansurilor acordate furnizorilor prin bunuri primite/lucrări executate/servicii prestate;
 - existența documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și evidențierea intrării acestora în patrimoniu;
 - efectuarea recepției lucrărilor executate în funcție de stadiul acestora;
 - îndeplinirea de către furnizor a obligațiilor contractuale în perioada de garanție;
 - organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
 - verificarea realității executării lucrărilor decontate;
 - întocmirea dosarului achiziției publice;
 - organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
 - acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
 - încheierea și derularea contractelor de împrumuturi care constituie datoria publică, utilizarea acestor împrumuturi, rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor, precum și a comisioanelor și penalităților aferente;
 - obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;
 - vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea și concesiunea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale și asocierile în participațiune;

- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

- respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice;

e.5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentațiilor tehnico-economice aprobate;

(ii) organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor, conform prevederilor pct. 40 lit. d3);

(iii) evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată;

(iv) angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții;

(v) modul de întocmire a notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor și a celorlalte forme de sprijin financiar;

e.6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) formarea și gestionarea datoriei publice;

(ii) garantarea împrumuturilor;

(iii) încadrarea în limitele și condițiile aprobate prin acte a acordurilor (contractelor) de împrumut;

(iv) încheierea acordurilor (contractelor) de împrumut și respectarea clauzelor contractuale;

(v) rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor aferente și plata comisioanelor, cu respectarea termenelor din acordul de împrumut și a condițiilor stabilite prin dispozițiile legale ce garantează împrumuturile respective;

e.7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale.

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) înregistrarea în contabilitate și plata obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu;

(ii) efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale;

e.8) vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) efectuarea în conformitate cu prevederile legale a operațiunilor de vânzare și/sau scoatere din funcțiune a activelor corporale, a operațiunilor de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată, a celor de concesiune de servicii cu caracter public, precum și a celor de asociere în participațiune;

(ii) organizarea licitațiilor, încheierea contractelor în conformitate cu prevederile legale și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale;

e.9) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

Urmare acțiunilor de control/audit realizate au fost estimate plăți nelegale în sumă totală de 5.504 mii lei, din care 1.540 mii lei, reprezentând 28 %, au fost recuperate operativ;



Exemplificăm în acest sens următoarele:

e.1.1) la U.A.T.M. Pitești, Cîmpulung, Curtea de Argeș, U.A.T.O. Ștefănești precum și la U.A.T.C. Albota, Berevoiești, Bogați, Coșești, Lunca Corbului, Mihăiești, Poiana Lacului, Rucăr, Valea Iașului, Vlădești și Vulturești s-a plătit nelegal suma estimată de 1.806 mii lei, reprezentând contravaloarea cantităților de lucrări mai mari decât cele real executate sau lucrări neefectuate, aferente obiectivelor de investiții finanțate în exercițiul financiar-bugetar auditat;

e.1.2) la U.A.T.C. Bascov și Cetățeni s-a plătit nelegal suma estimată de 108 mii lei, reprezentând diferențe de preț necuvenite aferente materialelor incluse în operă la obiectivele de investiții finanțate în exercițiul financiar-bugetar auditat;

e.1.3) la U.A.T.C. Bascov, Băiculești, Bogați, Ciofrângeni, Dobrești, Hîrtiești, Morărești, Teiu și Vulturești s-a plătit nelegal suma estimată de 1.836 mii lei, reprezentând drepturi de natură salarială, din categoria sporurilor, primelor și indemnizației de dispozitiv, acordate necuvenit funcționarilor publici și personalului contractual;

e.1.4) la U.A.T.C. Cepari s-a plătit nelegal suma estimată de 20 mii lei reprezentând drepturi salariale acordate membrilor unității de implementare a proiectelor cu finanțare nerambursabilă, constituită la nivelul entității menționate, peste nivelul prevăzut de reglementările legale în vigoare.

e.1.5) la U.A.T.C. Băiculești și Mihăiești s-a plătit nelegal suma estimată de 240 mii lei reprezentând indemnizație de hrană acordată funcționarilor publici și personalului contractual fără ca acest drept să fie prevăzut de legislația referitoare la salarizarea personalului bugetar;

e.1.6) la U.A.T.C. Bogați s-a plătit nelegal suma estimată 12 mii lei, reprezentând indemnizații acordate necuvenit consilierilor locali;

e.1.7) la U.A.T.C. Dobrești și Vlădești nu a fost constituită garanția de bună execuție în sumă totală estimată de 108 mii lei, aferentă plăților efectuate pentru lucrările executate la obiectivele de investiții;

e.2) Alte constatări privind calitatea gestiunii:

e.2.1) la U.A.T.C. Cetățeni, Dobrești, Poienarii de Argeș, Teiu și Sălătrucu nu a fost efectuată reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniu în vederea determinării valorii juste a acestora și reflectării în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar-bugetar auditat a rezultatelor acestei operațiuni;

e.2.2) la U.A.T.C. Abota, Dobrești, Vlădești și Morărești nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar-bugetar al anului 2012.

e.2.3) la U.A.T.C. Sălătrucu au fost angajate cheltuieli pentru realizarea de obiective de investiții fără existența prevederilor bugetare aprobate în sumă de 1.146 mii lei.

B.Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de audit al performanței

B.1. Urmare acțiunii privind "**Auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de apă și canalizare la nivelul unităților administrative-teritoriale**" efectuată la U.A.T.M. Pitești, au rezultat următoarele:

a) Externalizarea unor activități ale operatorului regional SC Apă Canal 2000 SA Pitești, către firme afiliate a condus la majorarea costurilor de operare precum și a celor legate de realizarea activităților de investiții întrucât funcționarea agenților economici afiliați a implicat un plus de resurse față de condițiile financiare anterioare organizării acestora.

b) În perioada 2008-2012, operatorul zonal SC Apă Canal 2000 SA Pitești, a utilizat ineficient resursele colectate din realizarea obiectului de activitate, după cum urmează:

- au fost contractate și plătite servicii de asistență juridică de mare anvergură în condițiile în care operatorul a avut prevăzut și aprobat, pe toată perioada auditată, compartiment cu atribuții în acest sens. Astfel numai în două cazuri de contracte derulate în perioada menționată au fost plătite servicii de asistență juridică în valoare totală de 1.986 mii lei din care 1.303 mii lei către Cabinetul de avocatură Boștină și asociații și respectiv 684 mii lei către Cabinetul de avocatură Stănescu I.

- au fost contractate și plătite servicii către firma DETECTPART SRL (detectivi particulari) și către Cabinetul individual de detectivi particulari Gămălie Vasile, în valoare totală de 224 mii lei având ca obiect identificarea agenților economici sau persoanelor care deversează ilegal substanțe poluante în rețelele de canalizare precum și servicii de descoperire a preocupărilor unor locuitori din cartierele noi sau mărginașe de a executa ilegal și neautorizat bransamente ascunse în rețeaua de apă potabilă.

În justificarea sumelor pretinse prin facturile întocmite, prestatorii a prezentat rapoarte de informare și materiale video nerelevante, care ulterior nu au fost urmate, de măsuri din partea operatorului, ceea ce a determinat inducerea caracterului de cheltuială efectuată fără efect util obținut;

- au fost plătite taxe de participare la întâlniri de lucru în cadrul unor organizații profesionale și conferințe, în valoare de 154 mii lei, pentru care nu au fost identificate materiale din care să rezulte schimburi de experiență utile și cu efecte pentru îmbunătățirea activității desfășurate de către operatorul de apă și canalizare.

- au fost achiziționate un număr de șase autoturisme de teren, în valoare de 436 mii lei, deși potrivit restricțiilor instituite de art.6 din OUG nr. 55/2010, privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, aceste operațiuni erau interzise.

c) Tarifele practicate de operatorul SC Apă Canal 2000 SA Pitești în perioada 2008-2012, la nivelul municipiului Pitești, au înregistrat următoarea evoluție:

- tariful la apa a crescut de la 1,86 lei/mc (inclusiv TVA) în anul 2008 până la 3 lei/mc (inclusiv TVA) în anul 2012, respectiv de 1,61 ori;

- tariful la canalizare a crescut de la 1,68 lei/mc (inclusiv TVA) în anul 2008 până la 2,64 lei/mc (inclusiv TVA) în anul 2012, respectiv de 1,57 ori.

Din analiza costurilor, atât din punct de vedere al conformității cu prevederile legale cât și al dimensionării și oportunității menținerii lor în tarifele practicate, au rezultat următoarele:

- operatorul nu a luat măsuri pentru reducerea pierderilor de apă din sistemul de alimentare cu apă, în condițiile în care, realizarea acestui obiectiv reprezenta o prioritate, conform art.11, alin.2 din Legea nr.241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare;

- cota pierderilor de apă din sistem inclusă în tarif, nu a fost supusă analizei și aprobării autorității administrației publice locale, fapt ce a determinat, menținerea sau majorarea acesteia în tarifele practicate în perioada 2008-2012;

- operatorul SC APĂ CANAL 2000 SA Pitești a majorat nejustificat, în perioada 2008-2012, tarifele pentru serviciile de apă și canalizare practicate prin includerea unei cote prelevate pentru fondul de întreținere, înlocuire, dezvoltare (IID), în condițiile în care sumele necesare constituirii acestui fond se asigură de UATM Pitești, potrivit reglementărilor legale în vigoare,;

- nu au fost luate măsuri pentru întocmirea documentației în temeiul căreia să fie solicitată aprobarea autorității administrației publice locale de utilizare la facturare a cotei de 95%, din apa de consum livrată, pentru stabilirea cantității de apă uzată evacuată de utilizatorii casnici.

B.2. Urmare acțiunii privind “ **Modul de previzionare și de realizare de către unitățile administrativ-teritoriale a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate**” efectuată la U.A.T.C. Bradu, au rezultat următoarele concluzii referitoare la asigurarea cadrului organizatoric necesar desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale:

- nu s-a organizat un compartiment de specialitate cu atribuții în administrarea veniturilor bugetare;

- nu au fost stabilite atribuții de inspecție fiscală pentru personalul de specialitate.

- nu s-a realizat o analiză diagnostic a resurselor umane existente în vederea alegerii variantei care să asigure repartizarea omogenă a atribuțiilor și sarcinilor între posturi precum și încadrarea pe funcții corespunzătoare pregătirii profesionale;

- nu s-a elaborat și dezvoltat un sistem de instruire și pregătire profesională a salariaților pentru a se asigura cunoașterea domeniului legislativ și procedural specific fiecărei activități și structuri interne funcționale;

Ca efect al abaterilor prezentate, în timpul misiunii de audit al performanței, au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 98 mii lei.

În concluzie, se poate spune că autoritățile locale din cadrul comunei Bradu nu au înțeles rolul activ pe care îl au în stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și responsabilitățile prevăzute de actele normative incidente privind administrarea veniturilor proprii, și pe cale de consecință la nivelul entității auditate nu se poate vorbi de înregistrarea unei performanțe, în perioada analizată, în activitatea de previzionare și realizare a veniturilor bugetului local.

C. Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de control

C1. Referitor la misiunile de control realizate la regii autonome și societăți comerciale de interes local

Potrivit Planului propriu de control/audit aprobat pentru anul 2013, Camera de Conturi Argeș a efectuat în perioada 02.04 – 31.05.2013 două acțiuni de verificare având ca obiect „**Controlul privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale,**”.

Acțiunile menționate au fost realizate la agenți economici de subordonare locală, respectiv **Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A.**, entitate aflată în subordonarea U.A.T.J Argeș și respectiv **S.C. Servicii Edilitare Pentru Comunitate Mioveni S.R.L.**, entitate aflată în subordonarea U.A.T.O. Mioveni.

Urmare actelor întocmite s-au conturat următoarele deficiențe:

c.1.1.) În cazul Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș R.A.

- au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 190 mii lei reprezentând contravaloarea unor articole de deviz neexecutate incluse în situațiile de lucrări întocmite și decontate către prestatorii de specialitate, pentru obiectivele contractate și realizate în perioada controlată;

- impozitul pe profit calculat, evidențiat, virat la bugetul de stat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2011 a fost diminuat cu suma de 20 mii lei, prin nerespectarea, în totalitate, a legislației fiscale referitoare la calculul profitului impozabil datorat pentru exercițiul financiar menționat;

- în cadrul operațiunii de inventariere generală a patrimoniului, creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor respective;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilantieră, respectiv în contul 8038 - „Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie”, bunurile publice de natura clădirilor și terenurilor din domeniul public și privat al județului Argeș preluat în administrare de la Consiliul județean Argeș, în valoare de 622,6 mii lei.

c.1.2.) În cazul S.C. Servicii Edilitare Pentru Comunitate Mioveni S.R.L.

- au fost incluse în cheltuielile de exploatare costurile reprezentând contravaloarea lucrărilor efectuate de natura investițiilor, în valoare de 213 mii lei ceea ce a avut drept consecință diminuarea profitului impozabil cu aceeași sumă, situație în care echipa de control a

procedat la stabilirea de obligații suplimentare la buget reprezentând impozit pe profit în sumă de 34 mii lei;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilantieră, respectiv în contul 8038 - „Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie”, bunurile publice de natura clădirilor și terenurilor din domeniul public și privat al orașului Mioveni preluat în administrare de la U.A.T.O. Mioveni, în valoare de 41.965 mii lei.

C2. Referitor la misiunile de control realizate la unități administrativ-teritoriale

Potrivit Planului propriu de control/audit pe anul 2013, Camera de Conturi Argeș a efectuat un număr de 4 (patru) acțiuni cu tema „**Controlul modului de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții în unitățile administrativ teritoriale** la U.A.T.C. Albeștii de Argeș, U.A.T.C. Bîrla, U.A.T.C. Hârsești și U.A.T.C. Stîlpeni.

Din verificările efectuate, au rezultat următoarele:

C.2.1. Cu privire la obiectivele de investiții începute și neterminate în perioada 1990 – 31.12.2012, a căror realizare a fost sistată

Au fost identificate un număr de 4 obiective de investiții aflate în această situație, câte unul în cazul U.A.T.C. Albeștii de Argeș și U.A.T.C. Bîrla și respectiv două obiective în cazul U.A.T.C. Stîlpeni, toate având ca sursa de finanțare inițială sumele alocate potrivit prevederilor OG nr. 7/2006 privind instituirea Programului de dezvoltare a infrastructurii din spațiul rural.

Gradul de realizare a obiectivelor identificate la 31.12.2012 atât la nivel fizic cât și valoric este între 30% și 73%, fiind sistate ca urmare a lipsei finanțării potrivit temeiului legal invocat, cu toate că entitățile și-au achitat partea de cofinanțare stabilită.

În consecință, până la data controlului, scopul investițiilor nu s-a realizat, iar de punerea în funcțiune a acestora depinde, în unele cazuri și alte obiective.

C.2.2. Cu privire la obiectivele de investiții aflate în curs de execuție la 31.12.2012

Au fost identificate un număr de 21 obiective de investiții aflate în această situație, din care 9 în cazul U.A.T.C. Albeștii de Argeș, 3 în cazul U.A.T.C. Bîrla, 2 în cazul U.A.T.C. Hârsești și respectiv 7 obiective în cazul U.A.T.C. Stîlpeni, realizate atât din finanțări externe nerambursabile cât și din alocări din bugetul de stat sau bugetele locale.

În majoritatea cazurilor controlul a constatat că lucrările nu au fost finalizate la termenele prevăzute în contracte întrucât nu a fost asigurată finanțarea la nivelul estimărilor inițiale.

O altă cauză a fost faptul că după anul 2007, fondurile pentru realizarea acestor obiective nu au mai fost alocate direct unității administrativ teritoriale locale ci prin intermediul altor ordonatori, respectiv Inspectoratul Școlar Județean Argeș, centrul bugetar școlar, etc., fapt ce a condus la gestionarea defectuoasă a acestora, exemplificând în acest sens lucrările „Proiectare și reabilitare Școala generală cu clasele 1-8 Hârsești” și respectiv „Baza sportivă multifuncțională în comuna Hârsești, județul Argeș” care s-au aflat în această situație.

Pentru toate obiectivele analizate s-a constatat respectarea reglementărilor legale referitoare la achiziția, execuția și urmărirea lucrărilor contractate.

Din verificarea modului de administrare a contractelor de achiziție publică aferente obiectivelor realizate au rezultat, într-un număr de 6 cazuri, plăți nelegale în sumă totală de 30 mii lei reprezentând contravaloarea cantităților de lucrări facturate, acceptate la plată și decontate dar neexecutate.

C.2.3. Cu privire la „Alte cheltuieli de investiții” prevăzute la art. 46, alin. 2, lit. c), d) și e) din Legea nr. 273/2006, efectuate în perioada 1990–2012 și aferente unor investiții neîncepute, sistate sau care nu au mai fost puse în funcțiune

Au fost identificate un număr de 8 documentații de investiții aflate în această situație, din care 4 în cazul U.A.T.C. Bîrla, 1 în cazul U.A.T.C. Hârsești și respectiv 3 în cazul U.A.T.C. Stîlpeni, toate reprezentând studii de fezabilitate și proiecte tehnice pentru lucrări referitoare la alimentarea cu apă, intervenții la drumuri comunale, înființarea rețelei distribuției gaze, etc.

Controlul a constatat, în unele cazuri, că inițierea și realizarea acestor studii nu a fost urmată de o strategie investițională cu privire la punerea acestora în operă, nefiind identificate potențiale surse de finanțare iar, în alte cazuri, lipsa unei previziuni realiste în fundamentare posibilităților de realizare a proiectelor de investiții respective.

IV. Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de control audit, desfășurate la nivelul finanțelor publice locale în anul 2012, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea unor prejudicii.

Abaterile și neregulile identificate au avut, în principal, următoarelor cauze:

- fundamentarea veniturilor s-a făcut fără a exista o preocupare pentru efectuarea evaluării, inventarierii și înregistrării masei impozabile;
 - nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor proprii;
 - neverificarea, de către organele de inspecție fiscală, a tuturor obligațiilor datorate de contribuabili, a legalității stabilirii, înregistrării și încasării veniturilor proprii;
 - necalcularea și neevidențierea în conturile contabile specifice de evidență, a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale, precum și nedisponerea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării acestora;
 - organizarea și efectuarea necorespunzătoare a evaluării, inventarierii și înregistrării masei impozabile;
 - nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor pentru bunuri și servicii precum și pentru realizarea de obiective de investiții finanțate din fonduri publice;
 - nerespectarea prevederilor legale privind concesionarea/arendarea unor suprafețe de teren și/sau a concesionării serviciilor publice;
 - nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului angajat;
 - nerespectarea prevederilor legale privind modul de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor și de efectuare a plăților, în principal, cele referitoare la achizițiile publice și de administrare a contractelor de lucrări;
 - încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
 - un management defectuos al fondurilor publice, urmare nerespectării și necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.
- Neregulile și abaterile constatate urmare acțiunilor de control/audit efectuate au scos în evidență insuficienta preocupare a managementului entităților pentru proiectarea, implementarea și funcționarea sistemelor de control intern, care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor determinate de gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului, utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor.

La nivelul ordonatorilor de credite și a conducerilor societăților comerciale și regiilor autonome de interes local, se recomandă a fi luate următoarele măsuri:

- elaborarea de proceduri operaționale și asigurarea implementării și funcționării acestora privind fundamentarea bugetelor cu asigurarea evaluării și inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective;
- dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență, gestionarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a banului public și a patrimoniului public și privat;
- respectarea principiilor contabile în organizarea și conducerea evidenței contabile astfel încât să se asigure conducerea la zi a evidenței patrimoniului;
- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare provenind din impozite și taxe cuvenite bugetelor locale;

- utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante convenite bugetelor locale, atât pentru cele existente în sold la data verificării, cât și pentru cele constatate suplimentar în timpul misiunilor de audit;

- urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesionării unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;

- verificarea legalității și realității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă, prețuri sau cote de cheltuieli directe și indirecte mai mari decât cele legale;

- inventarierea patrimoniului public și privat în scopul asigurării garantării existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale;

- inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, precum și în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă;

- elaborarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și actualizarea acestuia corespunzător posibilităților de atragere a altor fonduri;

Raportul este însoțit de fișele sintetice, unde sunt prezentate detaliat rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate pentru fiecare entitate verificată.