



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Strada Brestei, nr. 31, Mun. Craiova, Cod 200192

Telefon: 0251/412.080; Fax: 0251/418.526

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccdolj@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul județului DOLJ

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Dolj este structură teritorială de specialitate a Curții de Conturi a României, și împreună cu departamentele de specialitate, realizează funcția de control/audit a Curții de Conturi asupra modului de formare, administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra gestiunii bugetelor și a oricăror alte fonduri publice, furnizând unităților administrativ – teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora.

În cadrul competențelor, Camera de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- a) formarea și utilizarea resurselor bugetelor unităților administrativ – teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între bugete;
- b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice, componente ale bugetului general consolidat;
- c) formarea și gestionarea datoriei publice locale 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;
- f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat 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) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi.

2. Domeniul supus auditării

- execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Dolj, pentru anul 2014, se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.432.349	1.375.491	56.858
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	257.858	257.821	37
3. Bugetele creditelor externe	0	6.425	-6.425
4. Bugetele creditelor interne	0	266	-266
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	6.309	9.433	-3.124

- execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale în 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 nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, este următoarea:

a. Veniturile bugetelor locale:

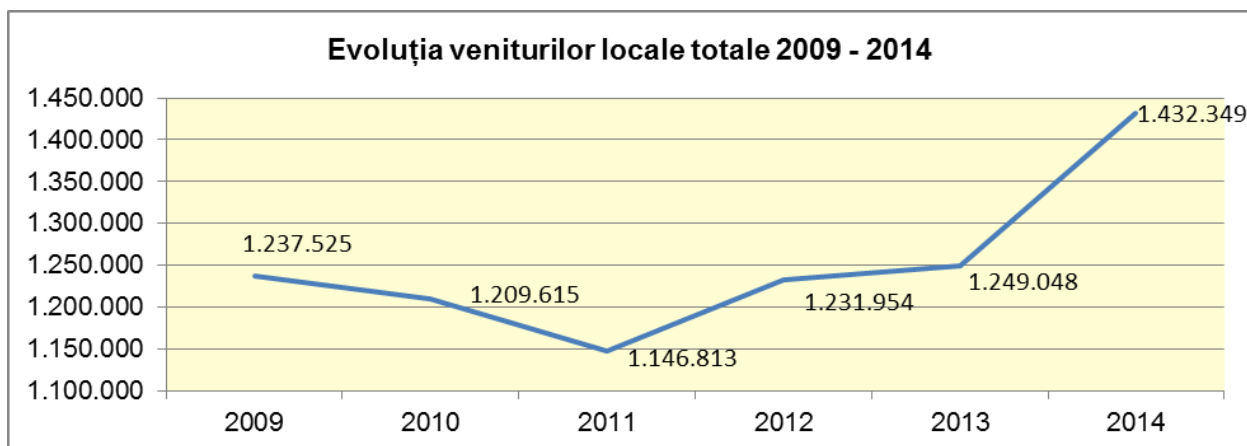
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	228.427	249.801	240.445	105,3	96,3
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	324.693	356.870	361.402	111,3	101,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	455.802	555.578	552.082	121,1	99,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	159.620	220.578	166.350	104,2	75,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	288.254	305.977	112.070	38,9	36,6
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.456.796	1.688.804	1.432.349	98,3	84,8

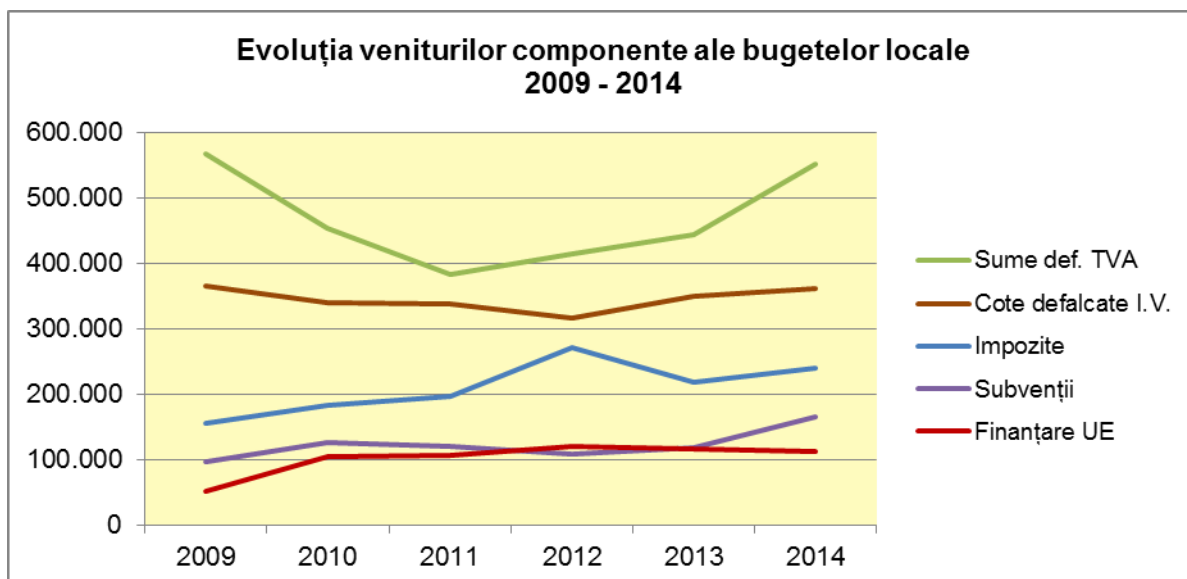
Potrivit execuției bugetare prezentate, în anul 2014 veniturile totale au fost realizate în proporție de 84,8% față de prevederile bugetare anuale definitive înscrise în bugetele locale.

Gradul de realizare a veniturilor este diminuat față de cel înregistrat în anul precedent, respectiv 91,55%, în condițiile creșterii semnificative a încasărilor totale: 1.432.349 mii lei în anul 2014, față de 1.249.048 mii lei în anul 2013. Nerealizări semnificative pe linia încasării veniturilor se constată la categoria „Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări”, unde încasările realizate au fost de numai 112.070 mii lei, față de 305.977 mii lei, cât au fost prevederile definitive, înregistrându-se o nerealizare de 63,37%.

Analizând tendințele înregistrate la nivelul veniturilor totale încasate de bugetele locale de pe raza județului, se observă un reviriment începând cu anul 2011, care a înregistrat cele mai mici încasări din ultimii 5 ani, de numai 1.146.813 mii lei:



În perioada analizată, categoriile de venituri ce compun încasările bugetare totale au înregistrat dinamici diferite, cea mai pronunțată creștere fiind înregistrată de sumele defalcate din TVA, iar veniturile cu ponderea cea mai mică și tendința de creștere cea mai redusă sunt finanțările primite de la Uniunea Europeană. De altfel, evoluția oscilantă a încasărilor totale la nivelul bugetelor locale a fost generată, în principal, de evoluția încasărilor din sume defalcate din TVA, celelalte componente structurale evoluând relativ liniar în perioada 2009 - 2014:



b. Cheltuielile bugetelor locale în anul 2014, se prezintă astfel:

mii lei

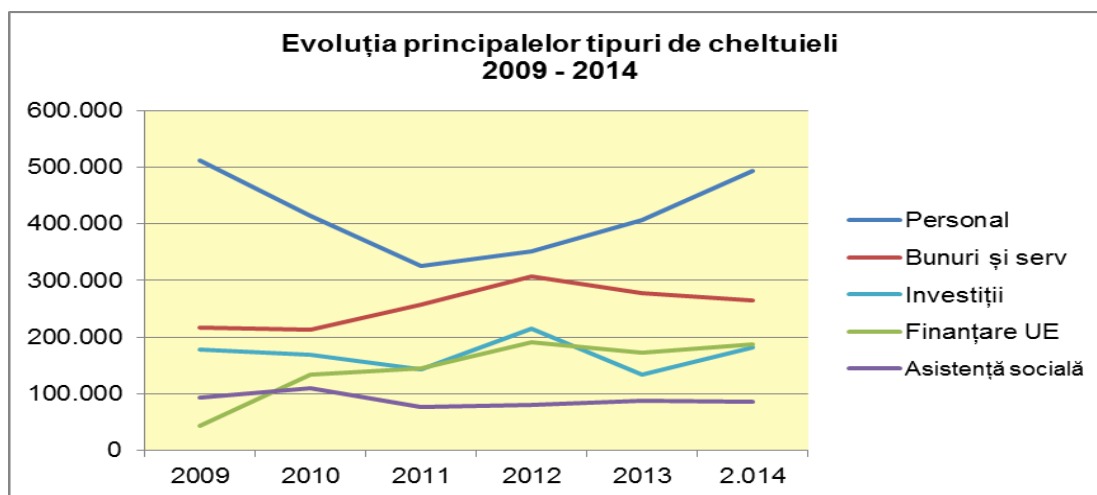
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	427.704	496.947	494.000	115,5	99,4
2.Bunuri și servicii	273.695	305.279	264.058	96,5	86,5
3. Dobânzi	9.521	9.741	8.914	93,6	91,5
4. Subvenții	28.173	28.173	26.042	92,4	92,4
5. Fonduri de rezervă	2.506	20.376		0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	78.407	90.986	89.129	113,7	98
7. Alte transferuri	11.870	17.571	15.717	132,4	89,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	418.017	438.276	186.463	44,6	42,5
9. Asistență socială	95.903	91.638	85.686	89,3	93,5
10. Alte cheltuieli	10.583	12.038	11.291	106,7	93,8
11.Cheltuieli de capital	194.492	272.323	180.703	92,9	66,4
12. Operațiuni financiare	13.252	17.040	16.482	124,4	96,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-26	-137	-2.993	11.511,5	2.184,7
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.564.097	1.800.251	1.375.492	87,9	76,4

Potrivit datelor raportate în contul de execuție al bugetului local încheiat la 31.12.2014, la nivelul județului Dolj, s-a constatat că plățile au fost realizate în procent de **76,41%** față de creditele bugetare definitive.

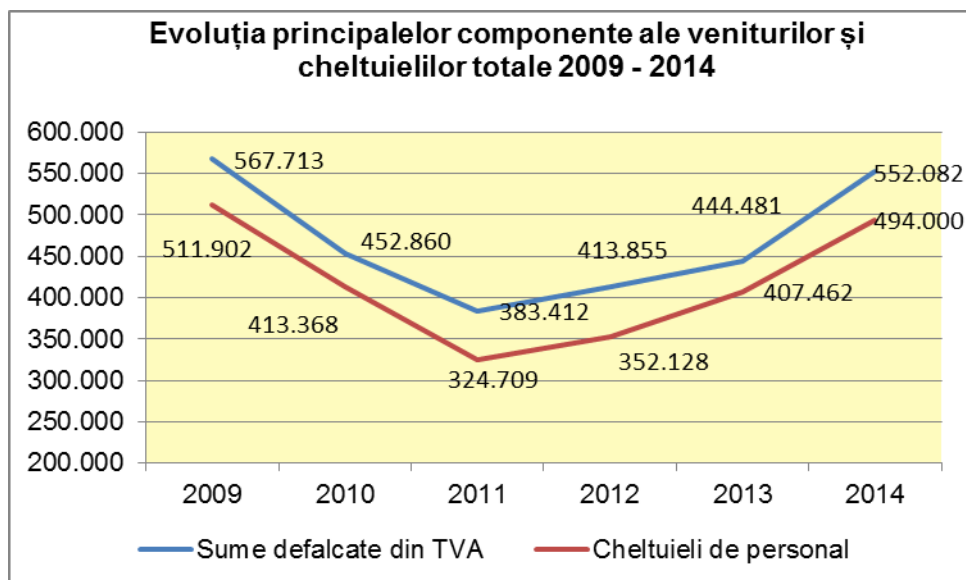
Cele mai semnificative plăți efectuate în anul 2014 se regăsesc la titlul „Cheltuieli de personal” (494.000 mii lei, 35,91% din totalul plăților), precum și la titlul de cheltuieli pentru „Bunuri și servicii” (264.058 mii lei, 19,20% din totalul plăților).

Raportat la execuția cheltuielilor bugetelor locale în anul 2013, se constată o creștere semnificativă a plăților efectuate pentru cheltuieli de personal, de la 407.462 mii lei în anul 2013 la 494.000 mii lei în anul 2014, în condițiile în care cheltuielile totale au crescut și ele, de la 1.223.005 mii lei în anul 2013, la 1.375.492 mii lei în anul 2014.

Evoluția principalelor categorii de cheltuieli efectuate din bugetele locale în perioada 2009 – 2014 este prezentată mai jos:



Concluzionând, evoluția veniturilor și cheltuielilor totale ale bugetului local agregat, în perioada 2009 – 2014, a fost determinată preponderent de evoluția principalelor componente structurale, respectiv: sumele defalcate din TVA, în cazul veniturilor totale, și cheltuielile de personal, în cazul cheltuielilor bugetare, ambele crescând semnificativ începând cu anul 2011:



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

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

Camera de Conturi Dolj a desfășurat un număr de 39 de acțiuni de audit financiar al conturilor de execuție ale bugetelor locale, precum și un număr de 7 acțiuni de control și o acțiune de audit al performanței, așa cum reiese din situația de mai jos:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	47	39	7	1
2.Certificate de conformitate	0	0	-	-
3.Rapoarte de control/audit	41	39	1	1
4.Procese verbale de constatare	39	39	-	-
5.Note de constatare	42	42	-	-
6.Decizii emise	29	29	-	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	471	471	-	-

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Din totalul de 384 entități locale aflate în competența sa teritorială, Camera de Conturi Dolj a verificat în anul 2015 un număr de 89 entități, reprezentând 23,18%, o contribuție semnificativă având-o verificările efectuate la ordonatorii terțiari de credite ai finanțelor publice locale, simultan cu auditul financiar al ordonatorilor principali de credite (42 cazuri):

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	352	81	23,0
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	112	39	34,8
- consilii județene	1	1	100
- municipii	3	2	66,7
- orașe	4	2	50,0
- comune	104	34	32,7
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	240	42	17,5
- verificați prin acțiune distinctă	X	0	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	42	X
2. Regii autonome de interes local	3	1	33,3
3. Societăți comerciale de interes local	22	6	27,3
4.Alte entități	7	1	14,3
TOTAL	384	89	23,2

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

În urma misiunilor de audit/control efectuate în anul 2015, la entitățile din administrația publică locală, au fost constatate venituri suplimentare și prejudicii, cât și unele erori/abateri de la regularitate cu caracter financiar contabil, cuantificabile valoric, respectiv:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.553	68	4.621
2.Prejudicii	10.123	38	10.161
3.Abateri financiar-contabile	55.394	0	55.394
Total sume	70.070	106	70.176

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. DOLJ	0	267	0
- activitatea proprie	0	9	0
- Ordonatorul terțiar DGASP Dolj	0	7	0
- Ordonatorul terțiar Spitalul de Pneumoftiziologie Leamna	0	150	0
- Ordonatorul terțiar UAMS Plenița	0	59	0

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Ordonatorul terțiar UMS Sadova	0	42	0
2. U.A.T.M. CRAIOVA	3.029	3.676	3.294
- Activitatea proprie	3.029	2.107	3.294
- Ordonatorul terțiar Poliția Locală Craiova	0	1.559	0
- Ordonatorul terțiar Casa de Cultură "Traian Demetrescu"	0	10	0
3. U.A.T.M. BĂILEȘTI	97	80	149
- Activitatea proprie	97	20	0
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială "Amza Pellea" Băilești	0	4	149
- Ordonatorul terțiar Liceul Teoretic Mihai Viteazu Băilești	0	17	0
- Ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic Ștefan Anghel Băilești	0	39	0
4. U.A.T.O. BECHET	749	124	1.411
5. U.A.T.O. DĂBULENI	49	354	0
- activitatea proprie	49	224	0
- Ordonatorul terțiar Liceul teoretic Constantin Brâncoveanu Dăbuleni	0	130	0
6. U.A.T.C. AMĂRĂȘTII DE JOS	7	863	958
- Activitatea proprie	7	863	933
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Vîrvoru de Jos	0	0	25
7. U.A.T.C. AMĂRĂȘTII DE SUS	5	49	975
- Activitatea proprie	5	49	975
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Amărăștii de Sus	0	0	0
8. U.A.T.C. APELE VII	9	104	6.949
- Activitatea proprie	9	104	6.949
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Apele Vii	0	0	0
9. U.A.T.C. BRATOVOIEȘTI	11	100	2.889
- Activitatea proprie	11	100	903

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Bratovoiești	0	0	1.986
10. U.A.T.C. BRĂDEȘTI	0	514	283
- activitatea proprie	0	514	266
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ion Grecescu Brădești	0	0	17
11. U.A.T.C. CĂLĂRAȘI	3	5	573
- Activitatea proprie	3	5	573
- Ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic Petre Baniță Călărași	0	0	0
12. U.A.T.C. CARAULA	1	114	1.937
- Activitatea proprie	1	102	1.937
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Caraula	0	12	0
13. U.A.T.C. CERĂT	0	87	837
- Activitatea proprie	0	81	711
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Cerăt	0	6	126
14. U.A.T.C. COȚOFENII DIN FAȚĂ	0	76	0
- Activitatea proprie	0	76	0
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Coțofenii din Față	0	0	0
15. U.A.T.C. DANEȚI	46	185	202
- Activitatea proprie	46	185	202
- Ordonatorul terțiar Căminul Cultural Daneți	0	0	0
16. U.A.T.C. DESA	34	8	0
- Activitatea proprie	34	8	0
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Coțofenii din Față	0	0	0
17. U.A.T.C. DIOȘTI	64	1	3.129
- Activitatea proprie	64	1	3.129
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Dioști	0	0	0
18. U.A.T.C. DRĂGOTEȘTI	14	1	2.736
- Activitatea proprie	14	0	2.736

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Drăgotești	0	1	0
19. U.A.T.C. GALICEA MARE	0	4	17.931
- Activitatea proprie	0	4	17.931
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Caraula	0	0	0
20. U.A.T.C. GIURGIȚA	34	7	520
- Activitatea proprie	34	7	520
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Giurgiu	0	0	0
21. U.A.T.C. GOGOȘU	0	44	297
- Activitatea proprie	0	44	297
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Gogoșu	0	0	0
22. U.A.T.C. GOICEA	2	12	41
- Activitatea proprie	2	0	0
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Tudor Segărceanu Goicea	0	12	41
23. U.A.T.C. LIPOVU	31	767	0
- Activitatea proprie	31	767	0
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Caraula	0	0	0
24. U.A.T.C. MĂCEȘU DE JOS	6	36	1.707
- Activitatea proprie	6	35	300
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Măceșu de Jos	0	1	1.407
25. U.A.T.C. MĂCEȘU DE SUS	5	11	1.475
- Activitatea proprie	5	11	1.475
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Sf. Dumitru Măceșu de Sus	0	0	0
26. U.A.T.C. MELINEȘTI	66	444	139
- Activitatea proprie	66	439	58
- Ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic Alexandru Macedonski Melinești	0	5	81

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
27. U.A.T.C. MOȚĂȚEI	0	496	980
- Activitatea proprie	0	494	455
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Moțăței	0	2	525
28. U.A.T.C. PERIȘOR	21	206	402
- Activitatea proprie	21	204	188
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Caraula	0	2	214
29. U.A.T.C. PIELEȘTI	27	381	543
- Activitatea proprie	27	380	543
- Ordonatorul terțiar Căminul Cultural Pielești	0	1	0
30. U.A.T.C. RADOVAN	13	437	608
31. U.A.T.C. ROBĂNEȘTI	125	181	17
- Activitatea proprie	125	181	17
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Robăneștii de Jos	0	0	0
32. U.A.T.C. SECU	0	11	2.082
- Activitatea proprie	0	5	1.571
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Secu	0	6	511
33. U.A.T.C. ȘIMNICU DE SUS	0	38	94
- Activitatea proprie	0	38	94
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Șimnicu de Sus	0	0	0
34. U.A.T.C. TĂLPAȘ	0	0	131
- Activitatea proprie	0	0	131
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Tălpaș	0	0	0
35. U.A.T.C. TESLUI	21	13	148
- Activitatea proprie	21	12	148
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Caraula	0	1	0
36. U.A.T.C. ȚUGLUI	115	317	1.064
- Activitatea proprie	115	305	5
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Țuglui	0	12	1.059

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
37. U.A.T.C. URZICUȚA	14	46	44
- Activitatea proprie	14	2	44
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Barbu Ionescu	0	44	0
38. U.A.T.C. VÎRTOP	18	49	849
- Activitatea proprie	18	48	760
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Vîrtop	0	1	89
39. U.A.T.C. VÎRVORU DE JOS	5	53	0
- Activitatea proprie	5	53	0
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Vârvoru de Jos	0	0	0
40. REGIA AUTONOMĂ DE TRANSPORT CRAIOVA	0	0	0
41. S.C. ECOEDILITAR CETATE*	-	-	-
42. S.C. SERVICII PUBLICE CÂRCEA*	-	-	-
43. S.C. SERVICII PUBLICE IȘALNIȚA*	-	-	-
44. S.C. PAZĂ CLB S.R.L. BĂILEȘTI*	-	-	-
45. S.C. SALUBRITATE BĂILEȘTI S.R.L.*	-	-	-
46. S.C. SALUBRITATE S.R.L. SEGARCEA*	-	-	-
47. ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ OLTENIA	0	0	0
Total sume	4.621	10.161	55.394

*) 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

În urma desfășurării a 41 de misiuni de control/audit financiar planificate în anul 2015, la ordonatorii principali de credite ai finanțelor publice locale și la entitățile subordonate/în coordonarea acestora, au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate, structurate, în funcție de obiectivul la care au fost consemnate, astfel:

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

Urmare verificărilor efectuate cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la elaborarea și fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli, au fost identificate erori/abatere de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

- fundamentarea necorespunzătoare a veniturilor și cheltuielilor incluse în bugetul local (abaterea se regăsește la toate unitățile administrativ – teritoriale comunale auditate);
- includerea în bugete a unor obiective de investiții pentru care nu există documentația tehnico-economică aprobată potrivit legii (U.A.T.C. Măceșu de Sus). În acest caz, unele din obiectivele de investiții finanțate din bugetul anului 2014 au fost incluse în listele de investiții fără a avea la bază documentații tehnico-economice aprobate de consiliile locale;
- neprezentarea trimestrială spre analiza și aprobarea autorității deliberative, a execuției bugetelor proprii, în conformitate cu reglementările legale (U.A.T.O. Dăbuleni, U.A.T.C. Amărăștii de Jos, U.A.T.C. Amărăștii de Sus, U.A.T.C. Gogoșu, U.A.T.C. Lipov, U.A.T.C. Radovan și U.A.T.C. Vîrvoru de Jos). În aceste cazuri, consiliul local nu a putut exercita atribuția de redimensionare a cheltuielilor publice, astfel încât să nu fie încălcate principiile execuției bugetare prevăzute de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;
- nesupunerea spre aprobarea consiliului local a bugetului consolidat al unității administrativ-teritoriale, și nepublicarea acestuia în condițiile legii (U.A.T.C. Amărăștii de Jos, U.A.T.C. Daneți, U.A.T.C. Gogoșu, U.A.T.C. Lipov, U.A.T.C. Măceșu de Sus, U.A.T.C. Măceșu de Jos, U.A.T.C. Radovan, U.A.T.C. Secu, U.A.T.C. Teslui, U.A.T.C. Vîrvoru de Jos).

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

La nivelul entităților din administrația publică locală din raza de competență, au fost identificate erori/abatere de la legalitate și regularitate, cuantificate valoric în anul 2015 la 55.394 mii lei, provenind în principal din:

- neîntocmirea registrelor contabile obligatorii potrivit legii, sau a bilanțelor sintetice și analitice (U.A.T.C. Apele Vii, U.A.T.C. Caraula, U.A.T.C. Călărași, U.A.T.C. Desa, U.A.T.C. Măceșu de Sus, U.A.T.C. Perișor, U.A.T.C. Secu, U.A.T.C. Tălpaș);
- necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe din patrimoniu (U.A.T.C. Apele Vii, U.A.T.C. Amărăștii de Sus, U.A.T.C. Goicea, U.A.T.C. Măceșu de Sus, U.A.T.C. Radovan, U.A.T.C. Vîrtop);
- neorganizarea și neconducerea evidenței contabile analitice și a evidenței tehnico-operative (U.A.T.M. Băilești, U.A.T.O. Dăbuleni, U.A.T.C. Amărăștii de Jos, U.A.T.C. Amărăștii de Sus, U.A.T.C. Apele Vii, U.A.T.C. Călărași, U.A.T.C. Caraula, U.A.T.C. Daneți, U.A.T.C. Desa, U.A.T.C. Gogoșu, U.A.T.C. Lipov, U.A.T.C. Secu, U.A.T.C. Tălpaș). Astfel, s-a constatat că o parte din entitățile verificate nu au organizat evidența analitică a veniturilor proprii, pe tipuri de venituri și pe contribuabili, precum și a conturilor de active necurente și curente; de asemenea, nu se întocmesc documente de evidență a existenței și mișcării bunurilor din patrimoniu – fișa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar, fișa de magazie, etc.;
- neînregistrarea în contabilitate, în mod cronologic și sistematic, sau înregistrarea eronată a drepturilor și obligațiilor patrimoniale (U.A.T.J. Dolj, U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Băilești, U.A.T.C. Amărăștii de Sus, U.A.T.C. Apele Vii, U.A.T.C. Caraula, U.A.T.C. Daneți, U.A.T.C. Gogoșu, U.A.T.C. Măceșu de Sus, U.A.T.C. Melinești, U.A.T.C. Moțăței, U.A.T.C. Perișor, U.A.T.C. Radovan, U.A.T.C. Tălpaș, U.A.T.C. Teslui, U.A.T.C. Urzicuța);
- neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă, cu cele din evidența financiar-contabilă, precum și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare (U.A.T.M. Craiova, U.A.T.O. Bechet, U.A.T.C. Amărăștii de Sus, U.A.T.C. Apele Vii, U.A.T.C. Galicea Mare, U.A.T.C. Moțăței, U.A.T.C. Radovan, U.A.T.C. Tălpaș, U.A.T.C. Teslui,

U.A.T.C. Urzicuța, U.A.T.C. Vîrtop). Cauza abaterilor din această categorie se reflectă în calitatea scăzută a activității financiar – contabile desfășurată la nivelul unităților administrativ – teritoriale comunale, cu implicații asupra realității și fidelității datelor prezentate în situațiile financiare;

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (majoritatea unităților administrativ – teritoriale comunale auditate).

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

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, provenind în principal din:

- organizarea deficitară a activității de control financiar preventiv propriu, prin nerespectarea obligațiilor legale aplicabile – neîntocmirea de check-list-uri pentru categoriile de operațiuni supuse vizei c.f.p., neîntocmirea și neactualizarea registrului cuprinzând operațiunile supuse vizei c.f.p., ne-emiterea actului administrativ de stabilire a limitelor de competență, etc. Urmare a evaluării sistemului de control intern, au fost depistate erori/abateri de la legalitate și regularitate din această categorie la toate unitățile administrativ – teritoriale comunale verificate;

- nesupunerea unor proiecte de operațiuni vizei controlului financiar preventiv propriu.

În ceea ce privește auditul public intern, a fost constatată neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 11 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, la toate unitățile administrativ - teritoriale comunale incluse în programul de activitate al anului 2015.

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

Din verificările efectuate, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, cuantificate valoric în anul 2015 la 4.621 mii lei, din care 4.553 mii lei - venituri suplimentare, și respectiv 68 mii lei - accesorii, provenind în principal din:

- neluarea măsurilor pentru stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din concesiuni și închirieri și a taxelor pe terenuri și clădiri aferente (U.A.T.C. Caraula, U.A.T.C. Călărași, U.A.T.C. Daneți, U.A.T.C. Desa, U.A.T.C. Lipovu, U.A.T.C. Măceșu de Jos, U.A.T.C. Măceșu de Sus, U.A.T.C. Melinești, U.A.T.C. Perișor, U.A.T.C. Vîrtop);

- nedepunerea declarației privind valoarea lucrărilor de construcție, în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție autorizate (U.A.T.M. Craiova), sau neregularizarea taxei pentru autorizarea lucrărilor de construcție (U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Băilești, U.A.T.C. Urzicuța);

- nestabilirea taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică (U.A.T.M. Craiova);

- prejudicierea bugetelor prin neurmărirea veniturilor în termenul legal de prescripție (U.A.T.O. Dăbuleni, U.A.T.C. Amărăștii de Jos, U.A.T.C. Amărăștii de Sus, U.A.T.C. Apele Vii, U.A.T.C. Daneți, U.A.T.C. Moțăței, U.A.T.C. Secu, U.A.T.C. Vîrtop);

- nerealizarea veniturilor bugetare ca urmare a încadrării terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile (U.A.T.C. Teslui, U.A.T.C. Vîrtop).

La toate unitățile administrativ – teritoriale auditate, au fost constatate nereguli în organizarea și desfășurarea activității de colectare, în termenul și în cuantumul stabilit de lege, a veniturilor bugetelor locale, precum și a activității de inspecție fiscală, cu implicații asupra execuției bugetare, inclusiv prin generarea de plăți restante și arierate.

e. Calitatea gestiunii economico-financiare

Așa cum rezultă din situația centralizatoare a entităților verificate în anul 2015 și a modului de valorificare a abaterilor de la legalitate și regularitate reținute în actele de control, valoarea prejudiciilor constatate este în sumă de 10.161 mii lei.

Din valoarea prejudiciilor estimate, în sumă de 10.161 mii lei, în timpul misiunilor de control/audit s-a recuperat suma de 729 mii lei.

Principalele erori/abateri de la legalitate și regularitate care au condus la producerea de prejudicii se referă la:

1. cheltuieli de personal

Din verificările efectuate în legătură cu cheltuielile de personal finanțate din bugetele locale, s-au constatat unele abateri în ceea ce privește plata salariilor, a sporurilor și a altor drepturi de personal.

Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii importante, au fost reținute la:

- **U.A.T.M. Craiova**, unde s-au constatat prejudicii în sumă totală de 1.465 mii lei, provenind din plăți de natură salarială fără justificare legală, sub forma unor stimulente acordate în plus la salariul de bază, către salariați din afara compartimentelor de specialitate, care nu trebuiau să beneficieze de acest drept, din care pentru suma de 746 mii lei, s-a constatat incidența prevederilor Legii nr. 124/2014.

- **Poliția Locală a Municipiului Craiova** (verificată simultan cu ordonatorul principal de credite), unde s-au constatat prejudicii în sumă totală de 1.558 mii lei, provenind din plăți de natură salarială fără justificare legală, sub forma sporului de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază, din care pentru suma de 779 mii lei, s-a constatat incidența prevederilor Legii nr. 124/2014.

- **U.A.T.O. Dăbuleni**, unde s-au estimat plăți nelegale în sumă de 163 mii lei, reprezentând spor dispozitiv acordat nejustificat salariaților primăriei, din care, pentru suma de 112 mii lei, s-a constatat incidența art. 2 din Legea nr. 124/2014.

- **U.A.T.C. Radovan**, unde s-au constatat prejudicii în sumă totală de 73 mii lei, provenind din plata de prime pentru care nu există bază legală, către salariați din aparatul de specialitate al primarului și către persoane care ocupă funcții de demnitate publică.

- **U.A.T.C. Amărăștii de Sus**, unde s-au constatat prejudicii în sumă totală de 35 mii lei, provenind din plata unui spor de condiții deosebite acordat persoanelor cu funcții de demnitate publică-primar și viceprimar, pe perioada 2013-2015.

- **U.A.T.C. Caraula**, unde s-au estimat prejudicii în sumă totală de 24 mii lei, provenind din acordarea nejustificată de indemnizații pentru consilierii locali.

Astfel, conform statelor de plată întocmite în anul 2014, consilierilor locali le-au fost achitate lunar, câte două ședințe în perioada ianuarie-iunie 2014, respectiv, câte trei ședințe în perioada iulie-decembrie 2014, dar din documentele justificative prezentate la control, respectiv din procesele verbale de ședință ale comisiilor de specialitate și ale ședințelor ordinare/extraordinare, reiese că nu toți consilierii au participat în fiecare lună la ședința ordinară și nici la cele două ședințe în comisiile de specialitate, ceea ce a condus la acordarea și plata nejustificată a unor indemnizații de ședință consilierilor locali în valoare brută de 23 mii lei, la care se adaugă contribuțiile angajatorului în sumă totală de 1 mie lei.

2. cheltuieli cu bunuri și servicii

Urmare verificărilor, s-au constatat o serie de abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii ale unităților administrative – teritoriale, care au condus la efectuarea de plăți nelegale, cele mai semnificative fiind constatate la:

- **Liceul Teoretic Constantin Brâncoveanu din Dăbuleni** (verificat simultan cu ordonatorul principal de credite), unde s-au identificat operațiuni de scădere din evidență a unor bunuri în valoare de 120 mii lei, pentru care nu s-au identificat documente justificative de dare în consum.

Astfel, din eșantionul luat în verificare, s-au constatat abateri în legătură cu legalitatea plăților, justificarea consumului și cu modul de înregistrare în contabilitate a bunurilor achiziționate, după cum urmează:

- entitatea nu a înregistrat în evidența tehnic-operativă și contabilă toate bunurile achiziționate în anul 2014. Astfel, în perioada ianuarie - decembrie 2014, Liceul Teoretic C-tin Brâncoveanu a decontat suma de 120 mii lei, pentru care, deși s-au întocmit note de intrare recepție pe fiecare bun achiziționat, acestea nu au fost evidențiate ca intrări de bunuri, în gestiunea entității. Bunurile plătite reprezintă materiale de construcție, lemne de foc și medicamente sportivi.

- darea în consum a acestor materiale, în valoare de 120 mii lei, nu s-a făcut pe bază de documente justificative, respectiv bonuri de consum, care să conțină cantitatea ridicată și persoanele care le-au utilizat.

- **Spitalul de Pneumoftiziologie Leamna** (verificat simultan cu ordonatorul principal de credite), unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 150 mii lei, la decontarea lucrărilor de reparații curente la acoperiș pavilion administrativ (4 mii lei), reabilitare instalații electrice (29 mii lei), reparații instalații termice (90 mii lei), respectiv reparații instalații apă și sanitare (27 mii lei), cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând materiale la prețuri nejustificat de mari.

- **Liceul Tehnologic "Ștefan Anghel" Băilești** (verificat simultan cu ordonatorul principal de credite), unde s-au estimat plăți nelegale în sumă de 39 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a contravalorii apei meteorice pentru o suprafață construită mai mare decât cea reală.

Astfel, prin art.11 pct.3 lit. a) și b) din Ordinul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală nr.90/2007 și SR 1846-2/2006, a fost prevăzut modul de calcul a contravalorii apelor meteorice preluate în rețeaua de canalizare, de către prestatorul de servicii.

Din verificările efectuate s-a constatat că lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor referitoare la preluarea apelor meteorice s-a făcut fără respectarea prevederilor din actele normative mai sus arătate, deoarece prestatorul de servicii a avut în vedere la stabilirea contravalorii apelor meteorice întreaga suprafață pe care o are în administrare ordonatorul terțiar de credite, ca fiind construită, fapt care a determinat aplicarea unor coeficienți mai mari decât cei care trebuiau luați în considerare în realitate pentru suprafața neconstruită.

- **Unitatea Medico - Socială Plenita** (verificată simultan cu ordonatorul principal de credite), unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 39 mii lei, cauzate de achiziția, cu încălcarea dispozițiilor legale, de produse alimentare de origine vegetală și animală.

Astfel, din verificarea efectuată, în anul 2014, asupra operațiunilor consemnate în registrul de casă al entității auditate, a rezultat că au fost efectuate plăți, în sumă de 39 mii lei, reprezentând plata contravalorii unor borderouri de achiziție, către diverse persoane fizice, pentru procurarea unor produse agricole (cartofi, varză, carne de porc, carne de vită, etc.), fără respectarea prevederilor legale, respectiv:

- pentru nici una din plățile efectuate, în sumă de 39 mii lei, entitatea verificată nu a putut dovedi proveniența produselor agroalimentare achiziționate, deoarece pentru nici una din persoanele fizice pentru care s-au întocmit borderouri de achiziție și pentru care s-au efectuat plăți, nu s-au prezentat certificate de producător;

- pentru nici unul din produsele de origine animală (carne de vită, carne de porc, miere de

albine), entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte că au fost îndeplinite condițiile sanitare veterinare, conform cerințelor legale în vigoare.

În acest sens se arată că pentru persoanele fizice de la care s-au achiziționat produsele de origine animală, entitatea nu a prezentat documente justificative care să permită acestora vânzarea directă a produselor, din care exemplificăm: documentul de înregistrare sanitară veterinară eliberat de direcția sanitară veterinară și pentru siguranța alimentelor județeană; actul de identitate al producătorului; documentul din care să rezulte starea de sănătate a producătorului; fișei de sănătate a animalelor de la care au fost obținute produsele primare de origine animală, din care să rezulte starea de sănătate a animalelor, eliberată de medicul veterinar, etc.

Ori, în lipsa acestor documente producătorilor le este interzisă vânzarea de produse și pe cale de consecință nici entitatea verificată nu putea efectua operațiuni de achiziție publică directă.

- nici unul din borderourile de achiziție de la producători individuali nu poartă semnătura achizitorului, iar majoritatea nu poartă număr de înregistrare, și drept urmare acestea nu îndeplinesc condițiile de document justificativ.

▪ **U.A.T.C. Gogoșu**, unde au fost constatate lucrări neexecutate de pietruire drumuri comunale, în sumă de 33 mii lei, recuperate operativ de la executant, în timpul controlului.

▪ **U.A.T.C. Daneți**, unde s-au constatat:

- plăți nelegale în sumă de 25 mii lei, pentru produse de balastieră - piatră spartă și concasată, pentru întreținerea străzilor pietruite ale comunei Daneți, cauzate de acceptarea la plată a unor prețuri majorate față de cele stipulate în contractul de furnizare

- angajarea și plata unor cheltuieli pentru care nu există temei legal (abonamente transport elevi), în valoare de 24 mii lei.

▪ **U.A.T.O. Bechet**, unde s-au estimat prejudicii în sumă de 22 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor prețuri majorate nejustificat, pentru materiale utilizate la reparația drumurilor agricole.

▪ **U.A.T.C. Lipov**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 21 mii lei, la lucrările executate la Căminul Cultural, cauzate de decontarea lucrărilor fără documente justificative privind realitatea și exactitatea sumei datorate.

Astfel, din verificările efectuate a rezultat faptul că, în anul 2012, entitatea auditată a efectuat plăți reprezentând lucrări de modernizare la Căminul Cultural, fără a avea la bază documente (situații de lucrări, procese-verbale de recepție), care să ateste execuția și recepția acestora, fapt ce a determinat înregistrarea pe cheltuieli și plata nelegală a sumei de 21 mii lei.

3. cheltuieli cu asistența socială

Au fost identificate cazuri în care persoanele care au beneficiat de ajutoare pentru încălzirea locuinței în sezonul rece nu erau îndreptățite să primească asistență, fie deținând depozite bancare mai mari decât limita legală, fie realizând venituri mai mari decât cele declarate autorităților locale, cele mai semnificative cazuri înregistrându-se la:

▪ **U.A.T.M. Craiova**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 641 mii lei, cauzate de acordarea de ajutor lunar pentru încălzirea locuinței, unor persoane care nu puteau beneficia de acest drept, astfel:

a. În urma prelucrării datelor și informațiilor, auditorii publici externi au identificat un număr de 910 persoane, care în anul 2014 au deținut depozite bancare în cuantum mai mare de 3 mii lei, din care 133 persoane sunt consumatorii vulnerabili care au utilizat pentru încălzirea locuinței gaze naturale și 777 persoane sunt consumatorii vulnerabili care au utilizat pentru încălzirea locuinței energie termică.

Valoarea estimată a plăților efectuate, reprezentând ajutor lunar pentru încălzirea locuinței, acordat unor persoane care dețin depozite bancare în cuantum mai mare de 3 mii lei, este de 616 mii lei.

b. În vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate pentru acordarea ajutorului lunar pentru încălzirea locuinței din punct de vedere al încadrării venitului net mediu lunar pe

membru de familie între limitele prevăzute la art. 7 alin. 1 din OUG nr. 70/2011, respectiv 1,572 ISR (786 lei) în cazul familiilor și 2,164 ISR (1082 lei) în cazul persoanei singure, auditorii publici externi au identificat un număr de 39 persoane care au realizat venituri peste limitele menționate mai sus.

Valoarea estimată a plăților efectuate, reprezentând ajutor lunar pentru încălzirea locuinței, acordat unor persoane care au realizat venituri peste limitele prevăzute art. 7 alin. 1 din OUG nr. 70/2011, este de 25 mii lei.

Abateri similare au fost consemnate și la: U.A.T.O. Bechet, U.A.T.C. Apele Vii, U.A.T.C. Caraula, U.A.T.C. Melinești și U.A.T.C. Vîrtop.

4. cheltuieli de capital

În legătură cu cheltuielile de capital finanțate din bugetele locale, au fost constatate unele nereguli în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor cheltuieli. În acest sens, s-au efectuat o serie de plăți nelegale pentru finanțarea cheltuielilor de capital, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări cuprinzând date nereale, efectuarea de plăți fără documente justificative și prin neconstituirea garanției de bună execuție.

Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii, au fost reținute la:

- **U.A.T.C. Amărăștii de Jos**, unde în timpul controlului, s-au estimat plăți nelegale în sumă de 859 mii lei, la decontarea cheltuielilor pentru obiectivul de investiții "*Construcție Biserica Ocolna*", cauzate de decontarea unor lucrări executate la obiective neafiate în proprietatea entității, și cu nerespectarea prevederilor legale privind acordarea de sprijin financiar unităților de cult.

- **U.A.T.C. Lipov**, unde la obiectivul de investiții "*Înființare sistem II Alimentare cu apă în localitatea Lipovu, Comuna Lipovu, Județul Dolj*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 709 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate. Diferențele au fost constatate de conducerea entității auditate, dirigintele de șantier și executant, la solicitarea echipei de control.

- **U.A.T.C. Moțăței**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 478 mii lei, la obiectivul de investiții "*Canalizare și stație de epurare în comuna Moțăței, sat Moțăței, județul Dolj*", cauzate de actualizarea nejustificată a prețului contractului (468 mii lei), respectiv de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate (10 mii lei).

- **U.A.T.C. Melinești**, unde s-au constatat:
 - plăți nelegale în sumă de 316 mii lei, la obiectivul de investiții "*Alimentare cu apă în Comuna Melinești, sat Negoiești, jud. Dolj*", cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate;
 - plăți nelegale în sumă de 107 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere de 11 mii lei, la obiectivul de investiții "*Modernizare drum comunal DC 126 Melinești - Odoleni*", cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate.

- **U.A.T.C. Radovan**, unde s-a constatat:
 - plata de lucrări facturate și recepționate, dar neexecutate, la obiectivul de investiții "*Modernizare drumuri comunale DC 14 și DC17*", în sumă totală de 241 mii lei, prejudiciu recuperat în totalitate în timpul controlului;
 - plăți nelegale la obiectivul de investiții "*Pietruire strada Lacului*", în sumă de 86 mii lei, cauzate de actualizarea nelegală a valorii contractului (59 mii lei), respectiv de decontarea unor podețe la alte prețuri decât cele din devizul – ofertă (27 mii lei).

▪ **U.A.T.C. Perișor**, unde la obiectivul de investiții "*Construire Sediul Primărie, Comuna Perișor, Dolj*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 204 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate.

▪ **Unitatea Medico - Socială Sadova** (verificată simultan cu ordonatorul principal de credite), unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 26 mii lei, la obiectivele de investiții "*Pavare căi acces instituție*" și "*Extindere pavare curte interioară*", cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând materiale la prețuri nejustificat de mari.

▪ **U.A.T.O. Dăbuleni**, unde la obiectivul de investiții "*Reconstrucție ecologică forestieră pe terenuri degradate constituite în perimetrul de ameliorare Dăbuleni*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 61 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor facturi conținând articole neexecutate în totalitate.

▪ **U.A.T.C. Caraula**, unde s-au estimat plăți nelegale în sumă de 45 mii lei, la obiectivul de investiții "*Reabilitare Dispensar Caraula*", cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând materiale la prețuri nejustificat de mari.

▪ **Școala cu clasele I-VIII Barbu Ionescu** din Urzicuța (verificată simultan cu ordonatorul principal de credite), unde s-au estimat plăți nelegale în sumă de 35 mii lei, la executarea lucrărilor de construcție gard școală, cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole cu preț nejustificat de mare.

▪ **U.A.T.C. Vîrvoru de Jos**, unde s-au estimat plăți nelegale în sumă de 34 mii lei, la obiectivul de investiții "*Modernizare DC 99 Dobromira – Bujoru KM 8+100 – 12+400, Comuna Vîrvoru de Jos, județul Dolj*", cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate.

f. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

În activitatea desfășurată de Camera Județeană de Conturi Dolj în anul 2015, nu au fost consemnate erori, abateri de la legalitate și regularitate, sau cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în legătură cu constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În perioada de raportare au fost consemnate, cu ocazia misiunilor de control/audit desfășurate, fapte ce constituie contravenții a căror constatare și sancționare este în competența Curții de Conturi, pentru care s-au întocmit un număr de 4 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, potrivit pct. 128 – 137 din R.O.D.A.S.

În toate cazurile în care s-au constatat erori/abateri de la legalitate și regularitate, s-a solicitat punctul de vedere al persoanelor cu atribuții în domeniu. Răspunsurile oferite de acestea a fost avute în vedere de auditorii publici externi la întocmirea formei finale a actelor de control.

În cazurile în care s-au formulat în termenul regulamentar obiecțiuni, ele au fost analizate și s-au întocmit note cuprinzând punctul de vedere al auditorilor, în general fiind menținute constatările consemnate în actele de control.

IV. Concluzii și recomandări

Analiza abaterilor de la normele legale, constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe raza de competență a Camerei de Conturi Dolj, indică necesitatea acordării în continuare, a importanței cuvenite managementului financiar-contabil, pentru identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei, și pentru consolidarea calității situațiilor financiare.

Deficiențele consemnate în actele întocmite relevă faptul că, datorită managementului defectuos, în majoritatea cazurilor, aparatul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale nu întreprinde toate măsurile pentru aplicarea procedurilor de urmărire și încasare pentru toate sumele datorate bugetelor locale sau, după caz, de executare silită. În aceste condiții, termenul de aplicare a procedurilor de executare silită se prescrie, bugetele locale sunt prejudiciate cu sumele în cauză, iar autoritățile locale nu iau măsurile legale de recuperare de la persoanele răspunzătoare.

La cheltuielile de personal, se constată în continuare abateri determinate de acordarea de sporuri sau drepturi bănești către personalul din administrația publică locală, în baza unor hotărâri judecătorești sau hotărâri ale organelor deliberative ale administrației publice locale, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite prin legislația de salarizare unitară.

Cheltuielile cu bunuri și servicii efectuate în administrația publică locală nu sunt, în unele cazuri, în legătură cu activitatea entității, iar în alte cazuri, prin nerespectarea obligației de consultare a cataloagelor produse puse la dispoziție prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice, dar și a celorlalte principii, reguli și obligații stabilite prin legislația specifică, se achiziționează bunuri și servicii la prețuri majorate nejustificat față de cele practicate în mod obișnuit, conducând la nerespectarea principiului economicității utilizării fondurilor publice.

În ceea ce privește cheltuielile de capital, cele mai frecvente cazuri constatate au fost cele determinate de efectuarea de cheltuieli pentru lucrări neexecutate, ca urmare a acceptării la plată a unor cantități de lucrări neefectuate. Se constată însă și cazuri de nerespectare a prevederilor legale privind achizițiile publice de servicii și lucrări de investiții, cu consecințe negative pentru asigurarea eficienței, economicității și eficacității achizițiilor efectuate.

Abaterile constatate în urma acțiunilor efectuate, au scos în evidență faptul că acestea se datorează în special disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern, cât și faptului că, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure realizarea veniturilor bugetare și gestionarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și maximă eficiență.

În urma evaluării sistemelor de control și audit intern, și a probelor de audit obținute, în marea majoritate a instituțiilor auditate s-a concluzionat că sistemele de control și audit intern nu funcționează în mod corespunzător, și sunt în general formale, ineficiente sau insuficient de riguroase.

Organizarea și exercitarea în mod deficitar a controlului financiar preventiv de către instituțiile publice se datorează în primul rând lipsei personalului de specialitate, cu consecințe în ceea ce privește separarea atribuțiilor de control preventiv de acelea de conducere a evidenței contabile sau de participare la executarea operațiunilor economico-financiare în cauză.

Pentru îmbunătățirea gestiunii modului de formare, administrare și întreținere a fondurilor publice de către administrația publică locală, se pot formula unele recomandări, astfel:

- elaborarea proiectelor bugetelor locale pe baze realiste, având în vedere nivelul actual de realizare a veniturilor bugetare, coroborat cu performanțele din anii precedenți, precum și necesitățile obiective de finanțare a activităților de interes public local;
- 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, și îmbunătățirea activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;
- asigurarea verificării faptice 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;
- îmbunătățirea proceselor de management și control intern, inclusiv întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective.
- luarea în considerare de către U.A.T. a prevederilor legale privind organizarea structurilor asociative în vederea exercitării activității de control, audit și inspecție.