



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

B-dul Mircea cel Bătrân, Bl. A1, Tronson B
Localitatea Târgoviște, Județul Dâmbovița, cod poștal 130018
Telefon 0245/211100, Fax 0245/217304
Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: ccdambovita@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul județului Dâmbovița

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României, republicată și Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care trebuie să-și desfășoare activitatea în mod autonom, inclusiv la nivel județean prin Camerele de Conturi teritoriale.

Camera de Conturi Dâmbovița este parte a Camerelor de Conturi teritoriale, existente în structura organizatorică a Curții de Conturi, fiind condusă de către un director și un director adjunct.

Principalele activități specifice ale Camerei de Conturi sunt cele de control și de audit public extern. Acestea se exercită potrivit programului de activitate.

Exercitarea activităților specifice de control, audit financiar și audit al performanței se realizează pe baza procedurilor de audit public extern, cuprinse în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și în standardele proprii de audit, detaliate în manualele de audit, elaborate și aprobate de Curtea de Conturi. Standardele proprii de audit ale Curții de Conturi sunt elaborate în baza standardelor de audit internaționale, general acceptate.

În raza de competență a Camerei sunt înregistrate un număr de 295 entități, asupra cărora activitățile specifice se desfășoară astfel:

- i. *misiuni de audit financiar*
 - la 272 entități, ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, din care 90 au calitatea de ordonatori principali, iar 182 au calitatea de ordonatori terțiari.
- ii. *misiuni de control și audit al performanței*
 - la 272 entități de pe raza teritorială, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali sau terțiari de credite;
 - la 23 entități, din care 18 societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale, de interes local.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2014 cuprinde rezultatele activităților de audit și control, desfășurate în anul 2015, de către Camera de Conturi Dâmbovița, asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale în exercițiul financiar al anului 2014, în conformitate cu Programul de activitate aprobat pe anul 2015.

Acest Raport prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare, încheiate ca urmare a activităților de audit și control, desfășurate de către auditorii publici externi, în limitele competențelor stabilite prin Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

2. Domeniul supus auditării

Acțiunea Camerei de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale a avut ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), a căror execuție pe ansamblu, se prezintă în cazul principalei componente, respectiv bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și județului, astfel:

- la venituri, încasări în sumă de 1.147.076 mii lei;
- la cheltuieli, plăți în sumă de 1.118.508 mii lei;
- rezultând un excedent de 28.569 mii lei.

În județul Dâmbovița, execuția pe ansamblu se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.147.076	1.118.508	28.569
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	170.537	173.401	-2.864
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	19.723	-19.723
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	0	0	0

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2014, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	180.862	210.056	163.978	91	78
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	190.641	198.588	196.482	103	99
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	354.718	472.768	468.979	132	99
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	119.843	227.642	197.585	165	87
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	272.163	320.781	120.052	44	37
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.118.227	1.429.835	1.147.076	103	80

În structura veniturilor, se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, respectiv 469 mil.lei, subvenții de la alte nivele ale administrației publice, respectiv 198 mil.lei și de cotele și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, respectiv 196 mil.lei, care împreună reprezintă peste jumătate din veniturile totale, respectiv de 863 mil.lei.

Implicarea bugetului de stat în asigurarea resurselor bugetelor locale explică preocuparea redusă a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea realizării acestora pe parcursul execuției bugetare, încasările reprezentând doar 78% din prevederile definitive.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	319.888	368.902	365.528	114	99
2.Bunuri și servicii	188.490	237.687	201.020	107	85
3. Dobânzi	11.734	10.747	9.651	82	90
4. Subvenții	1.000	1.072	987	99	92
5. Fonduri de rezervă	2.793	754	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	14.394	17.492	14.584	101	83
7. Alte transferuri	556	553	487	88	88
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	364.895	438.902	182.115	50	41
9. Asistență socială	97.985	108.787	104.898	107	96
10. Alte cheltuieli	20.015	22.004	19.707	098	90
11.Cheltuieli de capital	124.220	241.056	192.390	150	80
12. Operațiuni financiare	21.195	31.387	30.500	144	97
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-5	-322	-3.360	672	1043
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.167.160	1.479.021	1.118.507	96	76

În structura cheltuielilor se constată 4 categorii, respectiv cele de „personal”, „cu bunuri și servicii”, „de capital”, „proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, care reprezintă 84% din totalul plăților efectuate, cheltuielile de personal fiind majoritare, respectiv 33%.

De asemenea, se mai constată că, la toate cele 4 categorii, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor definitive, ponderea cea mai mică a acestora înregistrându-se la „proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” (41% din totalul prevederilor definitive).

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

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	35	27	7	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	35	27	7	1

4.Procese verbale de constatare	27	27	-	-
5.Note de constatare	39	39	-	-
6.Decizii emise	31	24	7	
7.Măsuri dispuse prin decizii	374	335	39	

- *Acțiuni desfășurate*

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, s-a efectuat un număr de 35 acțiuni de verificare, repartizate pe tipuri de activități specifice, astfel:

- în domeniul auditului financiar, 27 misiuni;
- în domeniul controlului, 7 misiuni;
- în domeniul auditului performanței, o misiune.

De asemenea, s-au mai desfășurat 52 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, 2 acțiuni de verificare a realității argumentelor invocate de conducerea entității în susținerea solicitării de prelungire a termenului stabilit prin decizii și 2 acțiuni de urmărire a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisori.

- *Actele întocmite*

În urma acțiunilor de control/audit, efectuate la nivelul Camerei de Conturi Dâmbovița până la data acestui raport, rezultă că au fost întocmite 101 acte, structurate astfel:

- Acte întocmite în urma misiunilor de audit financiar-93 din care:

- 27 rapoarte de audit financiar;
- 27 procese-verbale de constatare;
- 39 note de constatare.

- Acte întocmite în urma acțiunilor de control - 7 rapoarte de control;

- Acte întocmite în urma misiunilor de audit de performanță - 1 raport de audit al performanței.

De asemenea, s-a mai întocmit un număr de 54 de Rapoarte privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii (raport de follow up).

Actele întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar și audit al performanței și ale controalelor tematice, însoțite de anexele acestora, au fost depuse/transmise entităților verificate, procedând astfel conform Regulamentului.

- *Stadiul de valorificare a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate*

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea acțiunilor specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control/audit, au fost emise 31 decizii.

Prin deciziile emise au fost dispuse 374 măsuri, din care 335 în cadrul acțiunilor de audit și 39 în cadrul acțiunilor de control tematic.

În urma realizării celor 27 acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor entităților publice pe anul 2014, nu s-a emis niciun certificat de conformitate.

Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi Dâmbovița în anul 2015, la nivelul UAT-urilor au vizat, în majoritatea cazurilor, ca sferă de cuprindere, bugetul local al comunelor, municipiilor și județelor, componente ale Bugetului General Centralizat al U.A.T.–urilor.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	272	70	26
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	30	33
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	1	50
- orașe	5	2	40
- comune	82	26	32
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	182	40	22
- verificați prin acțiune distinctă	X	1	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	39	X
2. Regii autonome de interes local	0	0	
3. Societăți comerciale de interes local	18	3	17
4.Alte entități	5	0	
TOTAL	295	73	25

Pentru realizarea misiunilor de audit și acțiunilor de control efectuate până la data raportării, au fost supuse verificării un număr de 73 entități publice de interes local, respectiv 25% din totalul de 295 entități existente în aria de competență a Camerei de Conturi.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2.497	776	3.273
2.Prejudicii	4.616	472	5.088
3.Abateri financiar-contabile	23.006		23.006
Total sume	30.119	1.248	31.367

În urma verificărilor efectuate s-au constatat abateri cu impact asupra atragerii unor venituri suplimentare în sumă de 3.273 mii lei, abateri generatoare de prejudicii în sumă de 5.088 mii lei și abateri financiar-contabil cuantificabile în sumă de 23.006 mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Dâmbovița	262	130	334
- Activitatea proprie	262	85	334
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Dâmbovița		38	
- Centrul Județean de Cultură Dâmbovița		1	
- Spitalul Județean de Urgență Târgoviște		6	

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Biblioteca Județeană Ion Heliade Rădulescu Târgoviște			
2. U.A.T.M. Târgoviște	132	897	7.034
- Activitatea proprie	132	503	6.944
- Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat Târgoviște		215	
- Poliția Comunitară a Municipiului Târgoviște			90
- Direcția de Asistență Socială Târgoviște		179	
3. U.A.T.O. Pucioasa	10	91	609
- Activitatea proprie	3	91	
- Școala Gimnazială "Mihai Viteazul" Pucioasa			18
- Școala Gimnazială nr. 4 "Elena Donici Cantacuzino" Pucioasa			
- Colegiul Național "Nicolae Titulescu" Pucioasa	5		79
- Grădinița cu Program Prelungit " Prichindel" Pucioasa			
- Grădinița cu Program Prelungit nr.2 Pucioasa			
- Liceul Tehnologic Pucioasa	2		512
4. U.A.T.O. Titu		35	
- Activitatea proprie		35	
5. U.A.T.C. Aninoasa	33	4	113
- Activitatea proprie	33	4	100
- Școala Gimnazială Aninoasa			13
6. U.A.T.C. Bărbulețu		1	12
- Activitatea proprie		1	12
7. U.A.T.C. Bezdead*)			
8. U.A.T.C. Bilciurești	3	109	31
- Activitatea proprie	3	109	31
- Școala Gimnazială Bilciurești			
9. U.A.T.C. Brezoele	78	2	813
- Activitatea proprie	78	2	813
- Școala Gimnazială Brezoaia Brezoele			
10. U.A.T.C. Ciocănești	831	26	
- Activitatea proprie	831	26	
- Școala Gimnazială "Smaranda Dumitru Roman" Vizurești Ciocănești			
11. U.A.T.C. Comișani	89	28	97
- Activitatea proprie	89	28	67
- Școala Gimnazială Comișani			30
12. U.A.T.C. Cornățelu *)			
13. U.A.T.C. Costeștii din Vale	247	160	441
- Activitatea proprie	247	160	441
- Școala Gimnazială Costești Vale			
14. U.A.T.C. Dărmănești *)			
15. U.A.T.C. Dragodana	65	21	289
- Activitatea proprie	65	20	289

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Școala Gimnazială Nr.2 Picior De Munte Boboci Dragodana		1	
16. U.A.T.C. Gura Fcii	39	3	3
- Activitatea proprie	39	3	3
- Școala Gimnazială Gura Fcii			
17. U.A.T.C. Gura Ocnitei	63	26	22
- Activitatea proprie	63	26	22
- Școala Gimnazială Gura Ocnitei			
18. U.A.T.C. Lucieni	5	1	71
- Activitatea proprie	5	1	70
- Școala Gimnazială Lucieni			1
19. U.A.T.C. Ludești *)			
20. U.A.T.C. Mănești	17	398	3
- Activitatea proprie	17	398	3
- Școala Gimnazială Mănești			
21. U.A.T.C. Moroieni	55	63	5.062
- Activitatea proprie	55	63	4.989
- Școala Gimnazială "Ion Ciorănescu" Moroieni			73
22. U.A.T.C. Morteni *)			
23. U.A.T.C. Nucet	439	50	59
- Activitatea proprie	439	45	59
- Liceul Tehnologic Nucet		5	
24. U.A.T.C. Ocnita	10	83	1.523
- Activitatea proprie	10	83	114
- Școala Gimnazială Ocnita			1.409
25. U.A.T.C. Pietroșița	73	49	233
- Activitatea proprie	73	49	233
- Școala Gimnazială "Sf. Nicolae" Pietroșița			
26. U.A.T.C. Produlești	17	1.604	113
- Activitatea proprie	17	1.604	113
- Școala Gimnazială Produlești			
27. U.A.T.C. Sălcioara	328	342	12
- Activitatea proprie	328	340	12
- Școala Gimnazială Ghinești Sălcioara		2	
28. U.A.T.C. Șelaru	14	119	341
- Activitatea proprie	14	119	341
- Școala Gimnazială Șelaru			
29. U.A.T.C. Șotânga	43	17	1.080
- Activitatea proprie	43	13	1.080
- Școala Gimnazială "Prof. Ilie Popescu" Șotânga		4	
30. U.A.T.C. Tărtășești		382	
- Activitatea proprie		382	
31. U.A.T.C. Uliești	56	115	128
- Activitatea proprie	47	102	56
- Școala Gimnazială Uliești	9	13	72

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
32. U.A.T.C. Valea Lungă	0	108	614
- Activitatea proprie	0	108	614
- Școala Gimnazială Cricov Valea Lungă			
33. U.A.T.C. Vișina	219	55	73
- Activitatea proprie	219	54	38
- Liceul Teoretic "Mihai Viteazul" Vișina		1	35
34. U.A.T.C. Vișinești	7	53	3.353
- Activitatea proprie	7	53	3.346
- Școala Gimnazială Vișinești			7
35. U.A.T.C. Vlădeni *)			
36. U.A.T.C. Voinești *)			
37. U.A.T.C. Vulcana Pandele	18	65	542
- Activitatea proprie	18	65	542
- Școala Gimnazială Vulcana Pandele			
38. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Dâmbovița		23	
39. S.C. Compania de Apă S.A. Târgoviște *)			
40. S.C. Pietrari Security S.R.L.			1
41. S.C. Urban Titu S.R.L.	120	29	
Total sume	3.273	5.088	23.006

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

Prin verificările efectuate la cele 73 entități publice de interes local, până la data raportării, Camera de Conturi Dâmbovița a identificat peste 500 abateri, nereguli, disfuncționalități, etc. (înlăturate fie în timpul verificărilor, fie ca urmare a procedurilor regulamentare), urmărind, conform prevederilor legale, următoarele obiective:

a) *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

Verificările efectuate au pus în evidență existența unor disfuncționalități, principala cauză a lor fiind includerea investițiilor în proiectul bugetului fără ca, în prealabil, să fie elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice.

b) *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

În cadrul acestui obiectiv au fost identificate circa 80 abateri privind organizarea și conducerea contabilității, ceea ce a determinat ca, la unele U.A.T.-uri, situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entităților în cauză.

Principalele cauze ale abaterilor au fost atât interpretarea eronată a prevederilor legale, cât și slaba pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar-contabile, mai ales la primăriile comunale. Cele mai frecvente abateri au vizat:

- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor, conform principului contabilității de angajamente;
- neînregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau de ieșire a unor bunuri din patrimoniu;
- lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile care sunt obligatorii, conform reglementărilor în vigoare;

- necalcularea sau calcularea greșită a amortizării mijloacelor fixe;
- neevidențierea garanțiilor de bună execuție;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- UATM Târgoviște care nu a înregistrat în evidența contabilă a creanțelor, daunele interese pretinse executantului lucrărilor de modernizare și reabilitare a drumului de centură al Municipiului Târgoviște, în valoare de 6.918 mii lei;

- UATC Vișinești care nu a înregistrat în evidența contabilă activul „Sistem de alimentare cu apă...”, în valoare de 3.335 mii lei.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate

În cadrul activităților specifice desfășurate, auditorii publici externi au procedat la evaluarea sistemelor de control și audit intern, în marea majoritate a entităților auditate concluzionându-se că sistemele de control și audit intern nu funcționează în mod corespunzător. Abaterile cele mai semnificative, fiind:

- nu s-au dezvoltat corespunzător sistemele de control intern/managerial ale primăriilor, elaborate încă din anul 2012, în cazul UATC Bilciurești; UATC Lucieni, UATC Moroieni, UATC Pietroșița, UATC Produlești, etc.;

- nu s-a exercitat corespunzător controlul financiar preventiv, cum ar fi în cazul societății Urban Titu.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege

Abaterile reținute și consemnate în actele de control/audit cu privire la acest obiectiv, au relevat faptul că managementul în acest domeniu nu este suficient de performant, nivelul veniturilor proprii încasate neexprimând potențialul real al U.A.T.-urilor, precum și existența unor deficiențe în activitatea de administrare și executare silită a creanțelor fiscale de către compartimentele de specialitate ale primăriilor, identificându-se un număr de circa 160 abateri, urmare cărora au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 3.273 mii lei. Cele mai întâlnite abateri au fost:

- nestabilirea, neînregistrarea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a impozitului pe clădiri și terenuri pentru bunurile aflate în proprietatea unor persoane fizice sau juridice, a veniturilor din concesiuni și închirieri pentru bunurile de patrimoniu concesionate sau închiriate;

- neaplicarea tuturor măsurilor prevăzute de lege privind urmărirea și încasarea creanțelor bugetare înregistrate în evidențele fiscale și contabile.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- UATC Sălcioara și UATC Vișina care nu au stabilit și încasat taxa pentru eliberarea autorizației de foraje/excavări, de la contribuabilii ce au desfășurat activități de această natură, valoarea acestei taxe fiind în sumă de 253 mii lei și respectiv în sumă de 175 mii lei;

- UATM Târgoviște care nu a stabilit și nu a încasat suma de 105 mii lei, reprezentând impozit pe terenul intravilan pe care se află amplasat complexul comercial Pavcom;

- UATC Costești Vale care nu a stabilit și nu a încasat, suma de 207 mii lei, reprezentând impozit pe un teren în suprafață de 62,02 ha, amplasat în intravilan, încadrându-l neîntemeiat, în loc de terenuri cu construcții, la terenuri pentru agricultură;

- UATC Brezoarele care nu a stabilit și nu a încasat suma de 77 mii lei, reprezentând impozitul pe clădirile dobândite în anul 2006, nedeclarate și neidentificate de către organele fiscale;

- UATC Ciocănești care nu a stabilit și nu a încasat impozitul pe clădiri, în sumă de 67 mii lei, luându-se în calcul valori de inventar mai mici decât cele din declarațiile fiscale ale contribuabililor.

e) *Calitatea gestiunii economico-financiare;*

Abaterile de la legalitate și regularitate, circa 250, identificate la majoritatea entităților verificate, au avut un caracter negativ asupra calității gestiunii economico-financiare, cele mai semnificative fiind următoarele:

- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat, fiind determinată de:
 - nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor cel puțin o dată la 3 ani și neînregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare;
 - necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, a disponibilităților aflate în conturi la bănci și trezorerie, a creanțelor și obligațiilor față de terți;
- nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea și plata cheltuielilor, identificându-se prejudicii în sumă de 5.088 mii lei, în principal, în cazul cheltuielilor de capital, datorită:
 - plăților peste normele, cotele sau baremurile aprobate, datorită acceptării la plată a unor situații de lucrări cuprinzând cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă;
 - efectuarea de cheltuieli fără contraprestație, ca urmare a acceptării la plată a unor cantități de lucrări neexecutate;
 - efectuarea de plăți în avans, în condițiile nerespectării dispozițiilor legale;
 - plăților pentru lucrări supraevaluate, datorită înscrierii unor cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- UATC Ciocănești la care bugetul primăriei a fost prejudiciat cu suma de 742 mii lei, prin sustragerea din casierie a numerarului, provenind din încasarea impozitelor și taxelor;
- UATC Produlești care a plătit nelegal, suma de 691 mii lei, reprezentând cheltuieli de capital în cazul obiectivelor de investiții „alimentare cu energie electrică stație epurare ...” și „rețea de canalizare și stație de epurare”, acceptându-se fie actualizări ale prețului neprevăzute în contract, fie lucrări nerealizate;
- UATM Târgoviște care a plătit nelegal suma de 471 mii lei, reprezentând cheltuieli de capital la executarea obiectivului de investiții „dotare cu centrală termică proprie a obiectivului Liceul nr.2 ...”, datorită revizuirii nejustificate a tarifelor practicate, precum și a prețurilor supraevaluate neîntemeiat;
- UATC Tărtășești care a utilizat nelegal suma de 382 mii lei, reprezentând finanțare asigurată din Programul Național de Dezvoltare Locală, pentru execuția lucrărilor la obiectivele ”înființare rețea alimentare cu apă...”, și respectiv „extindere de canalizare...”;
- UATC Costești Vale care a plătit nelegal cheltuieli de capital, în sumă de 140 mii lei, la obiectivul de investiții „alimentare cu apă...”, reprezentând lucrări neefectuate;
- UATC Mănești care a plătit nelegal structuri metalice neprocurate, în valoare de 127 mii lei, în cazul realizării obiectivului de investiții ”pod peste râul Dâmbovița ...”;
- UATC Sălcioara care a înregistrat drept cheltuieli sume în valoare totală de 108 mii lei, eliberate în numerar din casierie, fără a avea la bază documente justificative;
- UATC Valea Lungă care a plătit nelegal suma de 90 mii lei, reprezentând structuri metalice supraevaluate în cazul realizării obiectivului de investiții „Pod acces drum izlaz...”.

Pentru a adăuga un plus de valoare activității efectuate, Camera de Conturi Dâmbovița, a solicitat autorităților competente, într-un număr de 16 cazuri, fie să aplice sancțiunile prevăzute de lege, fie să efectueze verificări de specialitate, cele mai multe fiind adresate Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Prahova.

Urmare acțiunilor de control și audit financiar desfășurate la nivelul U.A.T.-urilor, au mai fost înregistrate următoarele:

- 9 cazuri, în care au fost semnalate fapte prevăzute de lege ca fiind contravenții și a căror constatare și sancționare intra în competența Curții de Conturi, fiind încheiate un număr

de 9 procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, acordându-se 9 amenzi, achitate în întregime, domeniul vizat fiind încălcarea prevederilor legii finanțelor publice locale;

- 2 cazuri, în care s-a constatat producerea unor fapte, pentru care existau indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale.

De menționat că, marea majoritate a entităților verificate a calificat drept pertinente abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit și ca urmare, circa 1/3 din acestea au fost înlăturate operativ prin măsuri luate în timpul acțiunilor, cele 374 de măsuri dispuse au fost asumate în cea mai mare parte, fiind contestate doar circa 6% dintre acestea.

IV. Concluzii și recomandări

Aspectele prezentate în acest Raport cu privire la abaterile și neregulile consemnate în actele întocmite cu ocazia verificărilor la nivelul unităților administrativ-teritoriale, scot în evidență:

a) pe de-o parte, disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților din cauza lipsei de finanțare, prin elaborarea de bugete nerealiste, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu certe;

b) pe de altă parte, un management incorect și defectuos al fondurilor publice, urmare nerespectării/necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.

Exemplele existente în cauzistică pot oferi o viziune asupra cauzelor abaterilor la nivelul unităților administrativ-teritoriale, adevărate surse generatoare de risipă, fiind efectul:

- nefundamentării deciziilor de alocare a fondurilor, atât din punct de vedere al respectării bazei legale pentru respectiva cheltuială, dar și al impactului asupra capacității unității administrativ-teritoriale de a susține și a implementa respectivele decizii;

- modului deficitar de fundamentare a necesităților de resurse, cât de realiste sunt veniturile estimate și cât de predictibile sunt sumele pe care ordonatorul de credite anticipează că le va primi de la bugetul de stat;

- neaplicării criteriilor de prioritizare a obiectivelor de investiții și de identificare a soluțiilor aferente de finanțare;

- neutilizării analizelor cost-beneficiu și cost-eficacitate pentru a compara diverse mijloace concurențiale pentru atingerea unui anumit obiectiv.

Ținând cont de abaterile de la legalitate și regularitate cu impact asupra reflectării corecte a patrimoniului U.A.T.-lor, precum și asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, Camera de Conturi Dâmbovița **recomandă** ordonatorilor de credite să ia următoarele măsuri:

- la elaborarea proiectelor bugetelor locale, să fie avute în vedere și principalele probleme existente în execuția bugetară pe anul curent, precum și a celor din execuțiile bugetare anterioare;

- identificarea tuturor surselor de venituri locale impozabile și evaluarea corectă a veniturilor proprii, pe baza inventarierii materiei impozabile și a nivelurilor taxelor și impozitelor locale;

- constituirea unor baze de date cuprinzând proprietățile, bunurile și valorile impozabile, pentru a se putea realiza o fundamentare mai temeinică a veniturilor din aceste surse;

- organizarea mai bună a activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;

- stoparea din faza de angajare a proiectelor de operațiuni, a oricăror cheltuieli susceptibile să depășească normativele sau limitele aprobate, prin responsabilizarea activității de control financiar preventiv;

- instituirea unui sistem propriu la nivelul fiecărui ordonator de credite, de verificare faptică a lucrărilor de investiții, prin care să se limiteze fenomenul actual de plată a unor lucrări neexecutate, a unor cheltuieli nelegale, a unor lucrări supradimensionate;
- inventarierea de ansamblu a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale pentru stabilirea stării acestuia, evaluarea lui corectă, luarea celor mai bune măsuri de utilizare și valorificare în scopul obținerii de venituri;
- aprobarea conturilor de execuție bugetară de către consiliile locale, numai după o analiză corespunzătoare a operațiunilor derulate prin buget, a calității datelor din situațiile financiare sub aspectul reflectării fidele a veniturilor și a cheltuielilor și a respectării principiilor contabile;
- întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective.