



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleză Dunării, ansamblul H. Ștefan,  
cod poștal 800329, Galați

Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: [ccgalati@rcc.ro](mailto:ccgalati@rcc.ro)

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014 la nivelul județului Galați

#### I. PREZENTARE GENERALĂ

##### 1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României și Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, dispun că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuintare 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, atât la nivel central, cât și prin camerele de conturi la nivel județean și în municipiul București.

Camera de Conturi a județului Galați 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.

Acest raport reprezintă instrumentul prin care rezultatele activității Camerei de Conturi a județului Galați 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).

Organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități s-au efectuat potrivit „Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și modul de valorificare a actelor rezultate din aceste activități”, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014 și publicat în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014.

În cadrul competenței conferite de lege, Curtea de Conturi desfășoară:

**A. Atribuții specifice asupra următoarelor domenii:**

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

**B. Activități specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:**

a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;

b) Banca Națională a României;

c) regiile autonome;

d) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;

e) organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru.

**C. Activități stabilite de lege și la alte persoane care:**

a) beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;

b) administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

c) administrează și/sau utilizează fonduri publice, în sensul Legii nr. 94/1992, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Din această perspectivă, activitatea Camerei de Conturi a județului Galați la nivelul unităților administrativ-teritoriale a vizat în principal urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din bugete, organizarea și ținerea la zi a contabilității și a evidenței patrimoniului, sistemele de derulare a programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice, organizarea, implementarea și menținerea sistemului de management și control intern/audit intern.

Misiunile de audit/control efectuate au reliefat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu producerea unor prejudicii, respectiv fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale sau cazuri de nerespectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului.

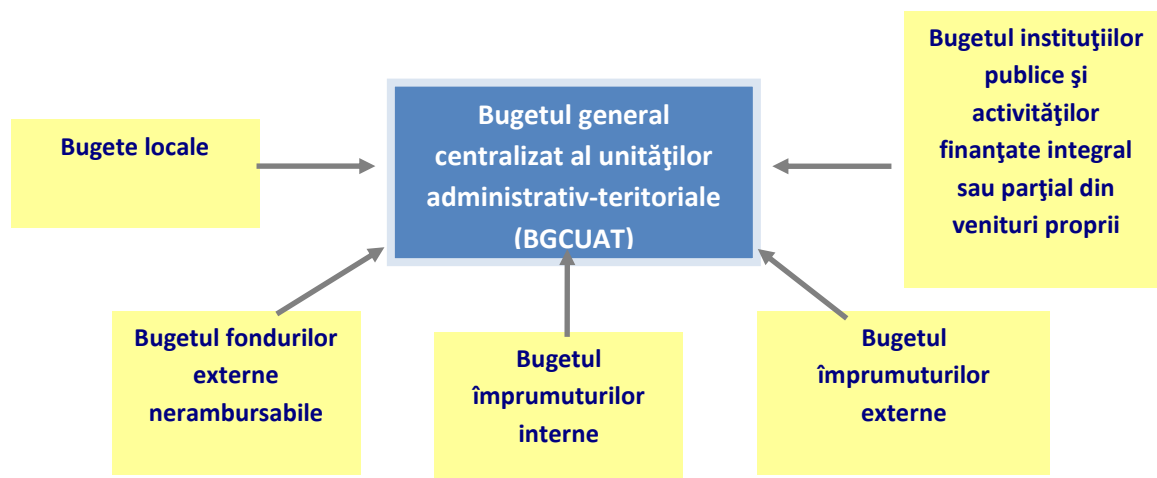
## **2. Domeniul supus auditării**

### **2.1. Conținutul bugetelor unităților administrativ-teritoriale**

Acțiunile Camerei de Conturi Galați la nivelul unităților administrativ-teritoriale au ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale; situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome și societățile comerciale de interes local, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică; constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Pentru exercițiul bugetar al anului 2014, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice și

activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, reflectând dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2014.



## 2.2. Structura și execuția bugetului pe ansamblul bugetului județului Galați pe anul 2014

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.139.672	1.121.557	18.115
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	361.121	366.270	-5.149
3. Bugetele împrumuturilor externe	0	0	0
4. Bugetele împrumuturilor interne	0	19.270	-19.270
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	521	601	-80

Potrivit datelor de mai sus, ponderea în total bugete o reprezintă bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Galați.

Deficitul înregistrat de bugetul împrumuturilor interne este dat de deficitele înregistrate la U.A.T.M. Galați ( 80%) și U.A.T.C. Măstăcani (20%) și care depășește excedentul înregistrat pe bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor.

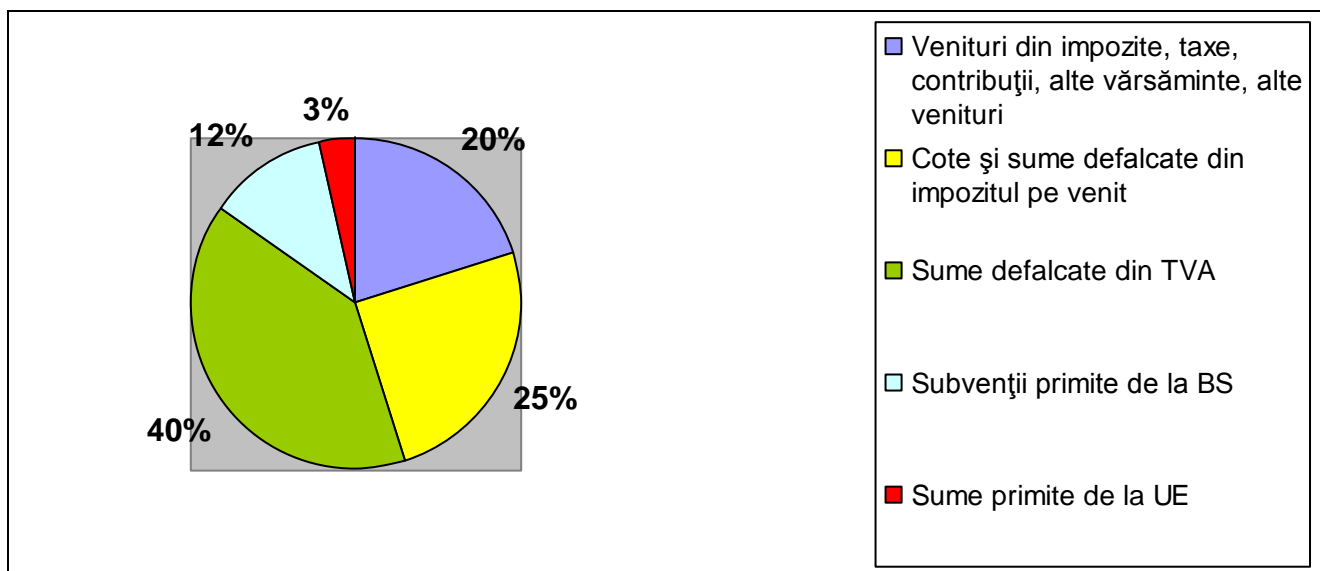
Pintre entitățile administrației publice locale care au gestionat fonduri externe nerambursabile, enumerăm: U.A.T.J. Galați care a înregistrat un deficit pe această sursă de 5 mii lei, U.A.T.M. Galați cu un excedent de 224 mii lei, dar și unități administrativ teritoriale care au înregistrat deficit, respectiv U.A.T.C. Cudalbi cu 172 mii lei și U.A.T.C. Pechea cu 144 mii lei.

## 2.3. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014

### 2.3.1. Execuția veniturilor bugetelor locale

Execuția bugetului local pe ansamblul județului Galați, pe categorii de venituri se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	214.811	238.029	231.240	107,6	97,1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	281.004	284.526	280.831	99,9	98,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	391.030	459.578	453.798	116,1	98,7
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	73.022	155.743	134.168	183,7	86,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	45.725	67.632	39.635	86,7	58,6
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.005.592</b>	<b>1.205.508</b>	<b>1.139.672</b>	<b>113,3</b>	<b>94,5</b>



Evoluția sintetică a veniturilor bugetelor locale în anul 2014 comparativ cu anii 2013 și 2012

	2012	2013	% 2013/ 2012	2014	% 2014/ 2013
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	271.939	220.815	82	231.240	105
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	247.278	269.913	110	280.831	104
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	351.580	370.411	106	453.798	122
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	96.108	142.631	149	134.168	94
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	65.884	71.695	109	39.635	55
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.032.789</b>	<b>1.075.465</b>	<b>105</b>	<b>1.139.672</b>	<b>106</b>

mii lei

Din datele de mai sus se constată că volumul veniturilor încasate în anul 2014 (1.139.672 lei) se află sub nivelul prevederilor definitive al acestei componente bugetare (1.205.208 lei), cu 5 % mai puțin, justificat prin neatingerea nivelului încasărilor previzionat la nici un capitol, discrepanța cea mai mare între previzionat și realizat/încasat, de minus 42 % fiind la sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Nivelul încasărilor veniturilor bugetelor locale a înregistrat o creștere față de anul anterior, fiind în anul 2014 mai mari cu 64.207 mii lei față de anul 2013 (6%) și mai mari cu 106.883 mii lei (9%) față de anul 2012.

Deși se observă că pe total venituri creșterea a fost constantă, adică cu 5% mai mare în 2013 față de 2012 și 6% în 2014 comparativ cu 2013, pe surse de venituri se constată diminuări ori creșteri, astfel că o influență importantă a fost dată de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată care au înregistrat o majorare cu 18% în anul 2014 față de 2013 , precum și o diminuare cu 42% a sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Se constată că din totalul veniturilor încasate la nivelul bugetelor locale pe anul 2014 pe ansamblul județului Galați (1.139.672 lei) , 80 % dintre încasări provin de la bugetul de stat ori alte surse (UE/alți donatori), bugetele locale nereușind să își desfășoare activitatea în lipsa alocării/repartizării de sume de la bugetul de stat.

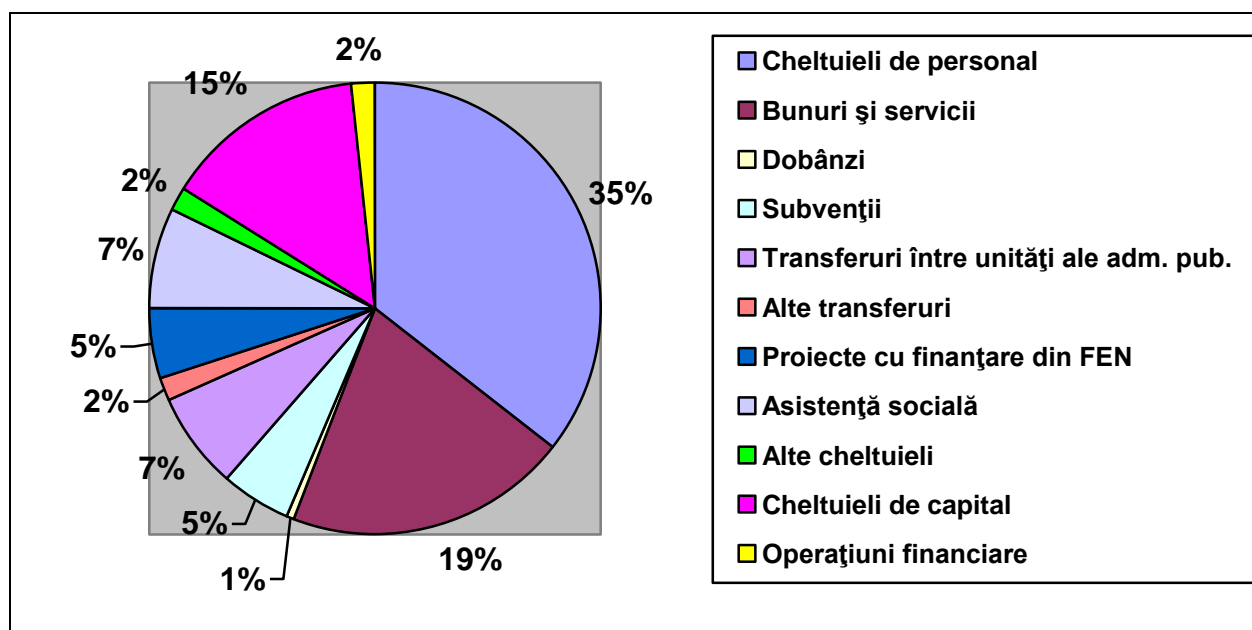
Având în vedere constatările din actele de control/audit cu privire la modul de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor la bugetele locale, este de înțeles de ce efortul pentru funcționarea acestor structuri revine bugetului de stat, deoarece se constată cu fiecare acțiune în parte neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la stabilirea și realizarea veniturilor, cauza fiind necunoașterea reglementărilor legale, lipsa personalului de specialitate ori slaba pregătire profesională a acestora, situația economică precară a contribuabililor ori lipsa identificării acestora pe fondul exodului populației către alte state din ultimii ani .

### 2.3.2. Execuția cheltuielilor bugetelor locale

Pe ansamblul bugetelor locale și în structura economică a clasificăției bugetare, execuția cheltuielilor se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	354.163	401.386	399.511	112,8	99,5
2.Bunuri și servicii	204.691	256.204	227.736	111,3	88,9
3. Dobânzi	6.952	6.117	5.825	83,8	95,2
4. Subvenții	29.000	57.250	57.250	197,4	100,0
5. Fonduri de rezervă	17.642	0	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	77.147	86.654	78.408	101,6	90,5
7. Alte transferuri	12.787	20.188	19.161	149,8	94,9
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe neramburs.	75.189	102.715	56.566	75,2	55,1
9. Asistență socială	78.432	85.663	79.532	101,4	92,8
10. Alte cheltuieli	20.283	21.090	19.186	94,6	91,0
11.Cheltuieli de capital	214.353	257.723	164.609	76,8	63,9
12. Operațiuni financiare	15.769	17.701	17.315	109,8	97,8
13. Plăți efectuate în anii prec. și recup. în anul crt.	-2	-2.441	-3.542	177.100,0	145,1
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.106.406</b>	<b>1.310.250</b>	<b>1.121.557</b>	<b>101,4</b>	<b>85,6</b>



Evoluția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale în anul 2014 comparativ cu anii 2013 și 2012 este:

	mii lei				
	2012	2013	% 2013/ 2012	2014	% 2014/ 2013
1.Cheltuieli de personal	295.990	330.677	112	399.511	121
2.Bunuri și servicii	184.565	226.217	123	227.736	101
3. Dobânzi	5.942	6.979	118	5.825	83
4. Subvenții	71.352	74.039	104	57.250	77
5. Fonduri de rezervă	0	0	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	73.340	76.545	105	78.408	102
7. Alte transferuri	8.820	10.654	121	19.161	180
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	99.242	89.793	91	56.566	63
9. Asistență socială	68.894	104.099	152	79.532	76
10. Alte cheltuieli	20.976	19.541	94	19.186	98
11.Cheltuieli de capital	201.187	120.198	60	164.609	137
12. Operațiuni financiare	9.986	15.487	155	17.315	112
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.674	-7.005	419	-3.542	50
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.038.620</b>	<b>1.067.224</b>	<b>103</b>	<b>1.121.557</b>	<b>105</b>

Cheltuielile bugetelor locale au cunoscut o creștere cu 54.333 mii lei în anul 2014 față de anul 2013 și cu 82.937 mii lei mai mari față de anul 2012.

În structura cheltuielilor, ponderea majoritară o dețin cheltuielile de personal, respectiv 36 % în anul 2014, 31% în anul 2013 și 29% în anul 2012. Influențe majore s-au înregistrat la nivelul cheltuielilor de capital care au înregistrat o creștere în anul 2014 cu 37 % față de anul 2013 și o diminuare 18% față de anul 2012.

În perioada 2012-2014 plățile efectuate pentru proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile s-au redus cu 37% față de 2013 și cu 43% de anul 2012, semn al nereușitei entităților publice de a prezenta autorităților competente proiecte viabile, eligibile pentru domenii prioritare în dezvoltarea economică și socială a comunităților locale respective, aceste cheltuieli fiind în mare parte corelate cu cheltuielile de capital în descreștere (cofinanțarea de la bugetele locale).

## II. PREZENTAREA REZULTATELOR ACȚIUNILOR DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI GALAȚI

### 1. Informații cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Galați

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, potrivit Programului de activitate al Camerei de Conturi Galați pe anul 2015 au fost programate 40 de acțiuni, din care au fost realizate la data raportării, un număr de 26 de acțiuni (21 de acțiuni de audit financiar, 5 acțiuni de control), restul de 14 acțiuni fiind în procedura de valorificare (3 de acțiuni de audit financiar, 1 acțiune de audit al performanței și 10 acțiuni de control).

În urma desfășurării acțiunilor de audit nu a fost acordat niciun certificat de conformitate.

Sintetic, rezultatele obținute de Camera de Conturi Galați ca urmare a efectuării unui număr de 26 de acțiuni de audit/control, la un număr de 26 de entități publice se prezintă astfel:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	26	21	5	0
2. Certificate de conformitate	0	0	0	0
3. Rapoarte de control/audit	26	21	5	0
4. Procese verbale de constatare	21	21	0	0
5. Note de constatare	47	45	2	0
6. Decizii emise	23	18	5	0
7. Măsuri dispuse prin decizii	202	173	29	0

Diferența dintre numărul acțiunilor desfășurate în perioada de până la raportare și numărul deciziilor emise, respectiv de 3 decizii în contextul în care acțiunile s-au finalizat cu procese verbale de constatare și/sau raport de control, se justifică prin faptul că nu s-a finalizat valorificarea tuturor actelor de control, fiind încă în termenul legal de emitere.

De asemenea, notele de constatare s-au întocmit pentru 43 de entități publice conduse de ordonatori terțiari de credite, diferența de 4 note de constatare având la bază pct. 125 din R.O.D.A.S., fiind întocmite pentru a evidenția aspecte ce trebuie verificate și la alte entități publice:

- prestarea unor servicii pentru U.A.T.M. Tecuci în lipsa unui contract de prestări servicii cu clauze clare privind obligațiile părților, preț, penalități, etc. de către S.C. Rampa Rateș S.R.L. Tecuci;

- contractarea de către unitățile administrativ teritoriale de la nivelul comunelor a unor servicii neutralizare deșeuri animale cu o unitate autorizată de organele abilitate, și plata costurilor aferente chiar și în lipsa prestației, motivat de prevederile legale privind obligativitatea existenței unui astfel de contract, în caz contrar fiind aplicate sancțiuni contravenționale;

- repartizarea de către U.A.T.J. Galați către comune a unor sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru reabilitarea, modernizarea unor drumuri comunale, fără însă a se asigura de utilizarea conform scopului pentru care au fost repartizate;

- abateri privind costul prestațiilor efectuate de Asociația Comunelor din România - Filiala Județeană Galați pentru activități de audit public intern, dar și alte activități precum salubritate, utilități publice, urbanism etc, nefiind respectat principiul eficienței utilizării fondurilor publice în corespondență cu prevederile art. 24 ^1 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Pe lângă acțiunile de bază cuprinse în Programul de activitate pe anul 2015, precizăm că Camera de Conturi Galați a solicitat includerea în program a unui număr total de 41 acțiuni de verificare privind entități publice finanțate parțial sau integral din bugetele locale, precum și 74 acțiuni de verificare a realității argumentelor invocate de conducerea entităților în susținerea solicitărilor de prelungire a termenului stabilit prin decizii, ca urmare a solicitărilor primite din partea entităților.



## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Județul Galați cuprinde un număr de 318 entități la nivelul unităților administrativ-teritoriale, pentru care activitatea a 66 dintre acestea este condusă de ordonatori principali de credite, dintre care vor fi supuse verificării în anul 2015 conform Programul de activitate un număr de 26, fiind astfel respectate prevederile privind includerea acestora în verificare cel puțin o dată la 3 ani.

Până la data întocmirii prezentului raport, prin Programul de activitate a Camerei de Conturi Galați pe anul 2015, la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-a prevăzut desfășurarea unui număr total de 40 de acțiuni la un număr de 40 de entități, reprezentând 13% din numărul total de entități.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	279	70	
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	66	26	
- consilii județene	1	1	
- municipii	2	2	
- orașe	2	1	
- comune	61	22	
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	
1.3. ordonatori terțieri de credite	213	44	
- verificați prin acțiune distinctă	X	1	X
- verificați conform pct. 260 din RODAS la nivelul ordonatorului principal de credite	X	43	X
2. Regii autonome de interes local	1	0	
3. Societăți comerciale de interes local	22	4	
4. Alte entități	16	9	
<b>TOTAL</b>	<b>318</b>	<b>83</b>	

Din datele prezentate mai sus rezultă o diferență de 43 entități verificate în plus față de cele incluse în Programul de activitate, justificat de verificările efectuate la nivelul entităților conduse de ordonatorii terțieri de credite, verificări efectuate în baza pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și pentru care valorificarea constatărilor s-a efectuat prin măsurile cuprinse în deciziile transmise ordonatorilor principali de credite verificați ca urmare acțiunilor de audit financiar. Constatările de la ordonatorii terțieri de credite s-au înscris în note de constatare în conformitate cu reglementările interne.

Se constată, de asemenea un număr mare al entităților conduse de ordonatori terțieri de credite la nivelul județelor (213) din care a fost verificat un procent de 20 %.

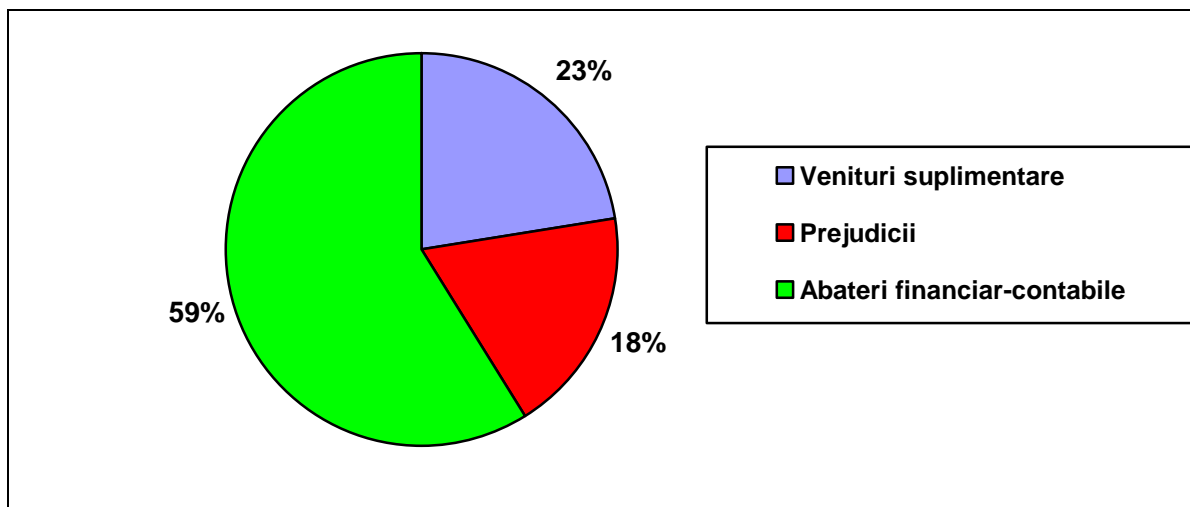
## 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	7.744	1.462	9.206
2.Prejudicii	7.375	168	7.543
3.Abateri financiar-contabile	24.113	-	24.113
<b>Total sume</b>	<b>39.232</b>	<b>1.630</b>	<b>40.862</b>

În rezultatele consemnate mai sus nu au fost cuprinse rezultatele acțiunilor aflate în termenul legal de valorificare a actelor de control, la entitățile de la nivelul unităților administrativ

teritoriale. Astfel, rezultatele raportate sunt aferente unui număr de 26 de acțiuni de audit/control desfășurate, dintr-un total de 40 de acțiuni programate.

Grafic, sumele rezultate din evaluarea abaterilor care au generat venituri suplimentare la bugetele publice și a celor care au determinat producerea de prejudicii sunt reprezentate astfel:



#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei				
Nr. crt.	Entitatea verificata/ tip acțiune	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.	<b>UATJ Galați - total, din care:</b>	<b>1</b>	<b>1.229</b>	<b>1.565</b>
	a) activitate proprie	1	1.229	1.565
	b) Direcția Generală pentru Asistență Socială și Protecția Copilului Galați	0	0	0
	c) Spitalul Clinic de Boli Infecțioase "Sf. Cuvioasă Parascheva" Galați	0	0	0
	d) Școala Gimnazială Specială "Constantin Păunescu" Tecuci	0	0	0
2.	<b>UATM Galați - total, din care:</b>	<b>1.321</b>	<b>1.216</b>	<b>8.677</b>
	a) activitate proprie	1.321	1.149	3.240
	b) Centrul de Locuințe și Sprijin pentru Tineri Galați	0	0	4.642
	c) Colegiul Tehnic "Paul Dimo" Galați	0	4	0
	d) Grădinița cu Program Prelungit "Step by Step" Galați	0	0	0
	e) Grădinița cu Program Prelungit "Tedi" Galați	0	1	0
	f) Grădinița cu Program Prelungit nr. 36 Galați	0	0	0
	g) Grădinița nr. 5 "Elena Doamna" Galați	0	0	0
	h) Liceul cu Program Sportiv Galați	0	0	0
	i) Liceul Tehnologic de Transporturi Căi Ferate Galați	0	0	0
	j) Liceul Teoretic "Dunărea" Galați	0	39	0
	k) Serviciul de Asistență Medicală a Municipiului Galați	0	0	6
	m) Școala Gimnazială "Constantin Ghe. Marinescu" Galați	0	4	0

Nr. crt.	Entitatea verificata/ tip acțiune	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
	n) Școala Gimnazială "Elena Cuza" Galați	0	3	0
	p) Școala Gimnazială "Iulia Hașdeu" Galați	0	4	0
	o) Școala Gimnazială "Sf. Grigorie Teologul" Galați	0	12	0
	r) Școala Gimnazială nr. 26 Galați	0	0	789
3.	<b>UATM Tecuci - total, din care:</b>	<b>7</b>	<b>1.899</b>	<b>5.437</b>
	a) activitate proprie	7	1.899	5.437
	b) Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor Tecuci	0	0	0
	c) Spitalul Municipal "Anton Cincu" Tecuci	0	0	0
	d) Școala Gimnazială "Elena Doamna" Tecuci	0	0	0
	e) Școala Gimnazială "Ștefan Octavian Iosif" Tecuci	0	0	0
4.	<b>UATO Târgu-Bujor - total, din care:</b>	<b>549</b>	<b>77</b>	<b>34</b>
	a) activitate proprie	549	32	34
	b) Liceul Tehnologic "Eremita Grigorescu" Târgu Bujor	0	42	0
	c) Școala Gimnazială "Grigore Hagiu" Târgu Bujor	0	3	0
5.	<b>UATC Buciumeni - total, din care:</b>	<b>17</b>	<b>35</b>	<b>0</b>
	a) activitate proprie	17	31	0
	b) Școala Gimnazială "Natalia Negru" Buciumeni	0	4	0
6.	<b>UATC Corod - total, din care:</b>	<b>37</b>	<b>67</b>	<b>85</b>
	a) activitate proprie	37	58	85
	b) Liceul Tehnologic nr. 1 Corod	0	9	0
	c) Școala Gimnazială nr. 1 Blâni	0	0	0
7.	<b>UATC Fârțânești - total, din care:</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>313</b>
	a) activitate proprie	0	93	313
	b) Școala Gimnazială nr. 1 Fârțânești	0	13	0
8.	<b>UATC Jorăști - total, din care:</b>	<b>8</b>	<b>129</b>	<b>4.531</b>
	a) activitate proprie	8	129	4.531
	b) Școala Gimnazială nr. 1 Jorăști	0	0	0
9.	<b>UATC Liești</b>	<b>183</b>	<b>364</b>	<b>0</b>
	a) activitate proprie	183	364	0
	b) Școala Gimnazială nr. 1 Liești	0	0	0
	c) Școala Gimnazială "Sf. Nicolae" Liești	0	0	0
10.	<b>UATC Negrulești - total, din care:</b>	<b>5</b>	<b>158</b>	<b>18</b>
	a) activitate proprie	5	158	18
	b) Școala Gimnazială nr. 1 Negrulești	0	0	0
11.	<b>UATC Nicorești - total, din care:</b>	<b>10</b>	<b>44</b>	<b>85</b>
	a) activitate proprie	10	43	85
	b) Școala Gimnazială "Gabriel Drăgan" Nicorești	0	1	0
12.	<b>UATC Piscu - total, din care:</b>	<b>74</b>	<b>107</b>	<b>103</b>
	a) activitate proprie	74	107	0
	b) Școala Gimnazială "Dimitrie Luchian" Piscu	0	0	103
13.	<b>UATC Scânteiești - total, din care:</b>	<b>2.134</b>	<b>164</b>	<b>799</b>
	a) activitate proprie	2.134	149	799

Nr. crt.	Entitatea verificata/ tip acțiune	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
	b) Școala Gimnazială nr. 1 Fântânele	0	15	0
14.	<b>UATC Suhurlui - total, din care:</b>	<b>114</b>	<b>125</b>	<b>11</b>
	a) activitate proprie	114	84	11
	b) Școala Gimnazială nr. 1 Suhurlui	0	41	0
15.	<b>UATC Tudor Vladimirescu - total, din care:</b>	<b>11</b>	<b>80</b>	<b>233</b>
	a) activitate proprie	11	80	233
	b) Liceul Tehnologic "Tudor Vladimirescu"	0	0	0
16.	<b>UATC Țepu - total, din care:</b>	<b>27</b>	<b>51</b>	<b>3</b>
	a) activitate proprie	27	13	3
	b) Școala Gimnazială "Tudor Pamfile" Țepu	0	38	0
17.	<b>UATC Vânători</b>	<b>50</b>	<b>580</b>	<b>887</b>
	a) activitate proprie	50	580	887
	b) Școala Gimnazială "Sf. Nicolae" Vânători	0	0	0
18.	<b>UATC Vlădești - total, din care:</b>	<b>105</b>	<b>58</b>	<b>0</b>
	a) activitate proprie	105	58	0
	b) Școala Gimnazială "Sf. Ierarh Nicolae" Vlădești	0	0	0
19.	<b>Asociația Comunelor din România - Filiala Județeană Galați</b>	<b>1.836</b>	<b>1.054</b>	<b>287</b>
20.	<b>S.C. Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
21.	<b>S.C. Ecoprest Tec S.R.L. Tecuci</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22.	<b>S.C. Piețe Prest Tec S.R.L. Tecuci</b>	<b>2.005</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
23.	<b>S.C. Rampa Rateș S.R.L. Tecuci</b>	<b>680</b>	<b>3</b>	<b>1.030</b>
24.	<b>Asociația filantropică "Sfântul Antonie cel Mare" Galați*)</b>			
25.	<b>Asociația filantropică creștin-ortodoxă "Sfântul Vasile cel Mare" Galați*)</b>			
26.	<b>Asociația persoanelor cu handicap "Sporting Club" Galați*)</b>			
27.	<b>Fundația "Cuvântul Întrupat" Galați*)</b>			
28.	<b>Fundația "Familia" Galați*)</b>			
29.	<b>Fundația "Inimă de Copil" Galați*)</b>			
30.	<b>Fundația "Împreună" Galați*)</b>			
31.	<b>Fundația pentru sprijinul familiilor de vârstnici și a vârstnicilor aflați în situație de risc social Galați*)</b>			
32.	<b>Serviciul Public "Ecosal" Galați*)</b>			
33.	<b>UATC Berești-Meria*)</b>			
34.	<b>UATC Cavadinești*)</b>			
35.	<b>UATC Cuza Vodă*)</b> - activitate proprie - Școala Gimnazială „Elena Doamna” Cuza Vodă			
36.	<b>UATC Drăgușeni*)</b>			
37.	<b>UATC Independența*)</b>			
38.	<b>UATC Măstăcani*)</b> - activitate proprie - Școala Gimnazială „Gheorghe			

Nr. crt.	Entitatea verificata/ tip acțiune	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
	Poalelungi” Măstăcani			
39.	<b>UATC Poiana*)</b>			
40.	<b>UATC Tulucești*)</b> - activitate proprie - Școala Gimnazială nr. 1 Tulucești			
	<b>TOTAL</b>	<b>9.206</b>	<b>7.543</b>	<b>24.113</b>

\*) 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

Principalele obiective urmărite ca urmare acțiunilor de control /audit desfășurat în anul 2015 de către personalul de specialitate al Camerei de Conturi Galați la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost cele stabilite prin pct. 40 și pct. 260 din R.O.D.A.S., pentru a răspunde obiectivului principal al Curții de Conturi, așa cum a fost stabilit prin Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată:

*“ART. 1 (1) Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.[...]*

*ART. 21 (1) Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întreținere 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 de control/de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au reliefat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate, prezentate mai jos:

#### A. CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACTIVITATEA DE AUDIT ȘI CONTROL DESFĂȘURATĂ

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

Cu privire la acest obiectiv au fost identificate abateri, precum necuprinderea în bugetul entității, pe cheltuieli, a fondului de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local, a obligațiilor entității către personalul din învățământul preuniversitar cu privire la decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă (U.A.T.M. Tecuci).

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

Acțiunile de audit financiar ori de control efectuate au evidențiat abateri, ce au fost înscrise în actele de audit/ control întocmite, din care exemplificăm cu :

- neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare a activelor corporale de natura terenurilor și clădirilor în valoare de 1.565 mii lei (U.A.T.J. Galați) sau la U.A.T.M. Galați - 4.838 mii lei, reprezentând valoarea unor terenuri date în administrare la entități publice din subordinea acesteia;

- neînregistrarea obligațiilor de plată în evidența contabilă la momentul nașterii acestora cu influențe pe rezultatul exercițiului financiar (U.A.T.M. Galați - 2.238 mii lei); neînregistrarea veniturilor în evidența contabilă în perioada în care au luat naștere acestea (283 mii lei- A.C.O.R. –Filiala Județeană Galați);

- înregistrarea în conturile de cheltuieli a unor active de natura obiectelor de inventar sau mijloace fixe (U.A.T.C. Nicorești);
- neînregistrarea unor obligații de plată către furnizori decât la valoarea plătită, diferențele neachitate nefiind evidențiate deși reprezentau arierate (U.A.T.C. Nicorești - 103 mii lei);
- neactualizarea valorii de inventar a activelor corporale cu valoarea investițiilor efectuate la acestea, nefiind justificată menținerea valorii lucrărilor de reparații capitale în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" după recepția acestora (U.A.T.M. Galați - 789 mii lei);
- evidența contabilă eronată a patrimoniului public de către U.A.T.C. Vânători a condus la denaturarea rezultatelor financiare cu 887 mii lei, valoarea unui sector de drum județean inclus eronat în patrimoniul comunei.

**Cauzele** principale care au avut ca efect abateri ce au condus la denaturarea datelor și informațiilor cuprinse în situațiile financiare sunt urmare:

- necunoașterii prevederilor legale în domeniul financiar-contabil sau interpretării eronate a unor prevederi legislative;
- lipsei unor proceduri de lucru formalizate pe domenii de activitate, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective;
- exercitării defectuoase a controlului financiar preventiv propriu și a auditului public intern;
- organizării și conducerii contabilității sintetice și analitice fără respectarea prevederilor legale;
- neținerii la zi a registrelor contabile;
- neîntocmirii bilanțelor de verificare analitice și a bilanței de verificare sintetice, a situațiilor financiare pe baza elementelor patrimoniale înregistrate la un moment dat, respectiv nepunerii de acord a datelor și neluarea măsurilor pentru identificarea și corectarea erorilor etc.

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

Urmare evaluării activităților de control și de audit intern al entităților verificate s-au constatat deficiențe după cum urmează:

- nu au fost actualizate normele proprii de exercitare a activității de audit intern de către A.C.O.R.-Filiala Județeană Galați;
- entități din subordinea U.A.T.M. Tecuci care fie nu au organizat, fie au organizat necorespunzător controlul intern ( S.C. Ecoprest Tec S.R.L. Tecuci, S.C. Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci, S.C. Rampa Rateș S.R.L. Tecuci);

O particularitate aparte o reprezintă activitatea de audit public intern realizată la nivelul comunelor din județul Galați care s-au asociat în conformitate cu art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, respectiv

*"ART. 24(1<sup>^</sup>1) **Instituțiile publice locale, inclusiv cele prevăzute la art. 54 alin. (7), precum și cele care nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea integrală a cheltuielilor secțiunii de funcționare cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale, cu precădere în domeniile ce privesc activitățile de control, audit, inspecție, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică sau prin asociații de dezvoltare intercomunitară înființate potrivit legii."***

Astfel, noua formă de asociere Filiala Județeană Galați a Asociației Comunelor din România a prestat serviciile de audit public intern la unitățile administrativ teritoriale de pe raza județului Galați în baza unor acorduri de cooperare încheiate bilateral, dar care au solicitat pentru serviciile prestate costuri peste nivelul legal dat de cota-parte pe zi de activitate/auditor, conducând la prejudicii în sarcina unităților administrativ teritoriale care nu au demonstrat că asocierea s-a efectuat în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate, respectiv că *"nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea integrală a cheltuielilor secțiunii de funcționare"*.

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

Abaterile rezultate în urma acțiunilor de control/audit, ce au fost consemnate în actele întocmite în perioada de referință cu privire la acest obiectiv și care au condus la raportarea de venituri suplimentare, au fost:

- nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoane fizice și juridice (U.A.T.C. Tudor Vladimirescu, U.A.T.O. Tg Bujor, U.A.T.M. Galați, U.A.T.C. Liești);

- nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea taxei de habitat, a majorărilor de întârziere aferente serviciului de apă, taxei de salubritate, a taxei de alimentație publică, precum și a impozitului pe mijloacele de transport de către U.A.T.O. Târgu Bujor. De asemenea, s-a constatat la U.A.T.O. Târgu Bujor că nu au fost urmărite în vederea încasării creanțe din amenzi ori impozite pentru care s-a prescris dreptul de a mai solicita executarea silită (232 mii lei) sau nu a stabilit, facturat și încasat penalități de întârziere pentru contractele de lucrări neexecutate în termenul contractual de către antreprenori (10 mii lei);

- s-au estimat venituri suplimentare de 391 mii lei ca urmare nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării a impozitului pe spectacole, taxei pe teren și taxei pe susținerea activității de ecarisaj;

- nerespectarea cuantumului tarifelor stabilite de consiliul local pentru serviciile prestate (S.C. Piețe Prest Tec S.R.L. Tecuci - 112 mii lei), dar și prestarea unor servicii, facturarea acestora fără aplicarea de penalități pentru întârzierea la plată (S.C. Ecoprest Tec S.R.L. Tecuci - 28 mii lei);

- nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea despăgubirilor convenite conform clauzelor contractuale, de către U.A.T.C. Scânteiești urmare rezilierii contractelor de concesiune, venituri suplimentare estimate la 1.814 mii lei;

- nestabilirea, neînregistrarea și neplata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe profit în sumă estimată de 1.800 mii lei, aferentă activităților economice (servicii de audit public intern, delegare de forță de muncă la primăriile de comune) desfășurate de Filiala Județeană Galați a Asociației Comunelor din România în comun cu unitățile administrativ-teritoriale de pe raza județului Galați, demonstrând comportamentul fiscal specific agenților economici și pentru care nu a facturat serviciile prestate și nu și-a declarat obligațiile la bugetul de stat;

- neexercitarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea creanțelor bugetare de către : U.A.T.C. Corod, U.A.T.C. Suhurlui, U.A.T.C. Nicorești, U.A.T.C. Piscu etc.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la încălcarea legii sau a altor norme generatoare de venituri suplimentare sunt:

- neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la înregistrarea, evidențierea, urmărirea și stingerea creanțelor convenite bugetului local ori de stat;

- neimplementarea Codului controlului intern și nestabilirea riscurilor aferente acestor activități.

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

Abaterile rezultate în urma acțiunilor de control/audit efectuate cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare au fost:

- neplata redevenței de către societățile comerciale cu capital majoritar al U.A.T.M. Tecuci, S.C. Piețe Prest Tec S.R.L. Tecuci și S.C. Rampa Rateș S.R.L., datorată pentru concesiunea de bunuri din proprietatea publică, în cuantumul stabilit de autoritatea deliberativă, generând venituri suplimentare de 2.539 mii lei;

- cheltuieli nelegale cu serviciile de telefonie în sumă de 61 mii lei (U.A.T.C. Tudor Vladimirescu, U.A.T.M. Galați, U.A.T.C. Scânteiești-25 mii lei);

- cheltuieli nelegale efectuate cu serviciile de audit public intern efectuate la nivelul comunelor ca urmare asocierii acestora într-o structură non-profit Asociația Comunelor din România, inclusiv cu acordurile de cooperare privind angajarea de personal pentru activitățile curente ale entităților publice respective (contabilitate, salubritate, etc) prin intermediul structurii asociative, nefiind respectate principiile de eficiență, eficacitate și economicitate așa după cum s-a stabilit prin actele normative în vigoare (Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale),

nelegalitatea fiind dată de faptul că la stabilirea sumelor de plată pentru serviciile audit public intern nu s-a ținut seama de cota parte acțiune/zi/auditor fiind percepute sume de prestator și plătite de comune și pentru perioade de timp în care nu s-au prestat servicii iar în cazul celorlalte acorduri prin care ACOR furniza forță de muncă comunelor, acestea din urmă nu au urmărit corespondența între numărul posturilor vacante din statele de funcții și numărul de personal solicitat de la prestator care a fost mai mare, contrar hotărârilor autorităților deliberative de aprobare a schemei de personal în limita prevăzută de efectuare a cheltuielilor de personal (U.A.T.C. Tudor Vladimirescu - 52 mii lei, U.A.T.C. Piscu -14 mii lei, U.A.T.C. Buciumeni -31 mii lei, U.A.T.C. Fârțânești - 30 mii lei, U.A.T.C. Jorăști - 82 mii lei, U.A.T.C. Negrilești - 29 mii lei, U.A.T.C. Scânteiești - 54 mii lei, U.A.T.C. Vlădești - 41 mii lei, U.A.T.C. Nicorești - 35 mii lei, U.A.T.C. Liești - 364 mii lei, U.A.T.C. Vânători - 25 mii lei, U.A.T.C. Corod - 27 mii lei) ;

- alocații acordate de la bugetele locale pentru sprijinirea cultelor fără respectarea prevederilor legale privind documentația necesară acordării și/sau fără respectarea prevederilor legale privind justificarea modului de utilizare a acestora (U.A.T.C. Piscu-13 mii lei, U.A.T.C. Fârțânești - 30 mii lei, U.A.T.C. Vânători -111 mii lei , U.A.T.C. Corod - 25 mii lei);

- plăți nelegale efectuate la nivelul și a terțiarilor acestuia reprezentând: stabilirea eronată a drepturilor dispuse prin hotărâri judecătorești personalului din învățământ, fie din aplicarea indicelui de inflație, fie prin plata acestor drepturi și unor persoane care nu au fost parte în litigiu (U.A.T.O. Târgu Bujor - 44 mii lei, U.A.T.C. Fârțânești - 13 mii lei, U.A.T.C. Scânteiești - 5 mii lei);

- cheltuieli nelegale cu ajutorul de încălzire , în sensul că s-au efectuat pentru persoane care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate: U.A.T.C. Fârțânești - 11 mii lei,

- s-a constatat că o decizie managerială neconformă a condus la pierderea finanțării de la bugetul de stat a contravalorii parțiale a produselor din Programul "Laptele și cornul" și la obligarea entității de către instanța judecătorească pentru efectuarea plăților restante, inclusiv a costurilor cu cheltuielile de judecată, de executare silită, efortul financiar trebuind a fi efectuat din bugetul local (U.A.T.J. Galați - 261 mii lei) sau asigurarea finanțării cheltuielilor curente și parțial a celor de capital (345 mii lei) pentru Spitalul Orășenesc Târgu Bujor, deși nu este o entitate în subordinea, coordonarea ori sub autoritatea U.A.T.J. Galați;

- finanțări nerambursabile efectuate fără respectarea prevederilor legale au fost efectuate de către U.A.T.M. Galați pentru cultura scrisă, acțiuni culturale și asociații și cluburi sportive (1.000 mii lei);

- administrarea deficitară a patrimoniului public (terenuri) care a condus la neînchirierea unei suprafețe de teren de 592 ha și neîncasarea la bugetul local a chiriei aferente care a fost estimată la 918 mii lei pentru anul 2013-2014, având la bază cuantumul chiriei pentru aceeași suprafață stabilit de entitate în anul anterior estimării, dar și exploatarea abuzivă a terenului de către terțe părți, acțiuni formulate la instanța judecătorească pentru recuperarea potențialelor venituri de către entitate (U.A.T.M. Galați);

- lucrări plătite și neexecutate s-au constatat la: U.A.T.M. Galați (42 mii lei), U.A.T.M. Tecuci (1.434 mii lei-servicii ecarisaj), U.A.T.O. Târgu Bujor (20 mii lei) ;

- cheltuieli ineficiente efectuate de la bugetul local al U.A.T.M. Tecuci (132 mii lei) pentru plata sumelor dispuse prin hotărâri judecătorești ca urmare anulării actelor administrative emise de ordonatorul principal de credite privind disponibilizarea personalului;

- utilizarea nelegală a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată ce au fost repartizate pentru plata arieratelor și care au fost utilizate pentru plata unor datorii curente-U.A.T.C. Negrilești - 92 mii lei;

- cheltuieli nelegale cu plata drepturilor de natură salarială s-au constatat la U.A.T.C. Negrilești - 22 mii lei, U.A.T.C. Jorăști - 23 mii lei;

- nerespectarea principiilor celor 3E (economicitate, eficiență și eficacitate) de către U.A.T.C. Vlădești - 17 mii lei care a achiziționat proiecte/studii în condițiile în care anterior achiziționase și recepționase aceleași servicii pentru aceleași obiective;

- U.A.T.C. Vânători a efectuat cheltuieli nelegale de la bugetul local (118 mii lei) pentru reabilitarea unui drum județean și a utilizat nelegal sumele repartizate de către U.A.T.J. Galați pentru drumuri comunale (310 mii lei) , în sensul că s-au efectuat lucrări la alte tipuri de drumuri (străzi) care se suportă de la bugetele comunelor;

- plata fondurilor publice în lipsa fie a angajamentelor legale, fie a documentelor justificative (situații de lucrări) de către U.A.T.C. Suhurlui - 91 mii lei;



- cheltuieli nelegale în valoare estimată de 11 mii lei, efectuate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.C. Scânteiești pentru activități care nu au legătură cu activitatea entității.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la încălcarea legii sau a altor norme, generatoare de prejudicii sunt:

- necunoașterea și /sau nerespectarea prevederilor legale;
- decizii manageriale neinspirate;
- neurmărirea modului de realizare a veniturilor ori de lichidarea cheltuielilor;

#### **f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**

Acesta este unul din obiectivele pentru care nu s-au prevăzut distinct credite bugetare în conturile de execuție ale entităților verificate, dar preocuparea pentru protecția mediului a rezultat din contractele încheiate de entități pentru salubritate, pentru neutralizarea deșeurilor de origine animală, acestea din urmă evidențiind abateri care au condus la plata unor fonduri publice pentru servicii neprestate (U.A.T.C. Piscu, U.A.T.C. Fârțânești).

Acțiunile desfășurate la unitățile administrative-teritoriale de la nivelul comunelor au evidențiat abateri privind încheierea de angajamente legale de către acestea cu persoane juridice autorizate în colectarea deșeurilor animale, fără respectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate, în sensul că entitățile publice au efectuat plăți pentru servicii neprestate, motivat de obiectul contractului care prevede plata unei cote lunare indiferent dacă sunt deșeuri animale ori nu de ridicat de pe domeniul comunelor.

Cauza care a condus la angajarea din fonduri publice a unor servicii chiar și în condiții de neefectuare a acestora o reprezintă legislația în vigoare care obligă consiliile locale să încheie contracte pentru neutralizare deșeuri animale în caz contrar fiind aplicate de organele abilitate sancțiuni contravenționale a căror valoare maximă este la nivelul plăților anuale efectuate în contul contractelor încheiate.

Pentru remedierea unor astfel de abateri, în actele de control/audit încheiate la nivelul Camerei de Conturi Galați s-au efectuat propuneri legislative pentru a fi eliminată obligativitatea contractării acestor servicii și pentru a fi introdusă prevederea potrivit căreia serviciile să fie prestate la cererea unităților administrativ teritoriale.

## **B. ALTE REZULTATE**

### **1. Aplicarea prevederilor pct. 23 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu privire la abateri care, conform prevederilor legale, constituie contravenții în competența de constatare și sancționare a altor autorități/instituții publice decât Curtea de Conturi**

Adrese de solicitare pentru efectuarea verificării și aplicarea de sancțiuni s-au dispus către următoarele autorități publice:

#### **a) Agenția Națională a Achizițiilor Publice (A.N.A.P.):**

- sesizarea unor aspecte de încălcare a legislației achizițiilor publice constatate ca urmare a acțiunilor desfășurate la U.A.T.C. Măstăcani, U.A.T.O. Târgu Bujor, U.A.T.C. Corod, U.A.T.C. Jorăști, U.A.T.C. Fârțânești, U.A.T.M. Galați, U.A.T.M. Tecuci.

Dintre abaterile constatate și pentru care legislația prevede sancțiuni contravenționale în sarcina de aplicare a A.N.A.P., enumerăm: divizarea contractelor pentru evitarea alegerii procedurii de achiziție corespunzătoare, neutilizarea mijloacelor electronice în procentul legal prevăzut pentru achiziții publice, neorganizarea activității de achiziții publice, neraportarea în termenul legal a achizițiilor din anul precedent, etc.

La solicitările adresate, A.N.A.P. a comunicat instituției noastre fie rezultatul verificărilor efectuate care au confirmat cele sesizate de instituția noastră, fie că vor avea în vedere inițierea unor proceduri de supraveghere a aspectelor semnalate, fără ca până la data întocmirii prezentului raport să ni se fi comunicat rezultatul verificărilor solicitate.

#### **b) Inspectoratul de Stat în Construcții:**

- sesizarea unor aspecte de încălcare a legislației în construcții ca urmare a acțiunilor desfășurate la U.A.T.C. Scânteiești, U.A.T.M. Galați, U.A.T.M. Tecuci, precum: autorizarea execuției lucrărilor de construcții, recepția obiectivelor de investiții, realizarea de lucrări de construcții fără proiecte, execuția lucrărilor de investiții fără verificarea calității acestora de către personal de specialitate, etc.

Urmare solicitărilor efectuate am fost informați de către entitatea sesizată cu privire la verificarea acestora și la sancțiunile contravenționale aplicate.

#### **c) Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați**

- au fost sesizate aspecte constatate și a căror sancțiune contravențională revine D.R.G.F.P. Galați, precum: lipsa documentelor justificative (U.A.T.C. Corod, Măstăcani), modul de înregistrare la operatorul economic a veniturilor obținute ca urmare derulării unor relații contractuale cu entitate publică (Filiala Județeană Galați a Asociației Comunelor din România).

### **2. Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii**

În anul 2015 au fost dispuse verificări cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin 104 decizii , după cum urmează:

a) au fost incluse în Programul anual de activitate pe anul 2015, 93 de acțiuni distincte, din care 74 decizii emise pentru entități finanțate de la bugetul local.

De precizat este faptul că parte din deciziile verificate au fost emise în anii 2008, 2010, 2011 și până la zi. Rezultatul verificărilor a concluzionat în cele mai multe din cazuri că entitățile nu au implementat integral măsurile dispuse, valorificându-se constatările printr-o altă decizie de prelungire a termenului inițial acordat.

b) 30 de decizii au fost incluse ca obiective distincte de verificat cu ocazia acțiunilor de control/audit cuprinse în Programul anual de activitate pe anul 2015, în conformitate cu prevederile pct. 352 din regulament la toate entitățile aparținând administrației publice locale și pentru care măsurile dispuse prin deciziile anterioare emise pentru remedierea deficiențelor constatate nu au fost constatate ca fiind duse la îndeplinire și nu au făcut obiectul unor note de constatare. Dintre acestea 10 decizii au fost considerate integral îndeplinite, pentru celelalte urmând să mai depună diligențe pentru implementarea integrală.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat, pentru cele mai multe cazuri, că măsurile dispuse pentru abaterile generatoare de prejudicii nu s-au dus la îndeplinire, în sensul recuperării efective a prejudiciilor/veniturilor suplimentare, motivat de litigiile formulate de entitățile auditate/controlate, fie împotriva beneficiarilor de sume constatate ca prejudicii (salariați, persoane juridice etc.), fie împotriva deciziilor/încheierilor emise de structurile Curții de Conturi.

### **3. Acțiuni de verificare a argumentelor invocate de conducerea entităților pentru prelungirea termenului dispuse prin decizii**

În conformitate cu prevederile pct. 235 și pct. 236 din regulament, Camera de Conturi Galați a dispus verificarea argumentelor invocate de conducerea entităților în susținerea solicitării de prelungire a termenului stabilit în decizie, pentru care s-a solicitat includerea în Programul anual de activitate.

Astfel de solicitări au fost supuse verificării de către auditorii publici externi delegați, iar urmare verificărilor fie s-au confirmat argumentele și s-au acordat noi termene de ducere la îndeplinire, fie nu s-a justificat solicitarea, caz în care s-a respins cererea acestora de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire (ex. U.A.T.C. Gohor, U.A.T.C. Smârdan, U.A.T.C. Pechea, U.A.T.C. Reditu, S.C. Rampa Rateș S.R.L. Tecuci).

Cele mai întâlnite argumente în solicitarea de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii sunt cele referitoare la termenele de judecată aferente litigiilor formulate pentru anularea măsurilor respective sau pentru recuperarea prejudiciilor de la persoanele fizice ori juridice constatate ca fiind răspunzătoare.

#### **4. Acțiuni de control tematic ori de audit al performanței**

În Programul de activitate pe anul 2015 al Camerei de Conturi Galați au fost incluse următoarele acțiuni, care se află în curs de valorificare la momentul întocmirii prezentului raport:

- Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații);
- Situația, evoluția și modul de gestionare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea ocoalelor silvice;
- Acțiunea de audit al performanței privind acordarea și utilizarea fondurilor pentru activitatea de dezăpezire și întreținere a drumurilor județene și comunale pe perioada de iarnă ca parte a serviciului public de salubritate.

Entitățile administrației publice locale supuse verificării din prisma tematicilor menționate anterior, la data raportării sunt în curs de valorificare; acestea au fost selectate în urma unei documentări prealabile care să justifice efortul și resursele financiare și materiale utilizate pentru instrumentarea acestor aspecte.

### **IV. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI**

#### **1. Concluziile**

Pentru exercițiul bugetar al anului 2014, Camera de Conturi Galați a efectuat și are în curs de valorificare misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară ale entităților publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale stabilite prin lege, precum și acțiuni de audit al performanței și de control tematic, care au fost stabilite prin Programul anual de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi a României.

Prin acțiunile de verificare desfășurate de Camera de Conturi Galați s-au urmărit, în principal, obiective precum:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale;
- exactitatea și realitatea situațiilor financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern);
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- calitatea gestiunii economico-financiare, în sensul verificării inventarierii și reevaluării elementelor patrimoniale, respectării prevederilor legale cu privire la proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, modul de constituire și utilizare a fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu privire la cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital, acordarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea UAT-urilor etc.;
- modul de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al UAT-urilor.

Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi Galați au fost derulate în vederea detectării neregulilor, cazurilor de risipă, de fraudă în utilizarea nelegală a resurselor bugetare, respectiv a constatării gradului în care situațiile financiare auditate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitățile verificate, precum și de evaluare a activităților de control intern și de audit public intern.

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate, auditorii publici externi au exprimat prin rapoartele de audit financiar întocmite același număr de opinii adverse, ca urmare a constatării nerespectării principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, sau ca urmare constatării unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale (Filiala Județeană Galați a Asociației Comunelor din România, Scânteiești, Măstăcani).

Prin actele de control/audit încheiate ca urmare a acțiunilor desfășurate s-au constatat abateri/erori, ca urmare încălcării prevederilor legale privind: finanțele publice locale, Codul de

procedură fiscală, acte normative specifice, referitoare la proprietatea publică, contabilitate, salarizare, achiziții publice etc.

Ponderea majoritară a prejudiciilor constatate este reprezentată de subvențiile de la bugetele locale acordate pentru susținerea cultelor, a asociațiilor și fundațiilor acordate fără respectarea prevederilor legale, dar și prejudicii ca urmare încălcării legislației achizițiilor publice, coroborat cu nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește lichidarea cheltuielilor.

Printre abaterile financiar-contabile cele mai reprezentative se enumeră: deficiențele constatate cu privire la inventariere, reevaluarea activelor corporale, neconcordanțe între evidența fiscală și cea raportată în situațiile financiare, executarea silită a creanțelor bugetelor locale defectuoasă sau care lipsește în totalitate, neimplementarea controlului intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu.

Veniturile suplimentare la bugetele locale constatate sunt reprezentate de majorările de întârziere necalculate, neînregistrate și neurmărite în vederea încasării, aferente creanțelor bugetului local neîncasate în termenul legal, neaplicarea prevederilor Codului fiscal pentru bunurile impozabile (impozit pe clădiri, impozit pe teren, taxă pentru autorizarea activităților desfășurate de agenții economici).

Constatările din actele de control încheiate au ca principală cauză neimplementarea sau implementarea necorespunzătoare a controlului intern de către entitățile verificate, aceasta fiind ea însăși o constatare în conținutul actelor de control, insuficienta personalului, slaba pregătire profesională a acestora, necunoașterea prevederilor legale.

## **2. Recomandările**

Urmare constatărilor înscrise în actele de control/audit întocmite, în vederea înlăturării abaterilor constatate, s-au dispus recomandări/măsuri în corespondență cu cauzele și împrejurările care au generat abaterile constatate, în vederea îmbunătățirii managementului pentru realizarea obiectivelor entităților, a îmbunătățirii activității entităților din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc., precum și pentru obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. se recomandă:

- inventarierea și evaluarea anuală a masei impozabile, anterior întocmirii proiectului de buget local;
- îmbunătățirea activității de programare bugetară atât a veniturilor bugetare, cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora;
- implementarea unor sisteme informatice care să respecte prevederile legale și care să asigure stabilirea, evidențierea, urmărirea și raportarea stadiului încasării veniturilor proprii, urmărirea derulării contractelor de închiriere, concesiune, asociere și vânzare de active din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale;
- monitorizarea sistematică și permanentă a stadiului încasării veniturilor și efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare;
- întărirea controlului cheltuielilor publice prin care să se urmărească economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice alocate pentru finanțarea acestora;
- acordarea drepturilor salariale cu respectarea prevederilor legale care le reglementează;
- întocmirea programului anual de achiziții publice și actualizarea acestuia pe parcursul exercițiilor bugetare. Luarea măsurilor pentru intrarea în legalitate privind atribuirea contractelor de achiziții publice, derularea lucrărilor de investiții în concordanță cu clauzele contractuale, precum și recepționarea lucrărilor de investiții realizate;
- organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere și reevaluare a patrimoniului, înregistrarea rezultatelor acestor operațiuni conform prevederilor legale, precum și elaborarea procedurilor proprii privind inventarierea;
- îmbunătățirea sistemelor de supraveghere și control;
- acordarea unei atenții mai mari și în mod special, acelor domenii pentru care auditul intern și extern continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- implementarea unor sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local.