



RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul județului IALOMIȚA

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în temeiul prevederilor art.140 din *Constituția României*, republicată, desfășurându-și activitatea în mod autonom. În unitățile administrativ-teritoriale funcțiile Curții de Conturi se exercită prin **camerele de conturi județene** și a municipiului București.

Curtea de Conturi este **auditorul extern al României**, având rolul de a examina acțiunile persoanelor responsabile cu actul de gestiune și de a informa contribuabilii despre felul în care autoritățile au utilizat fondurile publice. Indiferent de modul de constituire și de destinația fondurilor, Curtea de Conturi verifică dacă fondurile publice sunt corect contabilizate și dacă sunt cheltuite în conformitate cu reglementările aplicabile, precum și dacă se acordă atenția cuvenită obținerii unui raport optim între resurse și rezultate.

În calitate de **auditor extern al României**, Curtea de Conturi contribuie la îmbunătățirea modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și **unităților administrativ-teritoriale** rapoarte privind utilizarea și administrarea fondurilor publice, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

În acest sens a fost elaborat prezentul raport, ce prezintă **rezultatele activităților specifice desfășurate în anul 2015** de către **Camera de Conturi Ialomița** asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare **ale unităților administrativ-teritoriale aflate în competența sa de verificare**, în exercițiul financiar al **anului 2014**, potrivit Programului anual de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Camera de Conturi Ialomița este competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție întocmite de conducătorii instituțiilor publice din județ, asigurându-se că:

- 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 entități 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 acestea;

- modul de administrare al patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli al entităților verificate **sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile** prevăzute în actele normative prin care au fost înființate acestea și **respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității**.

2. Domeniul supus auditării

Sectorul bugetelor unităților administrativ-teritoriale reprezintă o componentă importantă a administrației publice din România atât ca volum, dar și ca tipologie de funcționare și administrare a resurselor publice. Unitățile administrativ-teritoriale sunt, potrivit Legii nr.351/2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național, *comunele, orașele și județele*.

Bugetul general centralizat la nivelul unui județ este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor:

- bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului;
- bugetelor instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- bugetelor împrumuturilor externe și interne contractate de autoritățile administrației publice locale;
- bugetului fondurilor externe nerambursabile.

Prin intermediul acestor bugete, autoritățile publice locale stabilesc, administrează și utilizează resursele financiare pentru îndeplinirea competențelor și atribuțiilor ce le revin, în condițiile legii și cu respectarea prevederilor și procedurilor în domeniul finanțelor publice locale.

Prin exercitarea funcției de control/audit, Camera de Conturi Ialomița a urmărit identificarea principalelor deficiențe în gestionarea fondurilor publice la **nivelul unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița** și stabilirea măsurilor de înlăturare a acestora, creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control intern eficiente, în esență gestionarea responsabilă și performantă a banilor publici.

Totodată, Camera de Conturi Ialomița a efectuat și acțiuni de control la **societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ-teritoriale** privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al acestora, precum și concesionarea sau închirierea bunurilor aflate în proprietate publică.

a) Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Ialomița

Sinteza veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița, pentru anul 2014, este prezentată în tabelul următor:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	532.219	516.136	16.083
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	98.411	97.761	650
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	10.507	-10.507
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	0	0	0

Așa cum rezultă din datele prezentate în tabel cea mai importantă componentă a bugetului general centralizat o constituie bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale, 67 la număr (59 comune, 4 orașe, 3 municipii și județul), ce dețin o pondere de peste 80% atât din punct de vedere al veniturilor încasate, cât și din punct de vedere al plăților efectuate.

În ceea ce privește execuția de casă se constată că numai în cazul bugetelor creditelor interne a fost înregistrat deficit la finele anului 2014, la celelalte bugete înregistrându-se excedent, astfel că la nivelul județului Ialomița, execuția bugetului general centralizat a înregistrat un excedent în sumă de 6.226 mii lei.

Deficitul înregistrat în execuția bugetelor creditelor interne se explică prin faptul că în anul 2014 au fost efectuate doar operațiuni de plăți privind datoria publică locală rezultată din împrumuturi contractate de unitățile administrativ teritoriale în anii anteriori.

Dacă analizăm execuția veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița pe anul 2014, comparativ cu anul 2013, constatăm că la nivelul bugetelor locale s-a înregistrat o creștere cu 17,84% a veniturilor (de la 451.644 mii lei în anul 2013 la 532.219 mii lei în anul 2014) și cu 13,83% a cheltuielilor (de la 444.716 mii lei în anul 2013 la 516.136 mii lei în anul 2014), în timp ce la nivelul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii veniturile au scăzut cu aproximativ 7% (de la 105.982 mii lei în anul 2013 la 98.411 mii lei în anul 2014) iar cheltuielile cu 7,8% (de la 106.982 mii lei în anul 2013 la 97.761 mii lei în anul 2014).

Excedentul bugetelor locale a fost influențat atât de o ușoară creștere a încasărilor din venituri proprii, cât și de sumele primite de la bugetul de stat sub forma subvențiilor și a cotelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată alocate pentru echilibrarea bugetelor locale.

b) Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale

Pentru exercițiul bugetar al anului 2014, prevederile definitive ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Ialomița au fost realizate în proporție de **86%** la venituri, iar la cheltuieli plățile efectuate reprezintă **80%** din creditele bugetare aprobate definitiv.

Veniturile bugetelor locale

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

	<i>mii lei</i>				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	99.098	136.865	96.892	98	71
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	100.552	107.786	107.160	107	99
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	206.892	256.036	250.771	121	98
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	46.796	93.703	68.353	146	73
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	16.243	21.681	9.043	56	42
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	469.581	616.071	532.219	113	86

Așa cum rezultă din datele prezentate, **veniturile din impozite și taxe** ocupă **locul 3** ca pondere în total venituri încasate (aprox. 18%), pe primele 2 locuri situându-se veniturile din *sume defalcate din TVA* (aprox. 47%) și veniturile din *cote și sume defalcate din impozitul pe venit* (aprox.20%), ceea ce înseamnă că sursele de finanțare ale bugetelor locale depind în mare măsură de alocările de resurse de la nivel central. Dacă la veniturile din cote și sume defalcate din unele impozite și taxe ale bugetului de stat, adăugăm și veniturile din subvenții, constatăm că aproape 80% din veniturile bugetelor locale sunt susținute cu resurse financiare

alocate de la nivel central și numai 20% sunt rezultatul efortului propriu al autorităților publice locale, ceea ce înseamnă mult prea puțin.

Dacă analizăm gradul de încasare pe tipuri de venituri, în raport cu prevederile definitive aprobate prin bugetul anual, observăm că veniturile din impozite și taxe locale au înregistrat cel mai mic grad, respectiv 71%. Situația se explică prin aceea că fundamentarea bugetului anual de venituri a fost efectuată necorespunzător, fără a se realiza în prealabil inventarierea masei impozabile, prevederile aprobate prin bugete fiind arbitrare, supradimensionate și care au condus la înregistrarea unui grad mic de realizare a veniturilor programate, mai ales la nivelul **comunelor unde capacitatea administrației publice locale de a fundamenta și previziona veniturile este foarte redusă.**

Cheltuielile bugetelor locale

Pe ansamblul județului, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	179.281	214.293	211.643	118	99
2.Bunuri și servicii	115.180	136.145	112.736	98	83
3. Dobânzi	3.360	2.405	2.299	68	96
4. Subvenții	142	162	155	109	96
5. Fonduri de rezervă	7.159	3.260	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	23.782	23.012	22.045	93	96
7. Alte transferuri	1.177	1.362	503	43	37
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	25.611	61.230	19.354	76	32
9. Asistență socială	45.871	47.802	44.450	97	93
10. Alte cheltuieli	3.268	2.611	2.461	75	94
11.Cheltuieli de capital	81.609	142.825	90.098	110	63
12. Operațiuni financiare	10.817	11.015	11.009	102	100
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-108	-177	-617	571	349
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	497.149	645.945	516.136	104	80

Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de **129.809 mii lei**, respectiv cu **20%** mai mici.

Este de subliniat faptul că din totalul plăților efectuate, **41%** au fost destinate cheltuielilor de personal și **22%** pentru bunuri și servicii, în detrimentul cheltuielilor de capital pentru care plățile efectuate reprezintă **17,5%** din total plăți, ceea ce demonstrează slaba preocupare a autorităților publice locale pentru dezvoltarea localităților.

De remarcat este și creșterea cheltuielilor înregistrate la operațiuni financiare ce se datorează rambursărilor de credite pentru împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale.

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

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

În baza Programului de activitate pentru anul 2015, aprobat de Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Ialomița a avut de efectuat un număr total de **44 acțiuni de verificare** la

nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care: **26 misiuni de audit financiar, 10 acțiuni de control și 8 misiuni de auditul performanței** privind modul de utilizare a fondurilor publice.

Până la data întocmirii prezentului raport au fost **finalizate 37 de acțiuni de control/audit**, din care: **26 misiuni de audit financiar, 10 acțiuni de control și 1 misiune de auditul performanței** și se află în curs de desfășurare alte **7 misiuni de auditul performanței** având ca obiectiv principal *analiza activității de administrare a impozitelor și taxelor locale de către compartimentul de specialitate, cuantificarea unor indicatori de performanță în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii prin prisma cerințelor de eficiență și eficacitate (UATC Ciulnița, Andrășești, Bucu, Munteni Buzău, Traian, Perieți și Scânteia).*

Din totalul de **67 ordonatori principali de credite** aflați în competența de verificare a Camerei de Conturi Ialomița, au fost cuprinși în acțiuni de audit financiar **23 dintre aceștia (34,32%)**, ordonatori care au raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2014 venituri bugetare încasate în valoare totală de **323.749 mii lei**, ceea ce reprezintă **61%** din veniturile încasate pe ansamblul județului Ialomița (532.219 mii lei), precum și cheltuieli plătite în valoare de **314.162 mii lei**, adică **60,86%** din totalul plăților efectuate la nivelul județului (516.135 mii lei).

Totodată, menționăm că în cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite s-au efectuat și verificări privind **transferurile de fonduri** către ordonatorii de credite din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, în baza **punctului 260** din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități* (denumit în continuare *Regulament*), fiind efectuate astfel de verificări la un număr de **20 ordonatori terțiari de credite**.

Celelalte **3 misiuni de audit financiar** cuprinse în programul anual de activitate au fost efectuate la **ordonatori terțiari de credite de subordonare locală**, respectiv *Spitalul Municipal Fetești, Serviciul Public de Asistență Socială Slobozia și Spitalul Județean de Urgență Slobozia*.

Urmare celor 26 misiuni de audit financiar efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la toate entitățile auditate, fiind întocmite 26 de procese-verbale de constatare și tot atâtea rapoarte de audit financiar.

Deoarece nu s-au constatat regularitatea și conformitatea conturilor prezentate în situațiile financiare anuale, nu a fost emis **certificat de conformitate** pentru nici unul dintre ordonatorii de credite auditați.

Cele **10 acțiuni de control** efectuate s-au concentrat în jurul a 4 teme de interes, respectiv:

- *controlul fondurilor alocate prin bugetul MDRAP pentru unele programe derulate prin unități administrativ teritoriale*, acțiune desfășurată la **2 dintre aceste**, respectiv: UATC Miloșești și UATM Fetești;

- *controlul legalității sau garantării, precum și utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale* ce s-a desfășurat la **2 unități administrativ-teritoriale**, respectiv: UATC Gheorghe Lazăr și UATJ Ialomița;

- *controlul situației, evoluției și modului de administrare al patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către societăți comerciale cu capital integral*, acțiune desfășurată la **5 societăți comerciale** cu capital integral al unităților administrativ-teritoriale, respectiv: SC ADI Ecoo 2009 SRL Țândărei, SC Selectiv Deșeuri SRL Grivița, SC Eco Vest Codrii Vlăsiei SRL Dridu, SC Utilități Publice SRL Făcăeni și SC Transbus SA Fetești;

- *controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general*, acțiune desfășurată la **1 club sportiv de drept privat**, respectiv Asociația Fotbal Club Unirea 04 Slobozia.

Urmare acțiunilor de control efectuate au fost întocmite **10 rapoarte de control** în care au fost consemnate abateri de la legalitate și regularitate constatate la toate entitățile verificate, excepție făcând UATC Gheorghe Lazăr, unde echipa de control a constatat că la nivelul acestei unități împrumuturile interne au fost angajate, utilizate și rambursate în condiții de legalitate.

Misiunea de audit al performanței s-a efectuat la UATO Căzănești și a avut ca temă *analiza activității de administrare a impozitelor și taxelor locale de către compartimentul de specialitate, cuantificarea unor indicatori de performanță în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii prin prisma cerințelor de eficiență și eficacitate*. Constatările, concluziile și recomandările echipei de audit au fost consemnate într-un raport de audit.

Urmare verificărilor efectuate au fost întocmite un număr total de **84 acte de control/audit**, din care:

- **27 rapoarte de audit** (26 rapoarte de audit financiar și 1 raport de auditul performanței);

- **10 rapoarte de control;**

- **26 procese-verbale de constatare;**

- **21 note de constatare;**

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate au fost emise **31 decizii** prin care s-au dispus **168 măsuri** legale de înlăturare a acestora, de stabilire și recuperare a prejudiciilor, potrivit procedurilor de valorificare specifice Curții de Conturi. Din cele 31 decizii emise, **5 au fost contestate** la Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Ialomița, respectiv la nivelul Curții de Conturi, contestatari fiind *UATC Ion Roată, UATJ Ialomița, Spitalul Județean de Urgență Slobozia și Asociația Fotbal Club Unirea 04 Slobozia*. De menționat este faptul că în cazul UATJ Ialomița au fost formulate 2 contestații împotriva măsurilor dispuse prin cele 2 decizii emise de conducerea Camerei de Conturi Ialomița pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare efectuării a 2 tipuri de acțiuni de verificare în anul 2015, la această entitate.

Până la această dată au fost soluționate: contestația depusă de *UATC Ion Roată* în sensul admiterii ei și anularea măsurilor contestate, precum și contestația formulată de *Asociația Fotbal Club Unirea 04 Slobozia*, în sensul respingerii acesteia și menținerea măsurilor contestate ca fiind temeinice și legale.

Se află în curs de valorificare, în cadrul termenului stabilit prin *Regulament*, actele de audit financiar întocmite la *UATC Perieți, Valea Ciorii, Scânteia și Munteni Buzău*, astfel că pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în acestea conducerea Camerei de Conturi Ialomița urmează să dispună măsurile legale ce se impun.

Situația actelor încheiate în urma acțiunilor desfășurate în anul 2015 (inclusiv cele aflate în curs de desfășurare), precum și modul de valorificare a constatărilor consemnate în actele de verificare întocmite, se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	44	26	10	8
2.Certificate de conformitate	0	0	-	-
3.Rapoarte de control/audit	44	26	10	8
4.Procese verbale de constatare	26	26	-	-
5.Note de constatare	21	21	0	-
6.Decizii emise	31	22	9	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	168	148	20	-

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Entitățile din administrația publică locală asupra cărora s-a desfășurat activitatea de control/audit a Camerei de Conturi Ialomița în anul 2015 au fost în număr de **39**, din care:

- 30 ordonatori principali de credite;
- 3 ordonatori terțiari de credite;
- 5 societăți comerciale de interes local;
- 1 structură sportivă de drept privat care a beneficiat de fonduri publice nerambursabile din bugetul municipiului Slobozia.

În plus, au mai fost verificate odată cu ordonatorii principali de credite, în baza punctului 260 din *Regulament* și alți **20 ordonatori terțiari de credite** care au beneficiat de transferuri de fonduri publice din bugetul ordonatorilor de credite în subordinea cărora s-au aflat.

Entitățile supuse auditului financiar sunt în număr de **26**, din care: 23 ordonatori principali de credite și 3 ordonatori terțiari de credite.

Entitățile supuse auditului performanței sunt în număr de **8**, conducătorii acestora având calitatea de ordonatori principali de credite.

Entitățile supuse controlului au fost în număr de **10**, din care: 4 ordonatori principali de credite, 5 societăți comerciale de interes local și 1 structură sportivă de drept privat fără scop patrimonial care a beneficiat de fonduri publice nerambursabile.

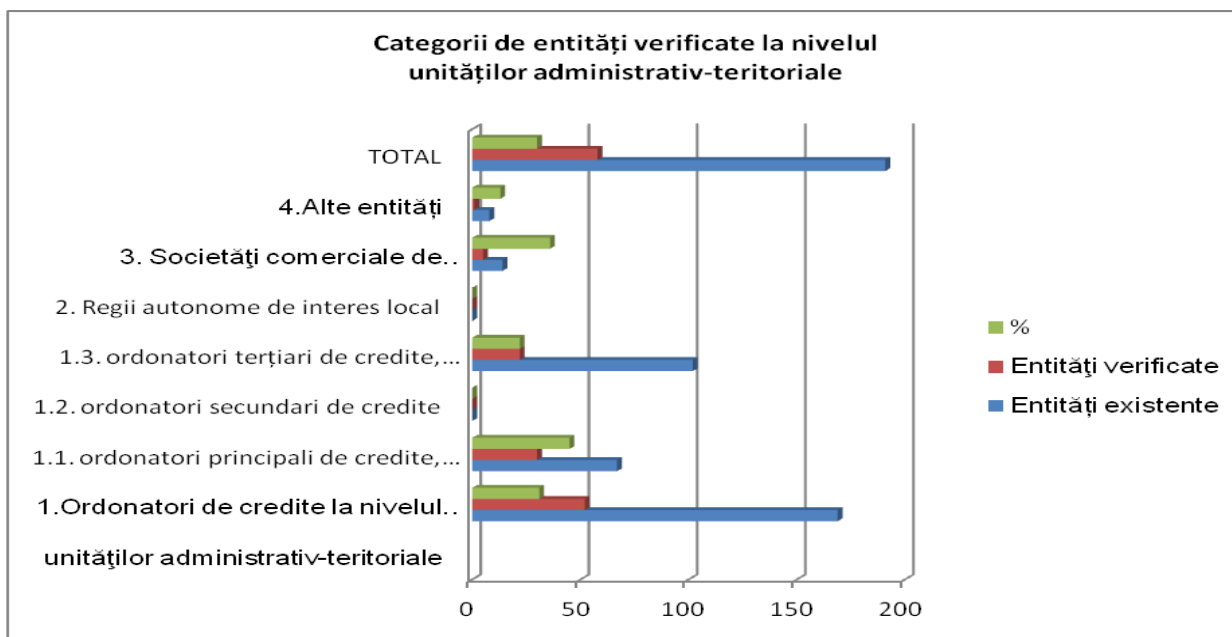
Precizăm că în cazul a **5 entități publice**, ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, au fost efectuate pe lângă misiunile de audit financiar și misiuni de audit al performanței sau acțiuni de control, astfel că aceeași entitate a fost supusă în anul 2015 la două tipuri de verificări (*UATJ Ialomița, UATM Fetești, UATC Munteni Buzău, Perieți și Scânteia*).

Categoriile de entități verificate se prezintă în structură astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	169	53	31
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	67	30	45
- consilii județene	1	1	100
- municipii	3	2	67
- orașe	4	2	50
- comune	59	25	42
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	102	23	23
- verificați prin acțiune distinctă	x	3	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	20	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	14	5	36
4.Alte entități	8	1	13
TOTAL	191	59	31

Din datele prezentate în tabel rezultă că entitățile publice ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite au fost cuprinse în verificare în procent de aproximativ **45%**, ceea ce înseamnă că la elaborarea programului de activitate s-a avut în vedere principiul potrivit căruia toți ordonatorii principali de credite să fie verificați într-o perioadă de 3 ani.

Grafic, situația pe categorii a entităților supuse acțiunilor de verificare în anul 2015 se prezintă după cum urmează:



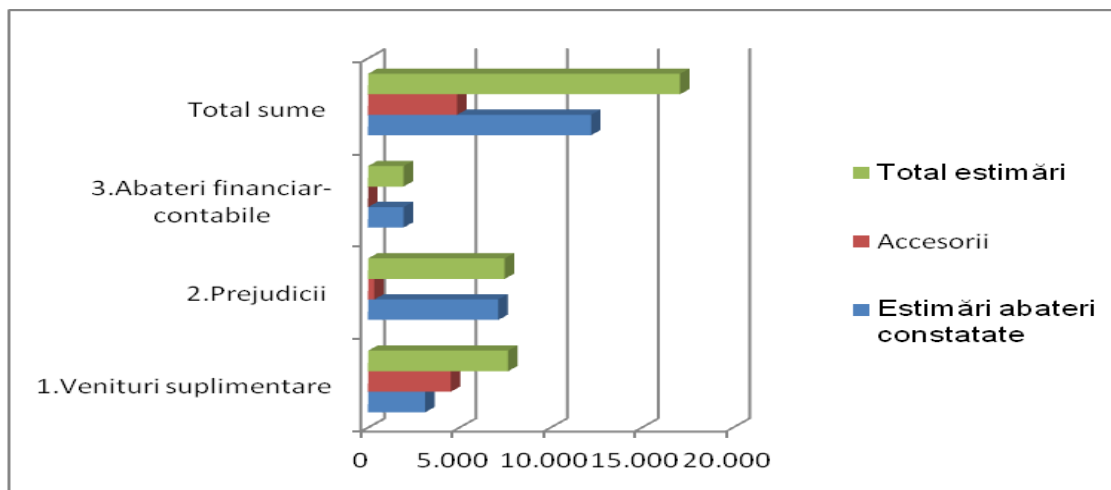
3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Misiunile de audit și acțiunile de control efectuate de Camera de Conturi Ialomița în anul 2015 au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri de la legalitate și regularitate în valoare totală de **17.098 mii lei**, din care: venituri suplimentare de **7.673 mii lei**, plăți nelegale de **7.485 mii lei** și abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii în valoare de **1.940 mii lei**.

Volumul abaterilor, pe cele trei categorii: venituri suplimentare, plăți nelegale și abateri financiar-contabile este prezentat în tabelul următor:

	<i>mii lei</i>		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	3.134	4.539	7.673
2. Prejudicii	7.143	342	7.485
3. Abateri financiar-contabile	1.940	-	1.940
Total sume	12.217	4.881	17.098

Prezentate **grafic**, după natura lor, abaterile de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunilor de verificare efectuate în anul 2015 arată astfel:



Din datele prezentate rezultă că abaterile care au generat venituri suplimentare ocupă cea mai mare pondere în total abateri, respectiv **45%**, plățile nelegale **44%** iar abaterile cu caracter financiar contabil care nu au determinat producerea de prejudicii dețin **11%**.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunilor de verificare efectuate în anul 2015, grupate pe naturi de abateri și pe fiecare entitate publică verificată, este prezentată în tabelul următor:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Ialomița	1.133	63	0
- Activitatea proprie	1.133	63	0
2.UATM Fetești	3.521	308	69
- Activitatea proprie	3.521	304	64
- Ordonatorul terțiar DADPP Fetești	0	0	1
- Ordonatorul terțiar ȘCOALA GIMNAZIALĂ RADU VODĂ Fetești	0	4	0
- Ordonatorul terțiar LICEUL TEORETIC CAROL I Fetești	0	0	4
3.UATM Slobozia	181	63	0
- Activitatea proprie	181	53	0
- Ordonatorul terțiar COLEGIUL NAȚIONAL „MIHAI VITEAZUL” Slobozia	0	8	0
- Ordonatorul terțiar LICEUL PEDAGOGIC „MATEI BASARAB” Slobozia	0	2	0
4. UATO Amara	21	15	0
- Activitatea proprie	2	13	0
- Ordonatorul terțiar ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GEORGE VÂSLAN” Amara	19	2	0
5. UATO Căzănești	0	0	0
6.UATC Andrașești *)	0	0	0
7. UATC Bărbulești	135	48	0

8. UATC Bărcănești	151	73	50
9. UATC Bucu *)	0	0	0
10. UATC Buești	4	6	0
11. UATC Ciocârlia	45	2	0
12. UATC Ciulnița *)	0	0	0
13. UATC Cocora	36	70	0
14. UATC Colelia	16	141	70
15. UATC Cosâmbești	313	112	0
16. UATC Drăgoești	24	437	883
17. UATC Gheorghe Lazăr	0	0	0
18. UATC Ion Roată	5	1	0
19. UATC Mihail Kogălniceanu	166	63	0
- Activitatea proprie	146	23	0
- Ordonatorul terțiar ȘCOALA PROFESIONALĂ Mihail Kogălniceanu	20	40	0
20. UATC Miloșești	0	235	0
21. UATC Moldoveni	119	4	0
- Activitatea proprie	113	0	0
- Ordonatorul terțiar ȘCOALA CU CLASELE I-IV Moldoveni	6	5	0
22. UATC Movila	181	43	9
23. UATC Munteni Buzău	54	0	7
- Activitatea proprie	29	0	7
- Ordonatorul terțiar ȘCOALA GIMNAZIALĂ Munteni Buzău	25	0	0
24. UATC Perieți	154	608	0
25. UATC Sălcioara	58	15	0
26. UATC Sărățeni	222	0	0
27. UATC Scânteia	47	10	0
28. UATC Sfântu Gheorghe	295	12	0
29. UATC Traian *)	0	0	0
30. UATC Valea Ciorii	193	26	0
31. ASOCIAȚIA FOTBAL CLUB UNIREA 04 Slobozia	0	4.262	0
32. SERVICIUL PUBLIC DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ Slobozia	0	23	0
33. SPITALUL JUDEȚEAN DE URGENȚĂ Slobozia	24	798	839
34. SPITALUL MUNICIPAL Slobozia	25	34	13
35. SC ADI ECOO 2009 SRL Tândărei	479	0	0
36. SC ECO VEST CODRII VLĂSIEI SRL Dridu	1	13	0
37. SC SELECTIV DEȘEURI SRL Grivița	1	0	0
38. SC TRANSBUS SA Fetești	1	0	0
39. SC UTILITĂȚI PUBLICE SRL Făcăeni	68	0	0
Total sume	7.673	7.485	1.940

*) 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

Acțiunile de verificare (misiuni de audit financiar și acțiuni de control) efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și la entitățile din subordinea acestora au scos în evidență cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, abaterea de la legalitate și regularitate constatate fiind prezentate în continuare cu încadrarea în obiectivele stabilite prin *Regulament*, după cum urmează:

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

Principalele constatări:

➤ elaborarea bugetului local în condițiile neefectuării inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele locale, ceea ce a condus la evaluarea incorectă a veniturilor proprii aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli, abaterea fiind constatată la *UATC: Movila și Mihail Kogălniceanu*;

➤ neelaborarea bugetului fondului de dezvoltare al spitalului, precum și neconstituirea fondului de dezvoltare, pentru niciunul din exercițiile bugetare aferente perioadei 2012-2014, ceea ce demonstrează că la nivelul conducerii entității auditate nu a existat interes pentru identificarea tuturor surselor legale de finanțare necesare dezvoltării. Valoarea abaterii este de **839 mii lei** și a fost constatată la *Spitalul Județean de Urgență Slobozia*.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

Principalele constatări:

➤ neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri care fac parte din domeniul public sau privat al unităților administrativ-teritoriale. Valoarea abaterii este de **137 mii lei** și a fost constatată la *SC Eco Vest Codrui Vlăsiei SRL Dridu, UATM: Fetești și Slobozia și UATC Colelia*.

➤ neînregistrarea în contabilitatea debitorilor a cheltuielilor de spitalizare ocazionate de asistența medicală acordată persoanelor care au suferit vătămări corporale, în condițiile în care există hotărâri judecătorești definitive prin care instanțele de judecată au stabilit persoanele care se fac vinovate de molestarea/vătămarea corporală a acelor persoane cărora unitatea sanitară le-a furnizat servicii medicale. Valoarea abaterii este de **13 mii lei** și a fost constatată la *Spitalul Municipal Fetești*.

➤ neconcordanțe între datele din evidența contabilă a creanțelor bugetului local cu cele din evidența fiscală analitică pe plătitor. Valoarea abaterii este de **9 mii lei** și a fost constatată la *UATC Movila și UATC Sălcioara*.

➤ alocarea eronată în conturi a operațiunilor economice privind intrările de active fixe și cheltuielile ulterioare efectuate la active fixe corporale (lucrări de modernizare/reabilitare), ceea ce a condus la denaturarea informațiilor furnizate de situațiile financiare anuale. Valoarea abaterii este de **883 mii lei** și a fost constatată la *UATM Fetești, UATO Amara, UATC Munteni Buzău, UATC Sfântu Gheorghe, UATC Moldoveni, UATC Bărcănești și UATC Drăgoești*.

➤ necalcularea și neînregistrarea **cheltuielilor cu amortizarea** activelor fixe aflate în domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, abaterea fiind constatată la *UATC Bărbulești și UATC Sfântu Gheorghe*.

c) Evaluarea sistemelor de management și control intern la entitățile verificate, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

Principalele constatări:

➤ neorganizarea activității de control intern în concordanță cu prevederile OMFP nr. 946/2005, în condițiile în care entitatea verificată se încadrează în categoria entităților publice, fiind societate comercială la care municipiul Fetești deține integral capitalul social, abaterea fiind constatată la *SC Transbus SA Fetești*.

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

➤ necalcularea obligațiilor accesorii și necomunicarea acestora, debitorilor, potrivit procedurii instituite de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, deși în evidența fiscală a entităților verificate există debite restante. Valoarea totală a abaterii este de **3.966 mii lei** și a fost constatată la *UATM Fetești și UATC: Bărcănești, Ciocârlia, Cosâmbești, Moldoveni, Mihail Kogălniceanu, Sărățeni și Sfântu Gheorghe*.

➤ nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea în totalitate a **veniturilor** rezultate din prestarea serviciului public de salubritate. Valoarea totală a abaterii este de **481 mii lei** și a fost constatată la *SC Selectiv Deșeuri SRL Grivița, SC ADI Ecoo 2009 SRL Țândărei*.

➤ necalcularea/calcularea eronată și neîncasarea taxei asupra mijloacelor de transport deținute în proprietate de persoanele fizice, în condițiile în care respectivele persoane au înmatriculat mijloacele de transport. Valoarea totală a abaterii este de **499 mii lei** și a fost constatată la *UATM Fetești și UATC: Bărbulești, Bărcănești, Colelia, Ion Roată, Moldoveni, Munteni Buzău, Perieți, Scânteia, Sălcioara*.

➤ stabilirea, evidențierea și încasarea în cuantum mai mic decât cel legal datorat a impozitului pe teren în cazul unor persoane juridice care dețin în proprietate terenuri amplasate în intravilanul localităților, încadrate în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții, în condițiile în care respectivii contribuabili nu îndeplinesc cumulativ condițiile dispuse la art. 258 alin. (5¹) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precum și în cazul unor persoane juridice și fizice care au declarat că dețin în proprietate suprafețe de teren din categoria de folosință terenuri cu construcții mai mici decât cele care rezultă din documentele de proprietate și lucrările tehnice de cadastru existente la dosarele fiscale ale acestora. Valoarea totală a abaterii este de **280 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATC Movila și UATC Sfântu Gheorghe*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **8 mii lei**.

➤ nestabilirea sau stabilirea eronată a impozitului pe teren datorat de proprietarii de teren persoane fizice și juridice, ca urmare a încadrării eronate a terenurilor pe zone și categorii de folosință, în intravilanul și extravilanul localităților. Valoarea totală a abaterii este de **235 mii lei** și a fost constatată la *UATC: Bărcănești, Drăgoești, Scânteia și Valea Ciorii*.

➤ stabilirea eronată a obligațiilor de plată privind taxa de salubritate datorată de persoanele fizice și juridice beneficiare ale serviciului public de salubritate, ca urmare a aplicării taxei speciale pe gospodărie și nu pe fiecare persoană fizică ce are domiciliul în unitatea administrativ-teritorială. Valoarea abaterii este de **122 mii lei** și a fost constatată la *UATC Perieți*.

➤ nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a taxei pe teren/clădiri pentru terenurile/clădirile aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în folosință (arendate), închiriere sau concesiune persoanelor fizice și juridice, în condițiile în care obligația plății taxei pe teren/clădiri reprezintă sarcina fiscală a utilizatorilor finali. Valoarea totală a abaterii este de **95 mii lei** și a fost constatată la *UATM Fetești și UATC: Bărcănești, Buești, Colelia, Ion Roată, Mihail Kogălniceanu, Moldoveni, Movila, Perieți, Sălcioara, Scânteia și Valea Ciorii*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **9 mii lei**.

➤ necalcularea impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice și juridice care au construit clădiri în baza autorizațiilor de construire eliberate în perioada 2012 – 2013 și nu au depus declarații fiscale în termenul prevăzut de lege, precum și ca urmare a faptului că personalul din compartimentul de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului nu a întocmit procese-verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizațiile de construire în care să consemneze stadiul lucrărilor și suprafața construită desfășurată în raport de care să se stabilească impozitul pe clădiri. Valoarea totală a abaterii este de **28 mii lei** și a fost constatată la *UATC: Cocora, Ion Roată, Mihail Kogălniceanu, Moldoveni și Movila*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **11 mii lei**.

➤ abateri privind calcularea, urmărirea și încasarea impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice, ca urmare fie a stabilirii eronate a suprafețelor clădirilor supuse impozitării, fie ca urmare a neaplicării majorării valorii impozabile a clădirilor a căror suprafață construită depășește 150 mp și a celor care au încăperi utilizate ca locuință aflate la mansardă, fie ca urmare a neaplicării cotelor majorate în cazul deținerii în proprietate a două sau mai multe clădiri în afara celei de la adresa de domiciliu. Valoarea totală a abaterii este de **27 mii lei** și a fost constatată la *UATO Amara și UATC: Sfântu Gheorghe, Movila, Mihail Kogălniceanu, Valea Ciorii*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **2 mii lei**.

➤ nedeclararea în termenul prevăzut de lege a valorii reale a lucrărilor de construcție în cazul contribuabililor persoane juridice, astfel că taxa achitată pentru eliberarea autorizațiilor de construire, ce a fost stabilită la nivelul valorii declarate a lucrărilor de construcție, nu a fost regularizată, valoarea abaterii fiind de **82 mii lei** și a fost constatată la *UATC: Cocora, Movila și Mihail Kogălniceanu*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **26 mii lei**.

➤ neurmărirea și neîncasarea în termenul legal de prescripție a unor creanțe ale bugetului local, pentru care organele fiscale nu mai au dreptul de a cere executarea silită. Valoarea totală a abaterii este de **27 mii lei** și a fost constatată la *UATM Fetești, UATC: Bărcănești și Sălcioara*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **5 mii lei**.

e) Calitatea gestiunii economico-financiară în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate;

Principalele constatări care au avut impact negativ asupra **veniturilor** unităților administrativ-teritoriale:

➤ încheierea de *contracte de concesiune* pentru terenuri aflate în domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, în condiții de ineficiență. Valoarea abaterii este de **1.133 mii lei** și a fost constatată la *UATJ Ialomița*;

➤ nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea în totalitate a obligațiilor de plată reprezentând redevențe și chirii, inclusiv penalități de întârziere datorate de persoanele juridice pentru bunurile din domeniul public sau privat al unităților administrativ-teritoriale concesionate sau închiriate. Valoarea abaterii este de **366 mii lei** și a fost constatată la *UATM Fetești, UATC: Movila și Valea Ciorii, Spitalul Județean de Urgență Slobozia*.

➤ nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor privind contribuția la asigurări sociale datorată de angajatori. Valoarea abaterii este de **242 mii lei** și a fost constatată la *SC Transbus SA Fetești, SC Eco Vest Codrui Vlăsiei SRL Dridu, SC Utilități Publice SRL Făcăeni, Spitalul Județean de Urgență Slobozia, UATO Amara și UATC: Sfântu Gheorghe, Bărcănești, Buești, Bărbulești, Colelia, Cocora, Moldoveni, Movila, Mihail Kogălniceanu și Sălcioara*.

➤ nerestituirea către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Ialomița a cheltuielilor efective recuperate de la persoanele vinovate de molestarea/vătămarea corporală a altor persoane cărora unitatea sanitară le-a acordat asistență medicală în perioada 2012-2014, în condițiile în care spitalul a beneficiat de decontarea contravalorii serviciilor medicale furnizate persoanelor vătămate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate. Valoarea abaterii este de **21 mii lei** și a fost constatată la *Spitalul Municipal Fetești*.

Principalele constatări ce au condus la efectuarea de **plăți nelegale**:

➤ utilizarea fondurilor publice nerambursabile alocate din bugetul local al municipiului Slobozia pentru efectuarea unor categorii de cheltuieli care exced normelor financiare pentru activitatea sportivă sau depășesc limitele stabilite prin aceste norme, în condițiile în care regimul de gestionare al sumelor astfel primite și controlul financiar se fac în condițiile legii. Valoarea totală a abaterii este de **4.262 mii lei** și a fost constatată la *Asociația Fotbal Club Unirea 04 Slobozia*, structură sportivă de drept privat fără scop patrimonial.

➤ *nerespectarea principiului bunei gestiuni financiare* în executarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de ordonatorul ierarhic superior, având în vedere că managerul spitalului nu a urmărit utilizarea creditelor bugetare aprobate pentru cheltuieli oportune și strict necesare desfășurării activității, dispunând efectuarea de plăți către unii furnizori de servicii IT în condițiile în care nu există documente justificative care să probeze legalitatea angajării lor, prestarea efectivă a serviciilor de către respectivele persoane fizice sau juridice și recepționarea lor de către beneficiar, ceea ce a condus la producerea de prejudicii semnificative în bugetul spitalului public. Valoarea abaterii este de **699 mii lei** și a fost constatată la *Spitalul Județean de Urgență Slobozia*.

➤ efectuarea de *plăți nelegale* către furnizorii de lucrări/prestatorii de servicii rezultate din decontarea unor situații de plată în care au fost înscrise, fie articole de deviz la prețuri mai mari decât cele din devizul ofertă, fie în cantități mai mari decât cele efectiv executate. Valoarea totală a abaterii este de **1.306 mii lei** și a fost constatată la *UATJ Ialomița, UATM: Slobozia și Fetești, UATC: Bărcănești, Buești, Cocora, Cosâmbești, Drăgoești, Mihail Kogălniceanu, Miloșești, Movila, Sfântu Gheorghe, Scânteia, Sălcioara și Valea Ciorii*. În timpul verificărilor efectuate din plățile nelegale constatate a fost recuperată operativ suma de **35 mii lei**.

➤ plata nelegală de *drepturi salariale* rezultate fie din acordarea de sporuri necuvenite, fie din majorarea nejustificată a salariilor de încadrare, fie din efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare. Valoarea totală a abaterii este de **211 mii lei** și a fost constatată la *UATO Amara, UATC: Bărbulești, Cocora, Colelia, Mihail Kogălniceanu, Moldoveni, Movila, Sfântul Gheorghe*.

➤ plata nelegală de drepturi salariale obținute prin acțiuni în instanță, reprezentând diferențe din aplicarea Legii nr. 221/2008, în condițiile în care persoanele beneficiare nu au avut calitatea de reclamant și, prin urmare, nu se află nominalizate în sentințele civile puse în executare de către ordonatorul de credite. Valoarea totală a abaterii este de **170 mii lei** și a fost constatată la *Spitalul Județean de Urgență Slobozia, Spitalul Municipal Fetești, UATM Fetești, UATC Ciocârlia, UATC Bărbulești și UATC Perieți*.

➤ *nerespectarea principiului bunei gestiuni financiare* în angajarea și utilizarea creditelor bugetare, având în vedere faptul că ordonatorii de credite fie nu au urmărit respectarea tuturor clauzelor asumate prin contractele încheiate, ceea ce a generat obligații suplimentare de plată (penalități de întârziere și cheltuieli de judecată stabilite de instanța competentă) pentru bugetele locale, fie au procedat la rezilierea înainte de termen a contractelor încheiate, cu activarea clauzei privind plata taxei de reziliere. Valoarea abaterii este de **160 mii lei** și a fost constatată la *UATC Perieți*.

➤ efectuarea de plăți nelegale la *cheltuieli de capital* rezultate din acceptarea la plată a unor cheltuieli de proiectare stabilite de prestatorul de servicii peste nivelul maximal de 3% din valoarea investiției de bază, reglementat de prevederile HG nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice. Valoarea abaterii este de **87 mii lei** și a fost constatată la *Școala Gimnazială Radu Vodă Fetești* (ordonator terțiar de credite din subordinea UATM Fetești) și *UATC: Bărcănești, Bărbulești, Buești, Drăgoești, Miloșești, Perieți și Valea Ciorii*.

➤ nerespectarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice în condițiile în care autoritățile publice locale nu au luat măsuri de reducere a cheltuielilor de personal prin încadrarea în numărul maxim de posturi reglementat prin OUG nr.63/2010, ceea ce a condus la finanțarea din bugetul local a unor posturi peste normativul stabilit de lege. Valoarea abaterii este de **357 mii lei** și a fost constatată la *UATC Perieți*.

➤ efectuarea de plăți nelegale rezultate din decontarea unor lucrări cadastrale neavizate de Oficiul Teritorial de Cadastru și Publicitate Imobiliară Ialomița. Valoarea abaterii este de **61 mii lei** și a fost constatată la *UATC Colelia*.

➤ plata nelegală de cheltuieli pentru înmatricularea, întreținerea și funcționarea unor autoturisme deținute în parc propriu peste limita maximă prevăzută de normativul privind dotarea cu autoturisme a consiliilor locale comunale. Valoarea abaterii este de **29 mii lei** și a fost constatată la *UATC Colelia*.

➤ efectuarea de plăți nelegale în perioada 2013-2015 reprezentând indemnizații lunare pentru însoțitor acordate unor persoane cu handicap **decedate**, în condițiile în care dreptul acestora de a mai beneficia de asistență socială a încetat din luna următoare celei în care a avut loc decesul. Valoarea abaterii este de **13 mii lei** și a fost constatată la *UATM Fetești*.

➤ neînregistrarea în evidența contabilă și nedepunerea în totalitate a sumelor încasate în numerar de la beneficiarii serviciului de salubritate în conturile deschise la trezorerie pe seama operatorului economic, diferența de numerar fiind însușită în interes personal de către salariații cu atribuții de casier. Valoarea totală a abaterii este de **13 mii lei** și a fost constatată la *SC Eco Vest Codrui Vlăsiei SRL Dridu*.

➤ efectuarea necorespunzătoare a *inventarierii anuale* a patrimoniului, ceea ce a avut un impact negativ asupra datelor raportate prin situațiile financiare. Abaterea a fost constatată la *UATJ Ialomița, UATM Slobozia și UATC Sălcioara*.

➤ neefectuarea operațiunii de *reevaluare a activelor fixe corporale* de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale, în condițiile în care începând cu 01.01.2008 instituțiile publice au obligația de a efectua această operațiune cel puțin o dată la 3 ani, abaterea fiind constatată la *Spitalul Municipal Fetești și UATC: Sfântu Gheorghe și Buești*.

Aspecte semnificative constatate urmare desfășurării misiunii de auditul performanței care nu sunt de natura abaterilor de la legalitate și regularitate

În perioada analizată s-a desfășurat **1 misiune de auditul performanței** la **UATO Căzănești**, având ca obiectiv principal *analiza activității de administrare a impozitelor și taxelor locale de către compartimentul de specialitate, cuantificarea unor indicatori de performanță în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii prin prisma cerințelor de eficiență și eficacitate*.

Urmare efectuării misiunii de audit au fost identificate o serie de disfuncționalități în activitatea de administrare fiscală desfășurată la nivelul orașului Căzănești, după cum urmează:

- managementul entității auditate nu a elaborat strategii și prognoze pentru a efectua o analiză a activității de administrare a impozitelor și taxelor locale în vederea îmbunătățirii gradului de realizare al veniturilor proprii;
- personalul din compartimentul de specialitate este insuficient în raport cu numărul de contribuabili aflați în competența sa de administrare și totodată, puțin pregătit în aplicarea legislației din domeniul fiscal ca urmare a faptului că nu a participat la cursuri de perfecționare profesională;
- neefectuarea evaluării anuale a aptitudinilor profesionale ale personalului cu atribuții în activitatea de administrare a veniturilor bugetare pe baza unor criterii cantitative și calitative;
- constatarea de erori în activitatea de stabilire, înregistrare și urmărire la încasare a impozitelor și taxelor locale, în sensul stabilirii de obligații de plată mai mici decât cele legal datorate de contribuabili în cazul impozitului pe clădiri, impozitului pe terenul extravilan, impozitului pe mijloacele de transport și taxa de afișaj și publicitate;
- constatarea unor debite din amenzi contravenționale prescrise la data de 31.12.2014;
- existența de debite restante în evidența entității la data de 31.12.2014 pentru care entitatea nu a întreprins toate măsurile de executare silită prevăzute de normele legale;
- nu au fost planificate și nici desfășurate activități de inspecție fiscală la contribuabilii persoane juridice din competența de verificare a compartimentului de specialitate din cadrul entității auditate.

Față de constatările consemnate în raportul de audit au fost formulate următoarele *recomandări*:

- elaborarea unei strategii locale care să identifice modalități concrete de maximizare a veniturilor realizate, atât prin îmbunătățirea activității de stabilire a impozitelor și taxelor locale, cât și prin creșterea ratei de încasare.
- stabilirea și aprobarea unor indicatori de performanță privind activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale, astfel încât autoritățile publice locale să se asigure că această activitate se desfășoară în condiții de eficiență și eficacitate;
- elaborarea unui program de formare profesională prin care să se asigure participarea la cursuri de pregătire a tuturor salariaților primăriei, inclusiv pentru cei din compartimentul de impozite și taxe, pentru a dobândi cunoștințe avansate, metode și procedee moderne necesare pentru realizarea acțiunilor profesionale;
- verificarea tuturor persoanelor fizice și juridice aflate în evidența fiscală privind modul de stabilire a impozitelor și taxelor locale, identificarea situațiilor în care obligațiile de plată ale contribuabililor au fost stabilite eronat, corectarea acestora potrivit actelor normative incidente, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a debitelor stabilite și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție;
- întocmirea unui program cu contribuabilii ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în anul 2015, astfel încât toți contribuabilii, persoane juridice, aflați în evidența compartimentului de specialitate să fie verificați cu privire la legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale;
- aplicarea măsurilor de executare silită în cazul tuturor debitorilor restanți, potrivit procedurii instituite în Titlul VIII Cap. VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită din *OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată*, în vederea încasării la bugetul local în termenul legal de prescripție a creanțelor rezultate din impozite și taxe locale, precum și din obligații fiscale accesorii.

Principalele cauze generatoare de abateri și nereguli financiare la nivelul unităților administrativ-teritoriale și a entităților subordonate:

a) cauze identificate la nivelul managementului:

- îndeplinirea necorespunzătoare a responsabilităților privind respectarea disciplinei financiar-fiscale și organizarea sistemului de control intern la nivelul entităților;
- neacordarea atenției cuvenite pentru integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau administrarea instituției pe care o conduc și în special, a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- neasigurarea unei monitorizări corespunzătoare a modului de derulare a contractelor de achiziție publică, atât în ceea ce privește îndeplinirea obligațiilor asumate de executanții de lucrări sau prestatorii de servicii, cât și cu privire la îndeplinirea obligațiilor stabilite în sarcina autorității contractante.

b) cauze relevante care au generat abateri **cu impact asupra veniturilor** bugetare au fost:

- nerespectarea prevederilor legale în aplicarea nivelului cotelor de impozitare pentru stabilirea veniturilor bugetelor locale;
- evaluarea incorectă a bazei impozabile în funcție de care s-au calculat impozitele, taxele și contribuțiile datorate bugetelor publice;
- necorelarea datelor rezultate din lucrările tehnice de cadastru, registrul de rol nominal unic, ce cele înscrise în registrul agricol pentru a fi avute în vedere la stabilirea sarcinii fiscale pentru bunurile deținute în proprietate de către persoanele fizice și juridice;
- necunoașterea în totalitate a prevederilor legale și a atribuțiilor de serviciu de către salariații instituțiilor publice referitor la urmărirea și încasarea veniturilor bugetare, inclusiv prin aplicarea măsurilor de executare silită.

c) abaterile de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fonduri publice au avut drept **cauze și următoarele:**

- neverificarea realității lucrărilor executate și facturate de furnizorii de imobilizări în cazul obiectivelor de investiții derulate, ceea ce a condus la acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care au fost incluse în mod eronat și articole de deviz neexecutate sau executate în cantități mai mici decât cele decontate;
- neverificarea prețurilor utilizate în situațiile de lucrări întocmite de executanți comparativ cu prețurile prezentate de aceștia în ofertele financiare, astfel că au fost decontate lucrări la prețuri majorate nejustificat;
- necunoașterea în totalitate a prevederilor legale referitoare la normativele de cheltuieli stabilite de lege ce trebuie avute în vedere la utilizarea fondurilor publice.

d) cauze care au generat **abateri ce au condus la denaturarea datelor și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale** au fost următoarele:

- lipsa personalului calificat în utilizarea sistemelor de prelucrare electronică a datelor;
- insuficienta pregătire a personalului din compartimentele financiar-contabile ale primăriilor comunale cu privire la aplicarea contabilității în partidă dublă.

Cazuri de aplicare de amenzi contravenționale și de sesizare a organelor de urmărire penală:

În perioada analizată, a fost aplicată o singură **amendă contravențională în valoare de 10.000 lei** primarului UATC Colelia, pentru nerespectarea obligației de a raporta lunar Ministerului Finanțelor Publice datele și documentele privind datoria publică locală contractată urmare încheierii contractului de leasing financiar pentru achiziționarea unui autoturism, obligații reglementate de prevederile art. 62 alin. (10) din Legea nr.273/2006, cu modificările și

completările ulterioare. Amenda contravențională a fost atacată cu plângere la instanța competentă și se află în curs de soluționare.

Au fost constatate fapte pentru care s-a considerat că există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale în cazul **SC Eco Vest Codrii Vlăsiei SRL Dridu**, pentru care Plenul Curții de Conturi a aprobat **sesizarea organelor de urmărire penală**. Fapta se referă la modul în care mai mulți salariați ai societății comerciale, angajați pe posturi de casieri, și-au însușit în interes personal suma de **13 mii lei** din încasările în numerar de la utilizatorii serviciului de salubritate de pe raza unităților administrativ-teritoriale: oraș *Fierbinți Târg* și comunele: *Jilavele, Sinești, Dridu, Maia, Moldoveni, Drăgoiești, Movilița și Roșiori*, în condițiile în care sumele trebuiau predate la casierie, înregistrate în registrul de casă și depuse la bancă în conturile deschise pe seama SC Eco Vest Codrii Vlăsiei SRL Dridu, operator regional privind prestarea serviciului public de salubritate.

De menționat este faptul că, în perioada imediat următoare finalizării controlului, SC Eco Vest Codrii Vlăsiei SRL Dridu a comunicat Camerei de Conturi Ialomița despre recuperarea de la persoanele vinovate a sumei de 13 mii lei reprezentând lipsa numerarului din casierie, fără însă a fi încasate de la persoanele respective și penalitățile de 0,05% pe zi de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 50 din Decretul nr. 209/1976, din ziua următoare celei în care suma trebuia să fie depusă, până în ziua ce o precede pe cea în care suma s-a depus efectiv.

Precizăm că în perioada analizată nu au fost constatate cazuri pentru care să se impună aplicarea de amenzi civile sau a penalităților prevăzute la art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată.

Toate acțiunile de control/audit din perioada analizată s-au desfășurat la sediul entităților supuse verificării, după ce acestea au fost notificate în prealabil, conform prevederilor art. 30 din Legea nr.94/1992, republicată și pct.43 din Regulament.

Entitățile supuse verificării au asigurat echipelor de control/audit spații corespunzătoare de lucru și au furnizat documentele și informațiile solicitate într-un termen rezonabil. Nu au fost consemnate cazuri de nerespectare a obligației de a prezenta Curții de Conturi documentele și informațiile solicitate, în structura și la termenele stabilite.

Pe parcursul desfășurării acțiunilor de verificare au avut loc întâlniri între conducerea camerei de conturi, echipa de audit și conducerea entității verificate (cel puțin o întâlnire) unde au fost prezentate și analizate neregulile constatate, precum și alte aspecte de interes pentru entitatea supusă verificării. În general, conducerile entităților verificate sunt interesate pentru înlăturarea neregulilor constatate într-un termen rezonabil, fiind înregistrate cazuri în care abaterile de la legalitate și regularitate au fost înlăturate în timpul acțiunilor de verificare. Cele mai multe dintre neregulile corectate operativ sunt de natura abaterilor financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii sau stabilirea de venituri suplimentare la bugetele locale și se referă la alocarea eronată în conturi a unor operațiuni economice privind achiziționarea de bunuri materiale.

Există și entități verificate care în mod operativ au procedat la corectarea abaterilor de la legalitate și regularitate generatoare de venituri suplimentare sau prejudicii, cum este cazul *UATC Movila, UATC Ion Roată, UATC Sfântu Gheorghe* sau *UATM Slobozia*.

În cele mai multe situații măsurile dispuse de conducerea Camerei de Conturi Ialomița au fost implementate cu întârziere de către entitățile verificate, mai ales în cazul abaterilor care se referă la drepturi de personal acordate necuvenit, inclusiv persoanelor din conducerea entității verificate. Faptul că au fost adoptate acte normative (Legea nr.84/2012, Legea nr.124/2014) prin care persoane din sectorul bugetar au fost exonerate de la plata sumelor încasate necuvenit cu titlu de drepturi salariale, nu au făcut decât să încurajeze entitățile verificate să perpetueze astfel de abateri generatoare de prejudicii, care influențează în mod negativ modul de realizare a bunei gestiuni financiare.

IV. Concluzii și recomandări

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale scot în evidență faptul că în continuare se impune **îmbunătățirea managementului activităților** desfășurate, atât în faza de elaborare a bugetelor de venituri și cheltuieli, cât și pe parcursul desfășurării procesului bugetar.

Astfel, elaborarea bugetului local în condițiile **neinventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare**, în funcție de care se calculează impozitele și taxele locale, a condus pe de o parte, la stabilirea incorectă a veniturilor proprii aprobate prin bugetul de venituri al unității administrativ-teritoriale și pe de altă parte, la desfășurarea unei activități de colectare a impozitelor și taxelor locale de o mai mică amploare, cu impact negativ asupra încasărilor de venituri.

Neîndeplinirea obligației de a efectua, înaintea elaborării proiectului bugetului local, a operațiunii de inventariere a materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal a determinat producerea de abateri de la legalitate și regularitate care au condus la stabilirea de **venituri suplimentare estimate la valoarea de 7.673 mii lei**, abateri ce dețin cea mai mare pondere în total abateri constatate la nivelul anului 2014.

În același timp, constatările din actele de control/audit scot în evidență și faptul că în cele mai multe cazuri aparatul de specialitate din unitățile administrativ-teritoriale nu utilizează toate măsurile legale de urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, prin executare silită. În aceste condiții, termenul de aplicare a procedurilor de executare silită se prescrie iar bugetele locale sunt prejudiciate cu sumele în cauză.

Ca o concluzie a celor constatate cu privire la activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale se poate spune că în continuare autoritățile publice locale **nu acordă atenția cuvenită organizării și funcționării corespunzătoare a compartimentului de specialitate** cu atribuții în acest domeniu, rolul activ pe care trebuie să-l manifeste organele fiscale în stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale nefiind bine înțeles.

Cât privește abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat **producerea de prejudicii**, a căror frecvență și volum scot în evidență adevărate surse generatoare de risipă confirmă încă o dată faptul că este imperios necesar să se îmbunătățească managementul la nivelul unităților administrativ-teritoriale, astfel încât să fie identificate acele soluții menite să prevină fenomenul risipei și să consolideze buna gestiune economico-financiară.

Deciziile pentru alocarea fondurilor publice trebuie luate numai după efectuarea unei analize corecte atât din punct de vedere al respectării bazei legale pentru respectiva cheltuială, dar și a capacității reale de plată a unității administrativ-teritoriale, de a susține și implementa respectivele decizii. În acest context, modul de fundamentare a veniturilor bugetare programate este de o importanță vitală întrucât, în practică, se angajează cheltuieli pe baza unor resurse potențiale și nu certe, ajungându-se la imposibilitatea efectuării plăților pentru aceste cheltuieli și înregistrarea de arierate ca urmare a lipsei resurselor financiare.

Recomandări

Pe fondul abaterilor de la legalitate și regularitate cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, precum și a reflectării corecte a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale în situațiile financiare anuale, se recomandă ordonatorilor de credite să ia următoarele **măsuri**:

- elaborarea bugetului de venituri numai după efectuarea inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele locale;
- îmbunătățirea activității de programare bugetară, atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora;

- reorganizarea compartimentului de specialitate cu atribuții în stabilirea și urmărirea la încasare a impozitelor și taxelor locale prin dimensionarea corectă a numărului de posturi astfel încât să se asigure un grad rezonabil de acoperire cu contribuabili pentru un post ocupat, ce ar permite realizarea activităților de stabilire și urmărire la încasare a creanțelor bugetare în condiții de eficiență;

- monitorizarea permanentă a încasării veniturilor și a efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare;

- efectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, precum și asupra respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;

- aplicarea procedurilor de executare silită conform dispozițiilor fiscale în vigoare, prin intermediul aparatului de specialitate din cadrul primăriei, pentru încasarea creanțelor bugetare neachitate la scadență de către contribuabili;

- întărirea responsabilităților managementului financiar-contabil cu orientare spre identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei și să asigure o bună gestiune financiară;

- respectarea standardelor de cost aprobate pe domenii de activitate în angajarea cheltuielilor, astfel încât să se asigure funcționarea serviciilor publice în condiții de economicitate și eficiență;

- acordarea unei atenții sporite acelor cheltuieli pentru care există un risc mare de eroare, risipă sau fraudă, prin responsabilizarea persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv;

- eliminarea practicilor de efectuare formală a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, prin responsabilizarea comisiilor de inventariere și monitorizarea modului în care se desfășoară această acțiune, astfel încât rezultatele obținute să reflecte situația reală a patrimoniului unității administrativ-teritoriale la momentul respectiv;

- îmbunătățirea pregătirii profesionale a personalului din entitățile verificate, astfel încât atribuțiile de serviciu să fie realizate eficient și adecvat, în concordanță cu normele legale.