



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi a județului Giurgiu

Sos. București, bloc 111, scara A+B, Giurgiu

Telefon: 0246/217.626; Fax 0246/21.76.34

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: ccgiurgiu@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014
la nivelul județului Giurgiu

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi a României, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată. al României nr.238/03.04.2014, își desfășoară activitatea în mod autonom și exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuintare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

Camera de Conturi a județului Giurgiu este structură teritorială a Curții de Conturi a României, funcționând în baza dispozițiilor art. 8 alin. (2) din legea mai sus menționată, având competența să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din situațiile financiare verificate, asigurându-se că:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Asupra datelor înscrise în conturile de execuție nicio altă autoritate nu se poate pronunța decât provizoriu.

Atribuțiile Curții de Conturi privind efectuarea auditului performanței sunt prevăzute la art.21 alin.(2) și art.28 din legea mai sus menționată. Conform acestor prevederi, camera de conturi exercită auditul asupra gestiunii bugetului general consolidat, precum și asupra oricăror fonduri publice, efectuând o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care o entitate publică, un program, un proiect, un proces sau o activitate utilizează resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi a Județului Giurgiu, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat în verificarea formării, întrebuintării și utilizării fondurilor publice de către instituțiile din administrația

Camera de Conturi a județului Giurgiu

publică locală, precum și administrarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin constatările și recomandările formulate s-au urmărit diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirii obiectivelor propuse la nivelul programului/proiectului/procesului/activității sau entității auditate.

Urmare acțiunilor desfășurate, camera de conturi elaborează și transmite rapoarte referitoare la finanțele publice locale, unităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale.

2. Domeniul supus auditării

Misiunile de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea situațiilor financiare ale bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, cât și controlul modului de gestionare a patrimoniului administrat de regiile autonome și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

• Structura și execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Giurgiu, pentru anul 2014, este prezentată în tabelul de mai jos:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	581.933	544.782	37.151
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	79.711	80.553	-842
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	69.706	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-

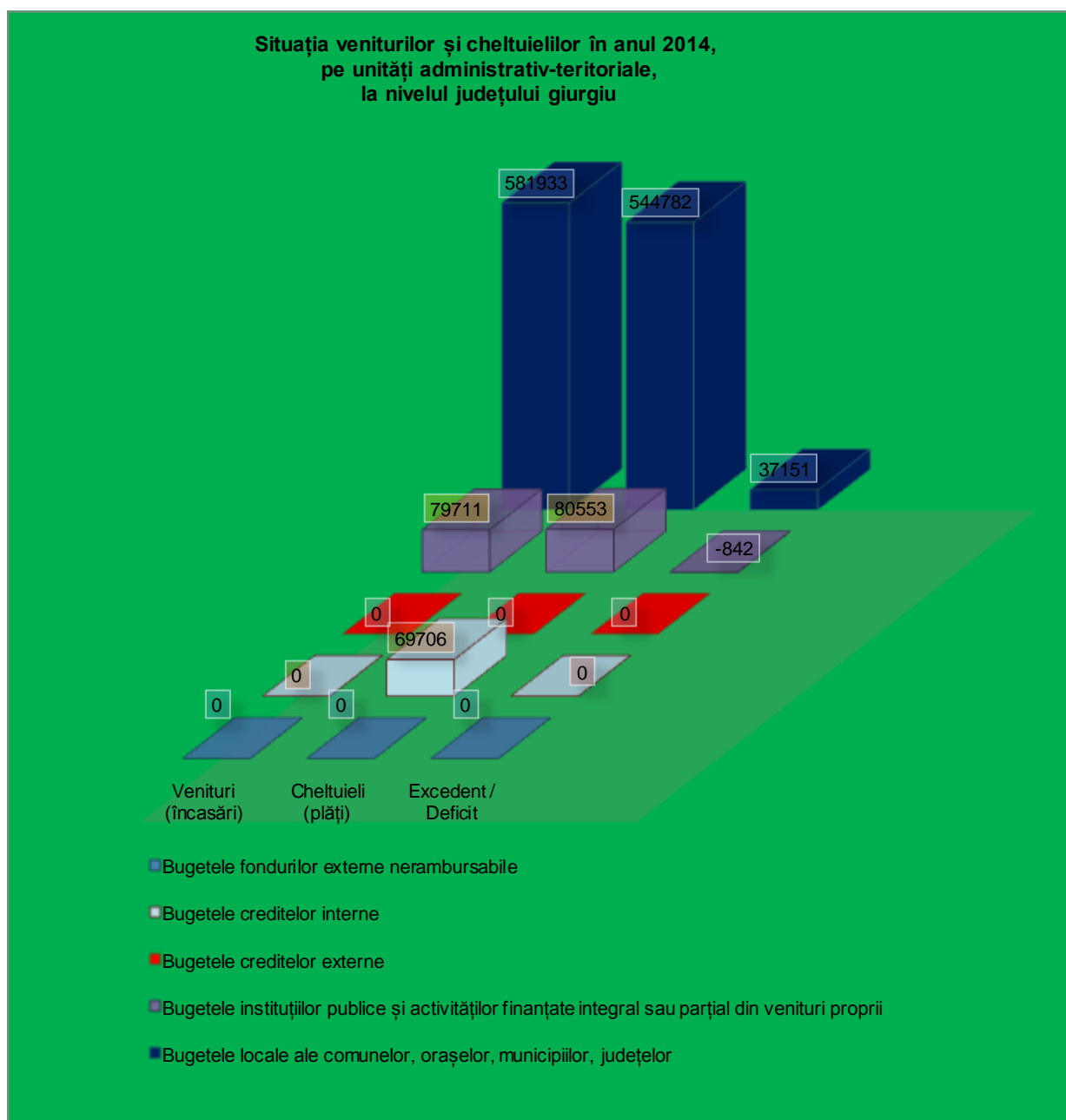
Din datele prezentate rezultă că, la nivelul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale au fost încasate venituri în sumă de 581.933 mii lei și s-au efectuat plăți în sumă de 544.782 mii lei, înregistrându-se un excedent de 37.151 mii lei.

Entitățile finanțate din bugetele instituțiilor publice și din activități generatoare de venituri proprii, au înregistrat venituri în sumă de 79.711 mii lei și cheltuieli în sumă de 80.553 mii lei, rezultând un deficit de 842 mii lei.

În anul 2014, bugetul creditelor interne prezintă cheltuieli în valoare de 69.706 mii lei, datorate creditelor contractate de entități de la bănci comerciale sau trezorerie.

Camera de Conturi a județului Giurgiu

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



• *Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014 agregate pe ansamblul județului Giurgiu, 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 prezentată în tabelul de mai jos.*

Camera de Conturi a județului Giurgiu

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	238.672	338.075	252.750	105,89	74,76
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	102.095	110.686	94.007	92,07	84,93
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	177.534	270.031	264.805	149,15	98,06
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	13.049	18.266	15.428	118,23	84,46
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	126.015	75.216	34.654	27,49	46,07
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	657.365	812.274	661.644	100,65	81,45

Din analiza datelor privind execuția veniturilor bugetelor locale rezultă următoarele:

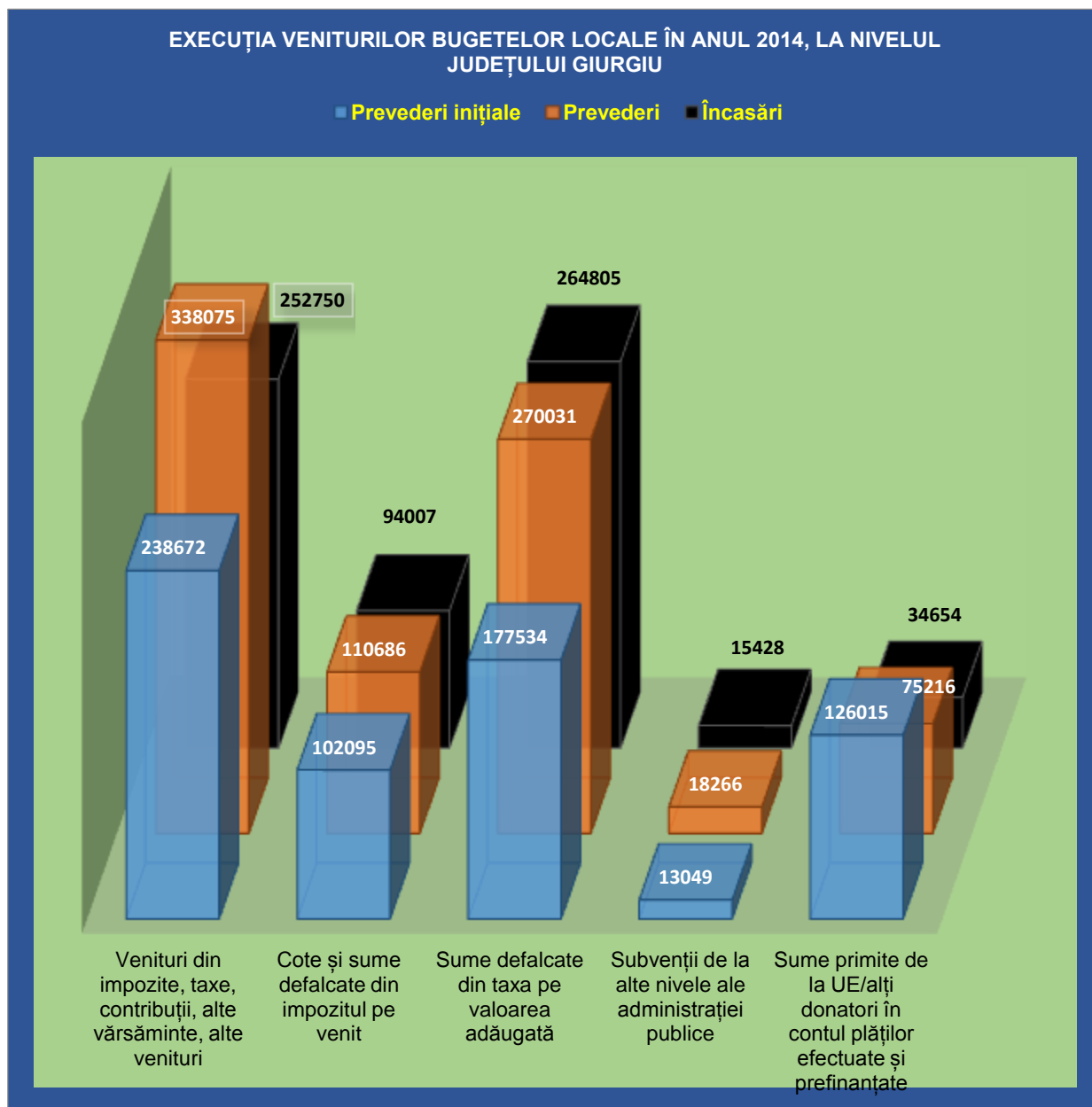
- încasările totale au reprezentat 100,65% față de prevederile anuale inițiale (fiind influențate de un grad ridicat de încasare a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvențiile de la alte nivele ale administrației publice) și 81,45% față de prevederile definitive (influența negativă rezultând din sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări și din venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri);
- veniturile proprii au fost realizate în procent de 105,89% față de prevederile anuale inițiale și de 74,76% față de prevederile bugetare definitive;
- cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 92,07% față de prevederile anuale inițiale și 84,93% față de prevederile definitive;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au reprezentat 149,15% față de prevederile anuale inițiale și 98,06% față de prevederile definitive;
- subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte administrații au reprezentat 118,23% față de prevederile anuale inițiale și 84,46% față de prevederile definitive;
- sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări au reprezentat 27,49% față de prevederile anuale inițiale și 46,07% față de prevederile definitive.

Nerealizarea integrală a veniturilor proprii prevăzute în bugetele locale s-a datorat, în principal, unei insuficiente preocupări atât a ordonatorilor de credite cât și a persoanelor cu atribuții privind încasarea creanțelor, la care se adaugă în unele cazuri fundamentarea nerealistă a veniturilor în procesul de evaluare bugetară prin cuprinderea unor venituri mai mari decât cele realizabile pe o anumită sursă de venit, precum și neaplicarea procedurilor legale pentru executarea silită a creanțelor bugetare.

Acest fapt indică un grad redus de autonomie financiară, unitățile administrativ-teritoriale fiind dependente într-o măsură excesivă de finanțările primite din alte surse decât cele proprii.

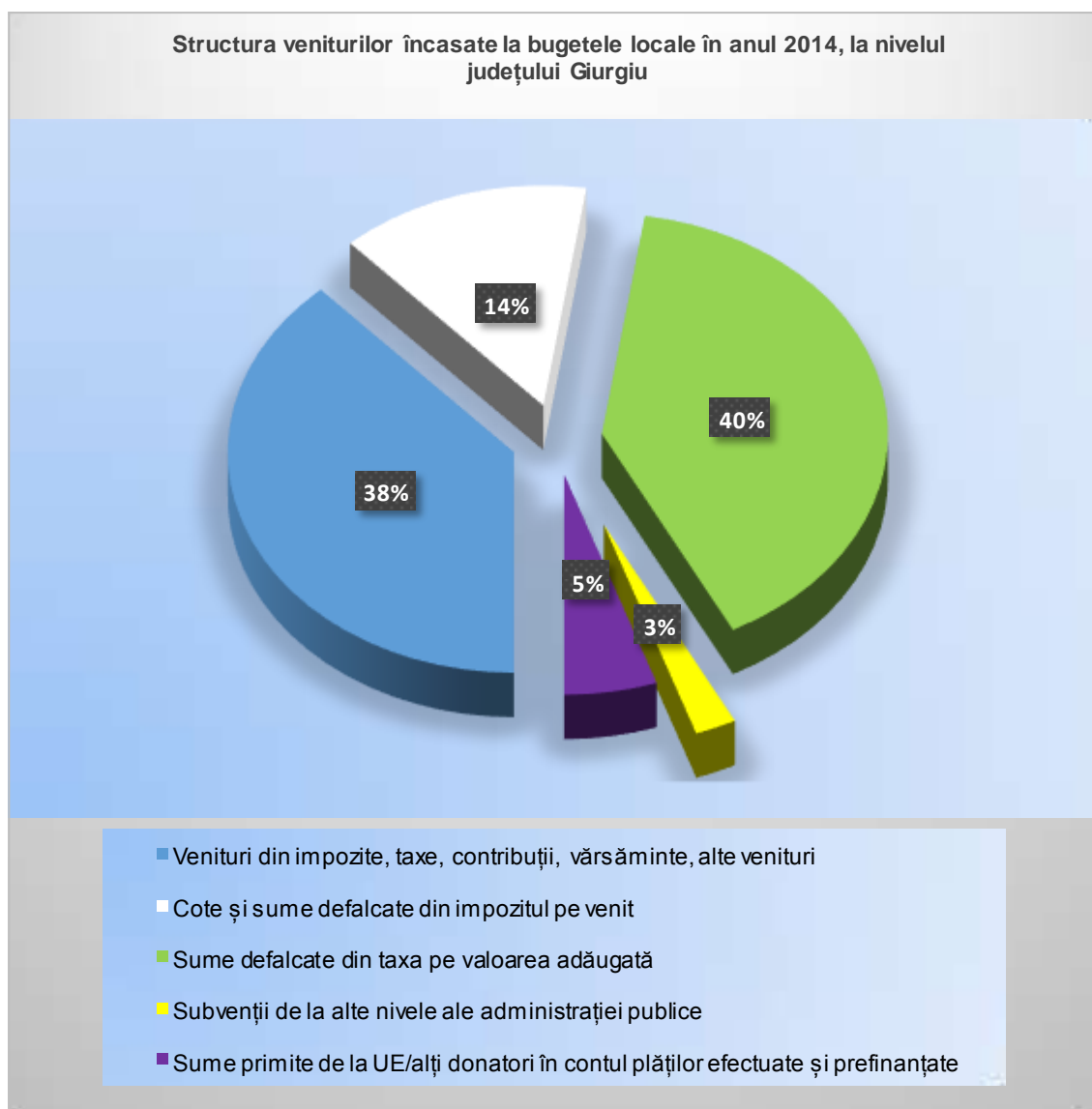
Camera de Conturi a județului Giurgiu

Grafic, execuția pe ansamblul județului Giurgiu a bugetelor locale, pe categorii de venituri, încasările realizate comparativ cu prevederile bugetare anuale inițiale și definitive, se prezintă astfel:



Camera de Conturi a județului Giurgiu

Grafic, structura veniturilor încasate la bugetele locale, în anul 2014, la nivelul județului Giurgiu, se prezintă astfel:



Din analiza datelor privind structura veniturilor încasate rezultă că sumele defalcate din TVA au reprezentat 40% din totalul încasărilor la bugetele locale în anul 2014, veniturile din impozite, taxe contribuții, vărsăminte, alte venituri au reprezentat 38%, sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțate au reprezentat 5%, iar subvențiile de la alte nivele ale administrației publice reprezintă 3% din încasările la bugetele locale în anul 2014.

Gradul redus de încasare a veniturilor proprii înregistrate de unitățile administrativ-teritoriale evidențiază accentuarea practicii de rezolvare a problemelor comunității prin accesarea și utilizarea fondurilor în special de la bugetul de stat, în detrimentul aplicării unor măsuri prevăzute de lege pentru realizarea veniturilor proprii.

Camera de Conturi a județului Giurgiu

• *Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014 este prezentată în tabelul următor:*

mii lei

mii lei	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	213.903	239.179	232.427	108,66	97,17
2.Bunuri și servicii	135.691	191.167	145.033	106,88	75,86
3. Dobânzi	9.450	7.540	6.059	64,11	80,35
4. Subvenții	3.605	2.375	2.277	63,16	95,87
5. Fonduri de rezervă	8.092	557	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	39.994	44.819	42.556	106,4	94,95
7. Alte transferuri	768	2.128	1.381	179,81	64,89
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	180.568	114.570	30.150	16,69	26,31
9. Asistență socială	14.028	14.523	10.148	72,34	69,87
10. Alte cheltuieli	5.790	8.472	6.494	112,15	76,65
11.Cheltuieli de capital	73.670	299.020	202.000	274,19	67,55
12. Operațiuni financiare	25.671	19.742	18.193	70,86	92,15
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-1.677	0	0
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	711.230	944.092	695.041	97,72	73,62

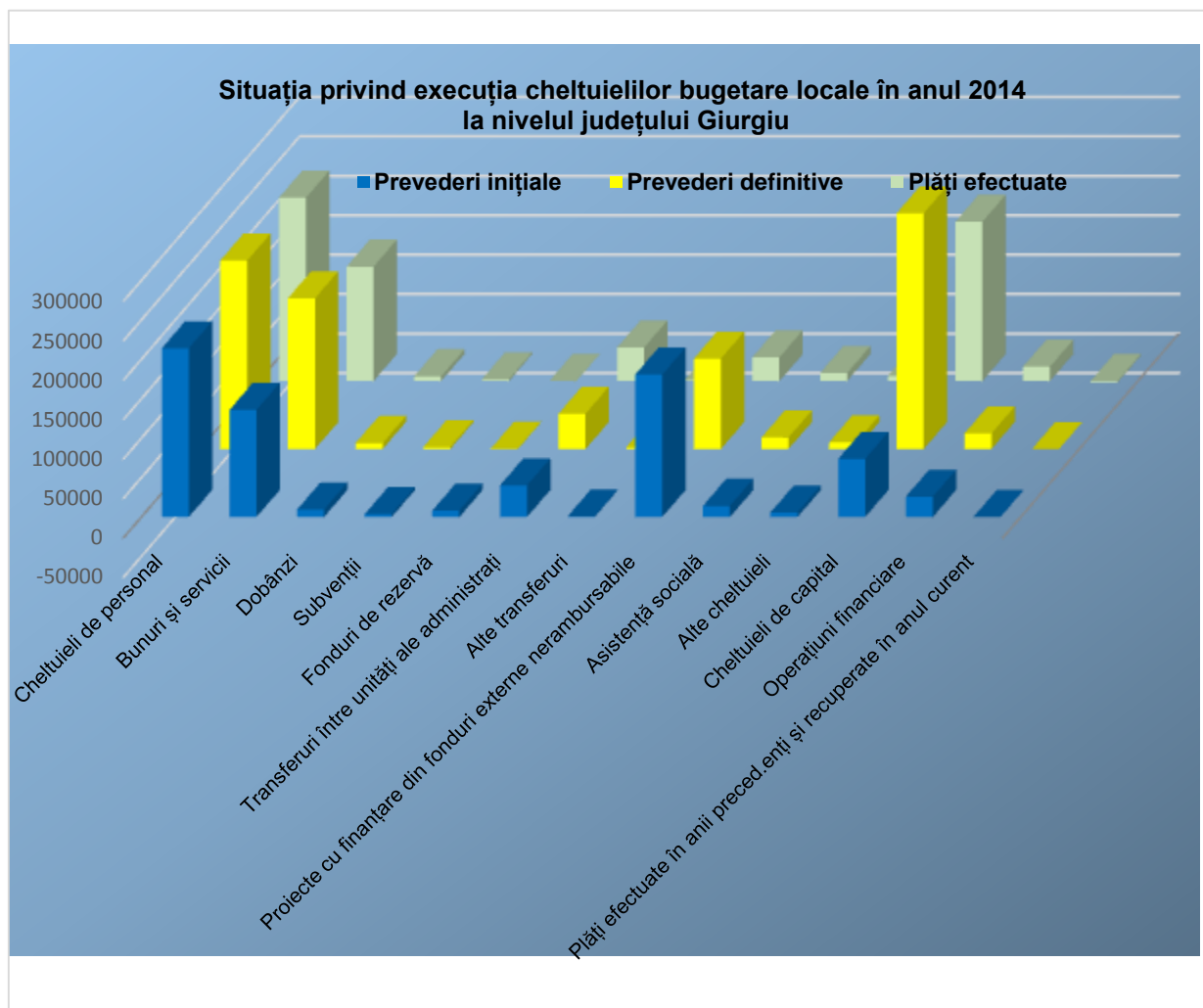
Din analiza datelor privind execuția cheltuielilor bugetelor locale rezultă că pe ansamblul județului, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 97,72% față de prevederile bugetare inițiale și 73,62% față de prevederile bugetare definitive.

Gradul de realizare a cheltuielilor a fost cuprins între 26,31% la proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și 97,17% la cheltuielile de personal.

Nerealizarea cheltuielilor a fost determinată în principal de nerealizarea veniturilor cât și de o fundamentare nerealistă a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare și de existența unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale, concretizate în incapacitatea de absorbție a unor sume din fondurile externe nerambursabile, ceea ce a condus la neasigurarea surselor de finanțare necesare la un nivel corespunzător.

Camera de Conturi a județului Giurgiu

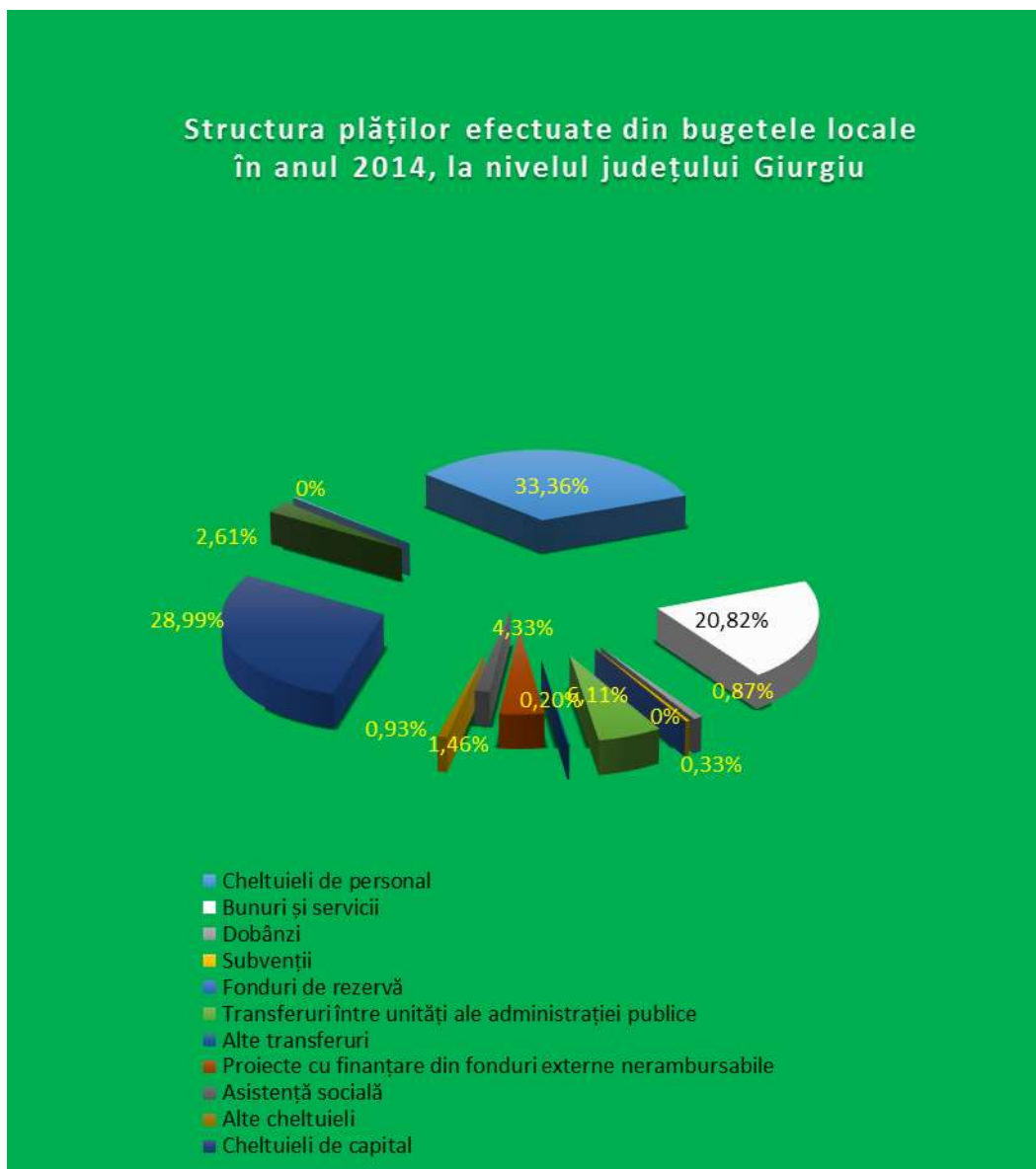
Grafic, execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale, pe anul 2014, se prezintă astfel:



În structura plățile efectuate din bugetele locale în anul 2014 ponderea cea mai mare o au cheltuielile de personal (33,36%), cheltuielile de capital (28,99%) și cheltuielile cu bunuri și servicii (20,82%), iar ponderea cea mai scăzută o dețin plățile efectuate din fondul de rezervă.

Camera de Conturi a județului Giurgiu

Grafic, structura plăților efectuate din bugetele locale în anul 2014, se prezintă astfel:



Camera de Conturi a județului Giurgiu

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

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	29	18	10	1
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	29	18	10	1
4.Procese verbale de constatare	18	18	0	0
5.Note de constatare	36	36	0	0
6.Decizii emise	25	16	9	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	149	121	28	0

Verificările efectuate pe categorii de acțiuni, se prezintă astfel:

❖ **18 misiuni de audit financiar**, urmare cărora s-au formulat opinii adverse pentru: UATJ Giurgiu, UATM Giurgiu, UATC Bulbucata, UATC Cosoba, UATC Florești Stoenеști, UATC Frătești, UATC Gogoșari, UATC Gostinu, UATC Putineiu, UATC Răsuceni, UATC Roata de Jos, UATC Stănești, UATC Stoenеști, UATC Toporu, UATC Ulmi, UATC Valea Dragului, UATC Vărăști și UATC Vedea.

❖ **10 acțiuni de control**, care au avut ca tematică:

- "Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțării rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale", efectuat la 2 entități: UATC Florești-Stoenеști și UATC Izvoarele;

- "Controlul fondurilor alocate prin bugetul MDRAP pentru unele programe derulate prin UAT", acțiune efectuată la 3 entități: UATC Băneasa, UATC Găiseni și UATC Săbăreni;

- "Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (asociații și fundații)", acțiune efectuată la UATM Giurgiu;

- "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.", acțiune efectuată la 4 societăți comerciale de interes local: S.C. Curățenie și Salubritate Rurală Comana SRL, S.C. Giurgiu Servicii Locale SA, S.C. Gospodarul Comunal Greaca, S.C. Gospodăria de Întreținere Peisagistică Colibași SRL.

❖ **1 misiune de audit al performanței**, care au avut ca tematică:

- "Auditul performanței activității privind colectarea impozitelor și taxelor locale", efectuată la UATO Mihăilești;

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	159	58	36,48
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	55	22	40,00
• consilii județene	1	1	100,00

Camera de Conturi a județului Giurgiu

• municipii	1	1	100,00
• orașe	2	0	0
• comune	51	20	39,22
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	104	36	34,62
• verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
• verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	36	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	20	4	20,00
4. Alte entități	0	0	0
TOTAL	179	62	34,64

Din analiza informațiile prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că s-au verificat 62 de entități, reprezentând 34,64% din entitățile care intră în competența de control a Camerei de Conturi Giurgiu, din care:

- 58 de ordonatori de credite, reprezentând 36,48%, din care: 22 ordonatori principali de credite (40%) și 36 ordonatori terțiari de credite (34,62%);
- 4 societăți comerciale de interes local reprezentând 20%.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	5.882	64	5.946
2. Prejudicii	7.225	30	7.255
3. Abateri financiar-contabile	144.411	0	144.411
Total sume	157.518	94	157.612

Rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate, pe tipuri de acțiuni se compun din:

- audit financiar - 153.475 mii lei, din care:
 - venituri suplimentare - 5.854 mii lei
 - prejudicii - 5.140 mii lei;
 - abateri financiar contabile - 142.481 mii lei.
- audit de conformitate (control) - 4.137 mii lei, din care:
 - venituri suplimentare - 92 mii lei
 - prejudicii - 2.115 mii lei;
 - abateri financiar contabile - 1930 mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

0	Venituri Suplimentare 1	Prejudicii 2	Abateri financiar contabile 3
1.UATJ GIURGIU - audit financiar, din care:			
- Activitatea proprie	494	1.654	17.981
	494	1.634	17.981

Camera de Conturi a județului Giurgiu

- Ordonator terțiar-Direcția Județeană de Transport Administrarea Drumurilor Județene și Control Trafic Giurgiu	0	13	0
- Ordonator terțiar-Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu	0	7	0
- Ordonator terțiar-Camera Agricolă Județeană Giurgiu	0	0	0
- Ordonator terțiar-Centrul de Asistență Medico-Socială Mogoșești	0	0	0
- Ordonator terțiar-Teatrul Tudor Vianu	0	0	0
- Ordonator terțiar-Direcția Județeană de Evidența Persoanelor Giurgiu	0	0	0
- Ordonator terțiar-Spitalul Județean Giurgiu	0	0	0
- Ordonator terțiar-Căminul pentru persoane vârstnice Singureni	0	0	0
- Ordonator terțiar-Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale	0	0	0
2. UATJ Giurgiu *) - control	-	-	-
3. UATM Giurgiu, din care:	0	139	28.883
- Activitatea proprie	0	139	28.608
- Ordonatorul terțiar-Colegiul Național Ion Măiorescu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Direcția de Impozite și Taxe Locale	0	0	275
- Ordonatorul terțiar-Grădinița cu Program Prelungit Dumbrava Minunată	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Grădinița cu Program Prelungit Scufița Roșie	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Grădinița cu Program Prelungit Prichindeii	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Liceul Teoretic Nicolae Cartoian	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Seminaul Teologic Ortodox Teoctist Patriarhul	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Școala Gimnazială academician Marin Voiculescu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Școala Gimnazială nr.3	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Școala Gimnazială Mihai Eminescu	0	0	0
4.UATC Băneasa	0	0	158
5.UATC Bolintin Deal *)	-	-	-
6.UATC Bucșani *)	-	-	-
7.UATC Bulbucata, din care:	133	21	0
- Activitatea proprie	133	18	0
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială Nichifor Crainic	0	3	0

Camera de Conturi a județului Giurgiu

8.UATC Călugăreni *)	-	-	-
9.UATC Cosoba, din care:	52	450	9.139
- Activitatea proprie	52	450	9.139
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1 Cosoba	0	0	0
10.UATC Cosoba *)	-	-	-
11. UATC Florești-Stoenești, din care:	9	405	4.236
- Activitatea proprie	9	405	4.236
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1 Florești	0	0	0
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.3 Palanca	0	0	0
12. UATC Frătești, din care:	0	52	230
- Activitatea proprie	0	48	230
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1 Frătești	0	4	0
13. UATC Găiseni	0	0	74
14. UATC Gogoșari, din care:	148	25	63
- Activitatea proprie	148	25	63
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială Marin Gh. Popescu	0	0	0
15. UATC Gostinu, din care:	26	31	917
- Activitatea proprie	26	31	917
- Ordonatorul terțiar-Școala Gimnazială nr.1	0	0	0
16. UATC Izvoarele	0	1.034	259
17. UATC Joița *)	-	-	-
18. UATC Oinacu *)	-	-	-
19.UATC Prundu *)	-	-	-
20.UATC Putineiu, din care:	458	112	0
- Activitatea proprie	458	112	0
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1 Putineiu	0	0	0
21. UATC Râsuceni, din care:	126	21	202
- Activitatea proprie	126	21	202
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială C-tin Stăncescu	0	0	0
22. UATC Roata de Jos, din care	2.567	575	78.265
- Activitatea proprie	2.567	575	78.265
23. UATC Săbăreni	0	5	80
24. UATC Stănești, din care:	98	0	76
- Activitatea proprie	98	0	45
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1 Stănești	0	0	31
25. UATC Stoenești, din care:	104	847	915
- Activitatea proprie	104	847	915
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1 Stoenești	0	0	0
26. UATC Toporu, din care:	0	35	1958
- Activitatea proprie	0	35	1958
- Ordonatorul terțiar-Școala Gimnazială nr.1 Toporu	0	0	0
27. UATC Ulmi – audit financiar, din care:	110	35	621

Camera de Conturi a județului Giurgiu

- Activitatea proprie	110	35	621
- Ordonatorul terțiar-Gimnazială nr.1 Poenari	0	0	0
- Ordonatorul terțiar-Școala Gimnazială Nicolae Lahovari Trestieni	0	0	0
28. UATC Ulmi*) – audit al performanței	-	-	-
29. UATC Valea Dragului, din care:	731	305	0
- Activitatea proprie	731	305	0
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1	0	0	0
30. UATC Vărăști, din care:	351	30	0
- Activitatea proprie	351	30	0
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială nr.1	0	0	0
31. UATC Vedea, din care:	447	454	327
- Activitatea proprie	447	454	327
- Ordonator terțiar-Școala Gimnazială Apostol Asache	0	0	0
32.SC ADCOP GRUP SRL *)	-	-	-
33. SC Administrația Zonei Libere SA Giurgiu *)	-	-	-
34. SC Curățenie și Salubritate Rurală Comana SRL	0	6	0
35 SC Giurgiu Servicii Locale SA	92	1.019	0
36. SC Gospodarul Comunal Greaca SRL	0	0	27
37. SC Gospodăria de Întreținere Peisagistică Colibași SRL	0	0	0
38. SC Salubritate Rurală Prundu SRL *)	-	-	-
39. Spitalul Orășenesc Bolintin Vale *)	-	-	-
40 Teatrul Tudor Vianu Giurgiu *)	-	-	-
Total sume	5.946	7.255	144.411

*) 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

3.1. Acțiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate

Obiectivul general al auditului financiar, la entitățile administrației publice locale, la constituit obținerea asigurării rezonabile asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost

Camera de Conturi a județului Giurgiu

înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Fenomenele și disfuncționalitățile semnalate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile desfășurate, se prezintă după cum urmează:

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

În cadrul acestui obiectiv s-au constatat abateri constând în:

➤ Nerespectarea strictă a principiilor în execuția bugetară privind obligația ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu excepția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară locală, s-a identificat la un număr de 3 entități: UATC Gogoșari, UATC Roata de Jos și UATC Valea Dragului.

➤ Fundamentarea nereală a veniturilor proprii programate în bugetul pentru anul 2014, fără să se fi procedat la inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare și fără a se ține cont de gradul de realizare a veniturilor proprii din anul precedent celui pentru care s-a întocmit proiecția bugetară, s-a identificat la un număr de 4 entități: UATC Gostinu, UATC Răsuceni, UATC Stoenești și UATC Vărăști.

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:

- neîntocmirii documentelor justificative care să susțină realitatea și exactitatea fondurilor alocate necesare desfășurării activității entităților în ceea ce privește necesitatea, oportunitatea, evaluarea și aprobarea acestora;
- necunoașterii, neaplicării, precum și nerespectării prevederilor art.49 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;
- neevaluării și necuprinderii în bugetul de venituri și cheltuieli a tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente anului 2014.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul acestui obiectiv, la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale s-au constatat abateri privind organizarea și conducerea necorespunzătoare a contabilității, cu repercusiuni în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare de raportare periodică, constând în:

➤ neînregistrarea în evidența contabilă la momentul recepționării a bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATJ Giurgiu (17.981 mii lei);

➤ neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor/clădirilor ce aparțin domeniului public al unităților administrativ teritoriale, în sumă de 105.979 mii lei, de către un număr de 7 entități, astfel:

- UATC Roata de Jos-77.691 mii lei, terenuri proprietate publică și drumuri comunale;
- UATM Giurgiu-27.127 mii lei, teren în suprafață de 139.211 mp situat în incinta unităților școlare de pe raza Municipiului Giurgiu;
- UATC Gostinu-917 mii lei, terenuri proprietate publică (curți din incinta unităților de învățământ, cultură și culte) în suprafață de 75.044 mp;
- UATC Stoenești-121 mii lei, clădire dispensar și mijloace de transport preluate prin transfer gratuit;
- UATC Cosoba-64 mii lei, teren intravilan în suprafață de 925

Camera de Conturi a județului Giurgiu

mp achiziționat de entitate în anul 2013;

- UATC Vedea-59 mii lei, imobilul cu destinația dispensar concesionat pentru înființarea de cabinete medicale;

- UATC Putineiu, teren în suprafață de 4.627.200 mp, neevaluat la data efectuării controlului;

- neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate din balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare ale UATC Cosoba (9.075 mii lei), UATC Toporu (1.958 mii lei), UATC Florești-Stoenești (1.181 mii lei), UATC Stoenești (655 mii lei), UATC Frățești (230 mii lei) și UATC Stănești (45 mii lei);

- neorganizarea și neconducerea evidenței contabile în conformitate cu Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității, a Planului de conturi și a instrucțiunilor de aplicare a acestora, fără influență asupra situațiilor financiare, de către un număr de 6 entități, astfel: UATC Florești-Stoenești, UATC Ulmi, UATC Roata de Jos, UATC Gogoșari, UATC Stănești și UATC Valea Dragului;

- neanalizarea și neclarificarea, la finele exercițiului bugetar a sumelor înregistrate în contul contabil 473 „Decontări din operațiuni economice în curs de lămurire”, de către UATC Vedea (213 mii lei);

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:

- neconducerii evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, conform căruia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când apar și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentele de numerar sunt încasate sau plătite;

- neutilizării și/sau utilizării eronate a conturilor de evidență contabilă;

- erorilor contabile determinate de greșelile de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor, datorate unei slabe pregătiri profesionale a personalului din compartimentele financiar-contabile, în special la primăriile comunale;

- superficialității manifestată de persoanele cu atribuții privind activitatea financiar-contabilă;

- lipsei de preocupare în ceea ce privește clarificarea situației bunurilor proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;

- efectuării formale a acțiunii de inventariere, contrar prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate de OMFP nr. 2.861/2009.

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

Din verificările efectuate în cadrul misiunilor de audit financiar, la acest obiectiv, s-a constatat neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern managerial la UATC Stoenești, din următoarea cauză:

- neinițierea procesului de aplicare a prevederilor OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL, cuprinzând standardele de control intern/manAGERIAL la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/manAGERIAL.

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

La majoritatea unităților administrativ-teritoriale auditate s-a constatat o lipsă de preocupare a ordonatorilor principali de credite și a personalului de specialitate pentru încasarea sumelor cuvenite bugetelor locale din impozite, taxe și contribuții datorate de contribuabili (persoane fizice și juridice), încasarea sumelor provenite din rămășițele anilor precedenți, precum

Camera de Conturi a județului Giurgiu

și aplicarea măsurilor de executare silită, astfel încât rămășițele de încasat înregistrează creșteri de la un an la altul.

Veniturile suplimentare constatate sunt în cuantum de 5.854 mii lei, iar cele mai semnificative categorii, se detaliază după cum urmează:

➤ *cu privire la impozite și taxe pe proprietate datorate bugetului local, s-a constatat nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor proprii în sumă de 3.000 mii lei la un număr de 11 entități: UATC Roata de Jos (1.154 mii lei), UATC Valea Dragului (522 mii lei), UATJ Giurgiu (494 mii lei), UATC Vedea (393 mii lei), UATC Râsuceni (119 mii lei), UATC Ulmi (110 mii lei) UATC Stănești (98 mii lei), UATC Cosoba (52 mii lei), UATC Bulbucata (25 mii lei), UATC Gostinu (24 mii lei), UATC Florești-Stoenești (9 mii lei);*

➤ *Cu privire la amenzile contravenționale aplicate de organele abilitate și transmise spre încasare unităților administrativ-teritoriale, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă și neurmărirea încasării veniturilor bugetului local în sumă de 2.187 mii lei la un număr de 4 entități: UATC Roata de Jos (1.413 mii lei), UATC Putineiu (457 mii lei), UATC Valea Dragului (209 mii lei), UATC Bulbucata (108 mii lei);*

➤ *În ceea ce privește chiria/redevența și taxa pe clădiri și terenuri datorată în baza contractelor de închiriere/concesiune, s-a constatat neînregistrarea și neurmărirea încasării sumei de 506 mii lei, reprezentând venituri din închiriere și concesionare, taxă pe clădiri și taxă pe teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, la un număr de 6 entități: UATC Vedea (55 mii lei), UATC Gogoșari (47 mii lei), UATC Stoenești (44 mii lei), UATC Râsuceni (7 mii lei), UATC Vărăști (351 mii lei), UATC Gostinu (2 mii lei);*

➤ *Necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală și neîncasarea taxei de salubritate și a consumului de apă potabilă, în sumă de 161 mii lei datorată de contribuabili persoane fizice de pe raza unităților administrativ teritoriale, la un număr de 2 entități: UATC Gogoșari (101 mii lei), UATC Stoenești (60 mii lei);*

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:

- *neorganizării și neefectuării corespunzătoare a evaluării, inventarierii și înregistrării materiei impozabile;*
- *inexistenței/neactualizării unor proceduri, astfel încât angajații entității să cunoască modul de desfășurare a activităților specifice postului ocupat;*
- *neimplicării ordonatorului principal de credite în impulsivarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale și a personalului de execuție pe acest segment de activitate;*
- *neconcordanței datelor din evidențele fiscale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale;*
- *nepunerii de acord a evidenței fiscale cu evidența contabilă;*
- *neutilizării softurilor informatice achiziționate în scopul stabilirii, evidențierii și urmăririi veniturilor bugetului local.*

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

➤ *Cu privire la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale și a reevaluării activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor s-a constatat nerespectarea prevederilor legale la un număr de 10 entități: UATC Băneasa, UATC Florești-Stoenești, UATC Gogoșari, UATC Gostinu, UATC Roata de Jos, UATC Râsuceni, UATC Stoenești, UATC Toporu, UATC Vărăști și UATC Cosoba și respectiv la 3 entități: UATC Valea Dragului, UATC Cosoba și UATC Ulmi.*

➤ *Cu privire la modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și*

Camera de Conturi a județului Giurgiu

regimul juridic al acestora s-a constatat scoaterea nelegală, din funcțiune a unor mijloace fixe în baza proceselor verbale de casare-dezmembrare, întocmite fără respectarea prevederilor legale în vigoare de către UATM Giurgiu.

➤ *Referitor la plățile nelegale efectuate din bugetele locale, în sumă de 4.730 mii lei, cele mai relevante constatări, sunt detaliate după cum urmează:*

- *plăți pentru lucrări decontate și neexecutate în sumă de 2077 mii lei, efectuate de un număr de 9 entități, astfel: UATC Stoenеști (820 mii lei), UATJ Giurgiu (634 mii lei), UATC Valea Dragului (300 mii lei), UATM Giurgiu (139 mii lei), UATC Putineiu (111 mii lei), UATC Frătești (48 mii lei), UATC Ulmi (16 mii lei), UATC Gogoșari (6 mii lei) și UATC Bulbucata (3 mii lei);*

- *efectuarea de plăți nelegale, în scopuri personale, atât prin casieria entității cât și prin virament bancar, în sumă de 781 mii lei, de către un număr de 2 entități, astfel: UATC Roata de Jos (575 mii lei) și UATC Vedeа (206 mii lei);*

- *plăți nelegale, fără existența documentelor justificative de prestare a serviciilor în sumă de 770 mii lei, din care: UATC Cosoba (400 mii lei), UATC Florești-Stoenеști (341 mii lei), UATC Gostinu (23 mii lei), UATC Vărăști (6 mii lei);*

- *plăți nelegale în sumă de 683 mii lei, prin majorarea tarifelor pentru serviciile prestate de prevenire și combatere a înzăpezirii, efectuate de UATJ Giurgiu;*

- *acordarea fără bază legală, de sprijine financiare, în sumă de 347 mii lei, sindicatelor și lăcașelor de cult, de către UATJ Giurgiu (330 mii lei) și UATC Gogoșari (17 mii lei);*

- *plăți peste cote sau limite legale, în sumă de 51 mii lei, reprezentând: majorarea consumului de carburant cu suma de 35 mii lei la UATC Toporu, precum și manoperă și cheltuieli indirecte aferente lucrărilor de investiții la UATC Florești-Stoenеști (8 mii lei) și UATC Vărăști (8 mii lei);*

- *decontarea nelegală de bilete speciale pentru călătorie gratuită, în sumă de 7 mii lei, acordate persoanelor cu handicap pentru transportul interurban, de către ordonatorul terțiar de credite Direcția Generală de Asistența Socială și Protecția Copilului Giurgiu, din subordinea UATJ Giurgiu;*

- *acordarea nelegală de beneficii sociale, în sumă de 5 mii lei, reprezentând ajutoare pentru încălzirea locuinței unor familii care nu îndeplineau condiții de eligibilitate, de către UATC Florești-Stoenеști și UATC Ulmi;*

- *plata nelegală a indemnizației de ședință a consilierilor locali, în sumă de 5 mii lei, pentru un număr mai mare de ședințe decât cel real, efectuată de UATC Valea Dragului;*

- *plata dublă a acordului eliberat de Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale SA, în sumă de 4 mii lei, efectuată de UATC Frătești.*

➤ *Cu privire la respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice s-au constatat următoarele aspecte:*

- *nerespectarea procedurilor de atribuire și derulare a contractelor de achiziție publică de lucrări constând în înlocuirea operatorului economic, declarat câștigător în urma procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică pentru realizarea obiectivului de investiții "Proiectare și execuție de lucrări de reabilitare și modernizare drumuri de interes județean și de interes local-județ Giurgiu" la UATJ Giurgiu, precum și neconstituirea garanției de bună execuție aferentă contractelor de lucrări încheiate de către UATC Stoenеști;*

- *nepublicarea pe SEAP a notificărilor privind achizițiile directe de produse a căror valoare depășește echivalentul a 5.000 de euro fără TVA de către UATC Răsuceni și UATC Stoenеști.*

➤ *Cu privire la producerea de prejudicii urmare a prescrierii veniturilor neîncasate în termenul legal s-au identificat prejudicii în sumă de 410 mii lei, reprezentând impozite și taxe locale, creanțe comerciale și amenzi, la un număr 10 entități, astfel: UATC Vedeа (248 mii lei), UATC Cosoba (50 mii lei), UATC Stoenеști (27 mii lei), UATC Răsuceni (21 mii lei), UATC Ulmi*

Camera de Conturi a județului Giurgiu

(19 mii lei), UATC Bulbucata (18 mii lei), UATC Vărăști (16 mii lei), UATC Gostinu (8 mii lei), , UATC Gogoșari (2 mii lei) și UATC Putineiu (1 mii lei).

➤ *Cu privire la utilizarea sprijinului financiar acordat din partea statului unităților administrativ-teritoriale, s-a constatat nerestituirea la bugetul de stat a sumei de 67 mii. lei, neutilizată de către UATC Roata de Jos, sumă alocată conform HG nr.969/2014 privind suplimentarea bugetului Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.*

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:

- neaplicării în totalitate a prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului public și privat al entităților, precum și a instruirii necorespunzătoare a membrilor comisiilor de inventariere de către persoanele responsabile;
- necunoașterii/neaplicării prevederilor legale cu privire la reevaluarea elementelor patrimoniale cel puțin o dată la 3 ani de către personalul instituțiilor publice;
- lichidării, ordonanțării și plății unor cheltuieli din fonduri publice fără bază legală, fără documente care să certifice executarea lucrărilor, livrarea bunurilor și prestarea serviciilor;
- superficialității angajaților entității în îndeplinirea sarcinilor de serviciu și neefectuării de către conducerea executivă a unității a unei analize pertinente a modului de îndeplinire a activităților specifice de către fiecare angajat;
- nerestituirii la bugetul de stat a unor sume alocate din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, rămase neutilizate;
- nerespectării principiilor regularității, legalității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Alte constatări:

Cu privire la aplicarea de amenzi contravenționale, s-au constatat fapte care în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, constituie contravenții, întocmindu-se 3 Procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor la: UATC Frătești (1 mii lei), UATC Valea Dragului (0,5 mii lei) și UATC Roata de Jos (avertisment).

Cu privire la modul în care au fost însușite abaterile de la legalitate și regularitate de către entitățile auditate menționăm că au fost depuse obiecțiuni la procesele verbale de constatare de către 3 entități: UATJ Giurgiu, UATM Giurgiu și UATC Florești Stoenеști.

Analizând argumentele invocate în obiecțiunile depuse s-au concluzionat următoarele:

- nu s-au adus probe noi susținute de acte normative în vigoare;
- nu au fost prezentate alte documente justificative, legal întocmite care să modifice sau să anuleze constatările consemnate în actele de control întocmite.

3.2 Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit de conformitate (control) desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T.



Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul acestui obiectiv s-au constatat abateri financiar-contabile constând în:

➤ neorganizarea și neconducerea evidenței contabile în conformitate cu Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității, a Planului de conturi și a instrucțiunilor de aplicare a acestora de către un număr de 3 entități, astfel: UATC Săbăreni, UATC Găiseni și UATC Băneasa;

Camera de Conturi a județului Giurgiu

➤ neînaintarea către Consiliul Local Greaca a situațiilor financiare aferente anului 2014 în vederea aprobării acestora și stabilirii modului de repartizare a profitului net realizat de către S.C. Gospodarul Comunal Greaca SRL.

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:

- neutilizării și/sau utilizării eronate a conturilor de evidență contabilă;
- erorilor contabile determinate de greșelile de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor, datorate unei slabe pregătiri profesionale a personalului din compartimentele financiar-contabile;
- managementului defectuos al entităților verificate.

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

Abaterile constatate la acest obiectiv, constau în:

- neelaborarea de proceduri operaționale specifice finanțării nerambursabile din fonduri publice acordate asociațiilor și fundațiilor nonprofit de către UATM Giurgiu;
- neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern managerial la S.C. Gospodăria de Întreținere Peisagistică Colibași SRL și S.C. Gospodarul Comunal Greaca SRL;
- neimplementarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv propriu la S.C. Gospodarul Comunal Greaca SRL.

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:

- neurmării succesiunii etapelor de proiectare și implementare a sistemului de control intern/managerial;
- neinițierii sau inițierii cu întârzie a procesului de aplicare a prevederilor OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial.

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

Veniturile suplimentare constatate sunt în cuantum de 92 mii lei, constând în neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor din prestarea serviciilor de către S.C. Giurgiu Servicii Locale SA.

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat neimplicării managementului în impulsivarea procesului de colectare a veniturilor, astfel încât agentul economic să înregistreze un rezultat patrimonial pozitiv sau cel puțin să diminueze pierderea.

Calitatea gestiunii economico-financiare

➤ Cu privire la elaborarea normelor și regulamentelor proprii de către entităților controlate s-a constatat neelaborarea și neaprobarea de către Consiliul Local al comunei Greaca a Regulamentului de Organizare și Funcționare pentru S.C. Gospodarul Comunal Greaca SRL;

Camera de Conturi a județului Giurgiu

- *Cu privire la fundamentarea defectuoasă a unor hotărâri ale consiliului local s-a*

constatat fundamentarea eronată a hotărârilor consiliului local în baza cărora s-a acordat sprijinul financiar pentru susținerea și promovarea culturii la UATM Giurgiu.

➤ *Cu privire la modul de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli s-au constatat:*

- nefundamentarea indicatorilor înscrși în bugetul de venituri și cheltuieli la S.C. Gospodarul Comunal Greaca SRL;
- neanalizarea și neaprobarea execuției bugetare de către organele deliberative ale unității administrativ-teritoriale, s-a identificat la S.C. Giurgiu Servicii Locale S.A.

➤ *Cu privire la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale, s-a constatat că la UATC Găiseni acțiunea de inventariere nu s-a desfășurat corespunzător, în sensul că nu s-au inventariat toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.*

➤ *Referitor la plățile nelegale efectuate din bugetele locale, în sumă de 2.115 mii lei, cele mai relevante constatări, sunt detaliate după cum urmează:*

- efectuarea de cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal pentru lucrări executate și servicii prestate, pe domeniul public, în lipsa unor contracte sau a unor comenzi scrise din partea beneficiarului, pentru perioada 2013- 2014 și respectiv în afara valorii contractate pentru anul 2013, la SC Giurgiu Servicii Locale SA(1.009 mii lei).
- lucrări decontate și neexecutate pentru obiective de investiții în sumă de 944 mii lei, la UATC Izvoarele (894 mii lei) și UATC Florești-Stoenești (50 mii lei);
- decontarea unor lucrări de investiții efectuate nelegal în afara domeniului public, la UATC Izvoarele, în sumă de 141 mii lei;
- plată fără bază legală/fără documente justificative, în sumă de 11 mii lei, la SC Curățenie și Salubritate Rurală Comana (6 mii lei) și la UATC Săbăreni (5 mii lei);
- acordarea fără respectarea prevederilor legale, a unor drepturi, reprezentând c/v orelor suplimentare la SC Giurgiu Servicii Locale SA (10 mii lei);

➤ *Cu privire la procedurile de atribuire și derulare a contractelor de achiziție publică de lucrări au fost constatate abateri referitoare la:*

- înlocuirea operatorului economic declarat câștigător pentru realizarea unui obiectiv de investiții la UATC Izvoarele;
- nerespectarea cadrului legal de atribuire și contractare a finanțurilor nerambursabile (asociații și fundații) la UATM Giurgiu;
- neconstituirea garanției de bună execuție aferentă contractelor de lucrări la UATC Băneasa, UATC Florești-Stoenești și UATC Izvoarele;
- neîntocmirea programului anual de achiziții publice de către S.C. Gospodăria de Întreținere Peisagistică Colibași SRL;
- finanțarea obiectivului "Locuință în regim de centru de zi", în baza unei propuneri financiare care nu asigură furnizarea tuturor informațiilor necesare în vederea evaluării financiare s-a identificat la UATM Giurgiu.

➤ *Cu privire la formarea și gestionarea datoriei publice s-a constatat neîntocmirea Registrului datoriei publice locale și netransmiterea raportărilor lunare obligatorii privind datoria publică către Ministerul Finanțelor Publice, de către UATC Florești-Stoenești și UATC Izvoarele.*

Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:

Camera de Conturi a județului Giurgiu

- neorganizării corespunzătoare a sistemelor de control intern și managerial (inclusiv a activității de a contabilității proprii, respectiv contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității entității, astfel încât să asigure informații cu privire la: execuția audit intern);

- superficialității angajaților entității în îndeplinirea sarcinilor de serviciu și neefectuării de către conducerea executivă a unității a unei analize pertinente a modului de îndeplinire a activităților specifice de către fiecare angajat;

- nerespectării prevederilor art. 62 alin.(10) din *Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale* referitoare la raportarea lunară la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală;

- neaplicării prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniul public și privat al entităților;

- neorganizării/conducerii necorespunzătoare bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic).

- neîntocmirii documentelor justificative care să susțină realitatea și exactitatea fondurilor alocate necesare desfășurării activității entităților;

- necunoașterea și neaplicarea prevederilor art.4 alin(1) lit.c. din OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;

Alte constatări:

Cu privire la aplicarea de amenzi contravenționale, s-au constatat fapte care în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, constituie contravenții, întocmindu-se 2 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor la: UATC Florești-Stoenești (10 mii lei) și UATC Izvoarele (avertisment).

Cu privire la modul în care au fost însușite abaterile de la legalitate și regularitate constatate, entitățile controlate nu au depus obiecțiuni la rapoartele de control întocmite.

3.3 Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit al performanței desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Tema acțiunii desfășurate: *„Auditul performanței activității privind colectarea impozitelor și taxelor locale” la UATO Mihăilești*

Constatări:

Inexistența unei strategii privind îmbunătățirea colectării veniturilor bugetului local constând în:

- neurmărirea și nedispunerea de măsuri cu privire la îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor;
- neimplementarea procedurilor cu privire la crearea unui flux informațional adecvat între compartimentele cu atribuții în administrarea impozitelor și taxelor locale ;
- neaplicarea tuturor formelor de executare silită, în vederea urmăririi încasării creanțelor fiscale și a evitării prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor bugetare.

Concluzii:

- gradul redus de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- aplicațiile informatice utilizate în activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale nu formează un sistem integrat care să permită gestionarea aceleiași baze de date și nu sunt flexibile pentru interconectare;
- inexistența unui flux informațional adecvat între compartimentele cu atribuții în administrarea impozitelor și taxelor locale generează riscuri în stabilirea corectă a materiei impozabile;
- vulnerabilitățile constatate în managementul administrării fiscale a impozitelor și taxelor locale și în utilizarea aplicațiilor informatice, au determinat neîndeplinirea obiectivelor în domeniul colectării impozitelor și taxelor locale.

Recomandări:

- corelarea atribuțiilor de serviciu din fișa posturilor cu atribuțiile ce decurg din legislația în vigoare referitoare la stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale;
- dezvoltarea unui sistem de pregătire profesională a salariaților care să asigure înțelegerea metodologiei din domeniul stabilirii și colectării impozitelor și taxelor locale;
- stabilirea și implementarea unor proceduri de lucru concrete la nivelul „Serviciului financiar contabil, impozite și taxe locale” referitoare la constatarea, stabilirea, înregistrarea, urmărirea încasării impozitelor și taxelor locale;
- elaborarea de proceduri cu privire la modul de gestionare și arhivare a dosarelor fiscale;
- aplicarea tuturor procedurilor de executare silită în termenele prevăzute de lege, pentru încasarea impozitelor și taxelor locale în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor bugetare;
- realizarea unui sistem informatic care să permită în orice moment controlul operativ al impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local.

IV. Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de control/audit efectuate de Camera de Conturi Giurgiu, atât la unitățile administrativ-teritoriale cât și la entitățile din subordinea acestora, s-au constatat deficiențe majore de la legalitate și regularitate constând în diminuarea veniturilor proprii și majorarea nelegală a cheltuielilor bugetare cu producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, precum și nereguli financiar-contabile care au determinat reflectarea nereală a patrimoniului entităților în situațiile financiare.

Apreciem esențial a sublinia că erorile/abaterile identificate asupra legalității și regularității operațiunilor supuse verificării s-au datorat, pe de o parte, managementului defectuos al fondurilor publice, pe de altă parte, necunoașterii sau neaprofundării de către angajați a cadrului legislativ specific privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice. O problemă acută o reprezintă, lipsa personalului specializat în cadrul compartimentelor funcționale.

Se poate afirma cu certitudine că, abaterile constatate, în funcție de context și circumstanță, care au generat prejudicii patrimoniale, venituri suplimentare sau au putut fi evidențiate doar ca o eroare/abatere financiar-contabilă fără impact financiar asupra cheltuielilor sau veniturilor bugetare, au fost o consecință și a neimplementării standardelor de control intern/managerial, generată atât de factori de natură obiectivă (lipsa personalului specializat), cât și subiectivă (insuficienta preocupare a unor ordonatori de credite în ce privește organizarea acestei activități în strictă concordanță cu cadrul legislativ care o reglementează).

Camera de Conturi a județului Giurgiu

În raport de deficiențele și neregulile constatate s-au formulat recomandări și dispus măsuri pentru înlăturarea acestora, care au vizat:

➤ fundamentarea bugetului local prin dimensionarea veniturilor proprii pe baza inventarierii și evaluării materiei impozabile existente pe raza localității, iar fundamentarea cheltuielilor să se efectueze în concordanță cu reglementările legale în vigoare;

➤ fundamentarea în temeiul prevederilor legale a hotărârilor consiliului local de acordare din fondurile publice a sprijinelor financiare nerambursabile;

➤ elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale, potrivit prevederilor stabilite prin legea finanțelor publice locale, avându-se în vedere următoarele:

✓ respectarea actelor normative prin care sunt instituite impozite și taxe locale, inclusiv a hotărârilor consiliilor locale, prin care s-au instituit/stabilit impozite și taxe locale;

✓ întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol care constituie sursă de date privind contribuabilii și totodată a bunurilor impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială respectivă;

✓ întocmirea matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, impozitului pe teren și taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice, și matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, impozitului pe teren, taxei pe teren și taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor juridice;

✓ întocmirea și ținerea la zi a registrului de rol nominal unic.

➤ elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale societăților comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T., potrivit prevederilor legale;

➤ efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;

➤ respectarea principiilor contabile în organizarea și conducerea evidenței contabile;

➤ organizarea evidenței analitice a creditelor bugetare, plăților de casă și cheltuielilor efective pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare, respectiv capitol, titlu, articol și alineat, precum și întocmirea conturilor de execuție bugetară în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în vederea asigurării concordanței cu datele din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de disponibil din evidență;

➤ organizarea controlului financiar-preventiv conform prevederilor legale; separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât persoana cu atribuții de exercitare a controlului financiar-preventiv să nu inițieze operațiuni supuse vizei;

➤ organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

➤ concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

➤ reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară;

➤ organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern);

➤ stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, inclusiv a accesoriilor aferente;

➤ inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale în vigoare, pentru încasarea creanțelor bugetare datorate bugetelor locale de către contribuabilii persoane fizice și juridice; întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii răspunderii și recuperării sumelor neîncasate devenite prescrise;

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

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

Camera de Conturi a județului Giurgiu

- efectuarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu;
- existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- efectuarea plăților în structura prevăzută de clasificția bugetară, în limita creditelor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;
- concordanța politicilor și acordurilor salariale cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, precum și cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară;
- întocmirea programului anual de achiziții publice și actualizarea acestuia pe parcursul execuției bugetare;
- organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor, conform prevederilor legale;
- respectarea cadrului legal de atribuire a contractelor de finanțare nerambursabilă, în condiții de transparență, asigurându-se utilizarea cu regularitate, legalitate, eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor publice.
- întocmirea notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor și a celorlalte forme de sprijin financiar din partea statului;
- instituirea tuturor măsurilor legale în vederea încasării veniturilor suplimentare constatate, precum și stabilirii întinderii prejudiciului cauzat de efectuarea de plăți nelegale de natura celor identificate cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate; dispunerea măsurilor legale în vederea recuperării integrale a prejudiciilor evaluate, precum și a majorărilor și penalităților de întârziere aferente.