



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI ILFOV

București, B-dul Regina Elisabeta nr. 3, et. 5, sector 3

Tel/Fax: 021/312.03.24

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: [ccliilfov@rcc.ro](mailto:ccliilfov@rcc.ro)

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

### la nivelul județului Ilfov

#### I. Prezentare generală

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

În anul 2015, Camera de Conturi Ilfov, structură teritorială a Curții de Conturi a României, și-a desfășurat activitatea, potrivit competențelor prevăzute în Constituția României, în Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată, în normele și regulamentele Curții de Conturi a României, exercitând funcția de control, prin proceduri de audit public extern asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, precum și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

Obiectivul principal al activității desfășurate de Camera de Conturi Ilfov l-a constituit furnizarea de informații reale și independente cu privire la respectarea legalității, regularității și utilizarea cu economicitate, eficiență și eficacitate a resurselor materiale și financiare ale unităților administrativ-teritoriale, pentru exercițiul bugetar al anului 2014.

De asemenea, prin misiunile de control și audit public extern efectuate, Camera de Conturi Ilfov a căutat să promoveze responsabilitatea, corectitudinea și cele mai bune practici în operațiunile efectuate în legătură cu fondurile publice, astfel încât să se asigure obținerea și furnizarea de informații reale și obiective privind legalitatea, eficiența și transparența utilizării fondurilor publice, contribuind astfel la combaterea risipei și a fraudei și la instaurarea unui climat ferm de respectare riguroasă a disciplinei financiare, potrivit principiilor bunei gestiuni financiare.

Prezentul Raport s-a întocmit în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3) și art. 38 alin. (2) din Legea nr.94/1992, context în care Curtea de Conturi, prin camerele județene de conturi, poate înainta autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale supuse controlului său, rapoarte în domeniile în care este competentă.

Camera de Conturi Ilfov are în aria sa de competență pentru efectuarea acțiunilor de control/audit un număr total de **184 entități locale**, din care: 41 ordonatori principali de credite, 103 ordonatori terțiari de credite, 37 societăți comerciale de interes local și 3 asociații (*persoane juridice fără scop patrimonial*).

Conform Programului de activitate pe 2015, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.172/19.06.2014, au fost **programate 34 de acțiuni de control/misiuni de audit** la un număr total de **32 entități locale** (*2 entități au fost supuse la două verificări pe parcursul anului*).

Activitatea specifică desfășurată în anul 2015 de Camera de Conturi Ilfov, la entitățile locale, s-a concretizat până la data raportării în **27 acțiuni**, din care: **14 misiuni de audit financiar** (desfășurate la 14 ordonatori principali de credite prilej cu care au fost verificați și 20 ordonatori terțiari de credite, o societate comercială de interes local și o asociație) și **13 acțiuni de control** (la 5 ordonatori principali de credite, 1 ordonator terțiar de credite și 7 societăți comerciale de interes local).

Rezultatele acestor activități s-au concretizat în emiterea, până la data raportării a unui număr de 23 decizii și dispunerea unui număr de 302 măsuri pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor financiar-contabile constatate.

## 2. Domeniul supus auditării

Bugetul general pe ansamblul județului Ilfov cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor și județului (*bugetul propriu*); bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale; bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii; bugetelor împrumuturilor externe și interne; bugetul fondurilor externe nerambursabile; veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetelor locale.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor, elemente componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale ale județului Ilfov 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	1.365.090	1.277.105	87.985
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	110.860	107.293	3.567
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	21.901	- 21.901
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	50	50	0

Conform datelor prezentate în tabelul de mai sus, cea mai importantă componentă a bugetului general centralizat al unităților administrativ - teritoriale, o reprezintă bugetele locale ale comunelor, orașelor și bugetul propriu al județului, care au înregistrat în anul 2014 un excedent semnificativ de 87.985 mii lei, în structură prezentându-se astfel:

		mii lei		
Nr. crt.	Bugete locale ale	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1.	UATJ	208.313	160.849	47.464
2.	UATO	643.289	623.337	19.952
3.	UATC	513.488	492.919	20.569
<b>4.</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.365.090</b>	<b>1.277.105</b>	<b>87.985</b>

Analizând evoluția veniturilor și cheltuielilor bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, se constată faptul că execuția bugetului local pe anul 2014 s-a încheiat cu un excedent de **87.985 mii lei**, reușindu-se contracararea impactului indus de cheltuielile din împrumuturile interne al căror deficit bugetar s-a cifrat la 21.901 mii lei. La nivelul județului Ilfov există un număr de 41 ordonatorii principali de credite, din care un buget propriu al Consiliului Județean, 8 bugete ale orașelor, 32 bugete ale comunelor.

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014, agregate pe ansamblul județului:

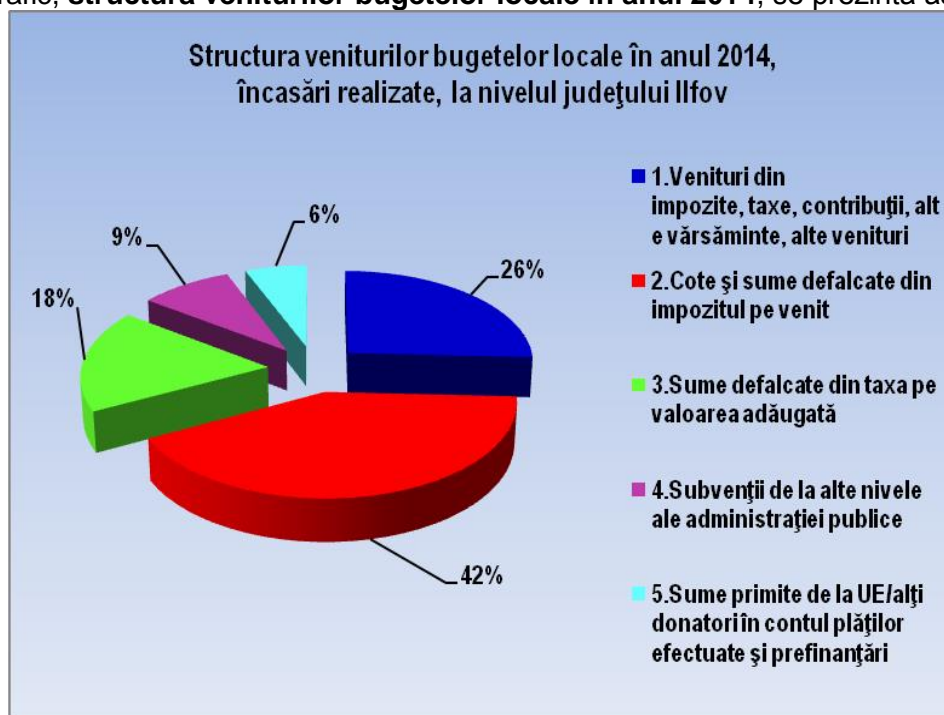
**a) Veniturile bugetelor locale:**

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	692.158	644.065	348.180	50,3	54,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	521.030	580.019	568.684	109,1	98,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	182.105	243.325	240.903	132,3	99,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	86.606	171.395	118.937	137,3	69,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	138.628	159.882	88.386	63,7	55,3
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.620.527</b>	<b>1.798.686</b>	<b>1.365.090</b>	<b>84,2</b>	<b>75,9</b>

Analizând datele sintetizate în „Contul de execuție a bugetului local – Venituri” pe categorii de venituri bugetare și surse de finanțare, rezultă faptul că pe total execuție bugetară, raportul dintre veniturile încasate și prevederile bugetare anuale definitive a fost de 75,9% (1.365.090 mii lei/1.798.686 mii lei), fiind influențat negativ de un grad extrem de redus de încasare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (54%), a sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (55,3%).

Grafic, **structura veniturilor bugetelor locale în anul 2014**, se prezintă astfel:



Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri realizate de unitățile administrativ-teritoriale dețin o pondere de doar 26% din totalul veniturilor încasate, comparativ cu nivelul celorlalte surse de finanțare care reprezintă 74%, din care: cote defalcate din impozitul pe venit (42%), sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (18%), subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete (9%) și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (6%).

Pe ansamblul județului Ilfov, încasările realizate au totalizat 1.365.090 mii lei reprezentând 75,9% din prevederile bugetare anuale definitive care au fost în sumă de 1.798.686 mii lei.

Față de veniturile realizate în exercițiul bugetar 2013 (1.177.612 mii lei), veniturile realizate în anul 2014 (1.365.090 mii lei), au înregistrat o creștere, în valori absolute de 187.478 mii lei și în valori relative de 15,9%.

În anul 2014, veniturile proprii ale bugetelor locale (*venituri din impozite, taxe, cote și sume defalcate din impozitul pe venit*) au fost realizate la nivelul sumei de 916.864 mii lei, ceea ce reprezintă 67,2% din totalul veniturilor încasate la bugetele locale.

Veniturile proprii realizate în anul 2014 în sumă de 916.864 mii lei au înregistrat o creștere în valoare absolută de 82.329 mii lei, față de veniturile proprii realizate în exercițiul bugetar 2013 care au fost de 834.535 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere relativă de 9,9%.

#### b) Cheltuielile bugetelor locale:

mii lei

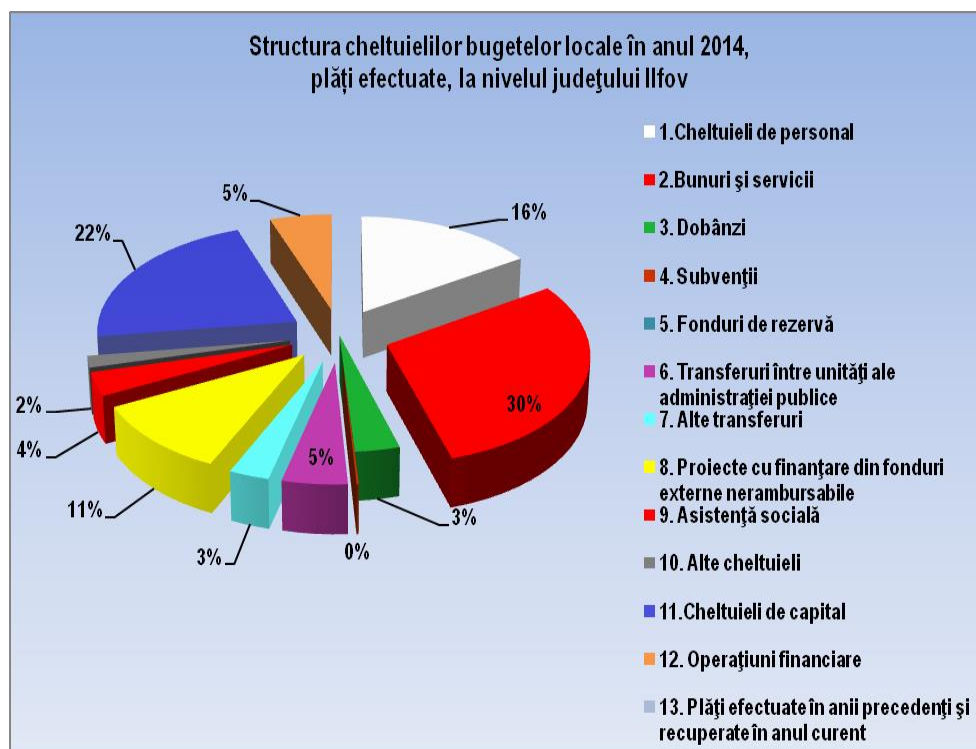
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	212.913	220.827	202.629	95,2	91,7
2.Bunuri și servicii	458.334	492.008	378.869	82,7	77,0
3. Dobânzi	67.252	58.315	42.790	63,6	73,4
4. Subvenții	2.050	2.050	1.954	95,3	95,3
5. Fonduri de rezervă	7.145	11.376	1.000	14,0	8,8
6. Transferuri între unități ale administrației publice	49.402	70.806	60.907	123,3	86,0
7. Alte transferuri	52.481	75.156	37.667	71,8	50,1
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	266.766	324.421	137.198	51,4	42,3
9. Asistență socială	43.397	48.136	45.008	103,7	93,5
10. Alte cheltuieli	23.866	25.588	22.249	93,2	86,9
11.Cheltuieli de capital	468.286	513.890	277.780	59,3	54,0
12. Operațiuni financiare	70.304	73.367	70.013	99,6	95,4
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-959		
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.722.196</b>	<b>1.915.940</b>	<b>1.277.105</b>	<b>74,1</b>	<b>66,6</b>

Comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale a fost de 66,6%, remarcându-se o execuție bună doar la unele poziții care nu au pondere în total cheltuieli respectiv la: operațiuni financiare 95,4%, subvențiile 95,3%, urmate de cheltuielile cu asistența socială (93,5%), excepție făcând doar cheltuielile de personal 91,7%.

La ultima rectificare bugetară (3 decembrie 2014), apare o situație paradoxală: cu toate că se cunoștea evoluția cheltuielilor până la finele anului, totuși, volumul total al cheltuielilor față de bugetul inițial, a fost majorat cu suma de **193.744 mii lei**, astfel încât, la două poziții (alte transferuri și cheltuieli de capital) realizările s-au situat la aproximativ 50% din prevederile definitive.

Astfel, la rectificare prevederile inițiale la cheltuieli de capital au fost majorate cu 45.604 mii lei, astfel încât, la finele anului, gradul de realizare al cheltuielilor la acest capitol a fost de numai 54%.

Grafic, **structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2014**, la nivelul județului, se prezintă astfel:



Din punct de vedere structural, execuția cheltuielilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale reflectă orientarea spre asigurarea condițiilor de funcționare a entităților prin efectuarea cheltuielilor pentru bunuri și servicii cu o pondere de 30% din totalul cheltuielilor, pe când cheltuielile de personal au o pondere de numai 16% în totalul cheltuielilor.

Pentru realizarea obiectivelor de investiții și a proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, unitățile administrativ – teritoriale au efectuat cheltuieli reprezentând 33% din totalul cheltuielilor (22% pentru cheltuieli de capital și 11% pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile).

La un volum al creditelor bugetare anuale definitive în sumă de 1.915.940 mii lei, plățile nete de casă la nivel de județ se situează la 1.277.105 mii lei, ceea ce reprezintă un grad de realizare de 66,6%.

Față de plățile înregistrate în exercițiul bugetar 2013 în sumă de 1.120.129 mii lei, cheltuielile realizate pe ansamblul județului în anul 2014 au înregistrat o creștere relativă de 14%, în valoare absolută creșterea cifrându-se la nivelul sumei de 156.976 mii lei.

În misiunile de audit desfășurate în anul 2015 (*asupra conturilor de execuție a ordonatorilor principali de credite*) au fost verificate plățile în sumă de **873.217 mii lei**, ceea ce reprezintă **68,4%** din totalul cheltuielilor efectuate în anul 2014 din bugetele locale (*nu sunt incluse plățile din execuțiile UATC Mogoșoaia și UATC Jilava unde s-au desfășurat acțiuni de control ca urmare unor sesizări*).

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

În programul de activitate pe anul 2015 s-a prevăzut efectuarea unui număr de 34 de acțiuni control/misiuni de audit, din care: 16 misiuni de audit financiar, 17 acțiuni de control și 1 misiune de audit al performanței. Camera de Conturi Ilfov a efectuat în anul 2015, până la întocmirea prezentului raport, 27 de acțiuni control/audit (14 misiuni de audit financiar și 13 acțiuni de control) fiind în desfășurare celelalte 7 acțiuni de control/misiuni de audit (2 misiuni de audit financiar, 4 acțiuni de control și o misiune de audit al performanței).

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

Ca urmare a acțiunilor de audit/control, au fost întocmite un număr de 86 acte de control/audit: 14 rapoarte de audit, 14 procese-verbale de constatare, 13 rapoarte de control, 22 note de constatare. Pentru valorificarea abaterilor, neremediate în totalitate în perioada controlului/auditului, au fost emise până la data prezentei raportări un număr de 23 decizii, prin care s-au dispus 302 de măsuri.

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	27	14	13	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	27	14	13	0
4.Procese verbale de constatare	14	14	0	0
5.Note de constatare	22	22	0	0
6.Decizii emise	23	11	12	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	302	199	103	0

În urma acțiunilor de audit/control au fost formulate în 6 cazuri obiecțiuni împotriva constatărilor auditorilor publici externi, iar din totalul de 23 decizii emise, au fost contestate un număr de 8 decizii, reprezentând 34,8% din total. Contestățiunile depuse au vizat un număr de 44 măsuri, reprezentând 14% din totalul măsurilor dispuse.

În urma analizei contestațiilor depuse, la data întocmirii prezentului raport, au fost emise un număr de 6 încheieri de către comisiile de soluționare a contestațiilor în care s-a dispus respingerea în totalitate a contestațiilor formulate.

Totodată, față de datele din tabelul de mai sus, în perioada analizată au fost efectuate un număr de 25 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate la unitățile administrativ – teritoriale din județul Ilfov.

### 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:	144	38	26,4
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	41	17*	41,5
- consilii județene	1	1	100
- municipii	-	-	-
- orașe	8	4	50,0
- comune	32	12	37,5
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-

1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	103	21	20,4
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	20	x
2. Regii autonome de interes local	-		
3. Societăți comerciale de interes local	37	8**	21,6
4. Alte entități	3	1	-
<b>TOTAL</b>	<b>184</b>	<b>47</b>	<b>25,5</b>

**Notă:** \*17 ordonatori principali din care: la 14 s-au desfășurat misiuni de audit financiar și la 3 acțiuni de control;

\*\*8 societăți comerciale din care: la 7 societăți comerciale de interes local s-au desfășurat acțiuni de control distincte, iar o societate comercială a fost verificată odată cu ordonatorul principal de credite (UATC Domnești).

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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	18.373	3.392	21.765
2. Prejudicii	10.894	1.192	12.086
3. Abateri financiar-contabile	246.269	-	246.269
<b>Total sume</b>	<b>275.536</b>	<b>4.584</b>	<b>280.120</b>

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. UATJ Ilfov</b>	<b>10</b>	<b>294</b>	<b>217.269</b>
- Activitatea proprie	10	0	217.269
- Centrul Județean Ilfov de asistență medico-socială ptr. Bolnavi cronici Domnești	0	246	0
- Serviciul Public de Pază Obiective de Interes Județean Ilfov	0	48	0
- Spitalul de Psihiatrie "Eftimie Diamandescu" Bălăceanca	0	0	0
- Spitalul Clinic Județean de Urgență Ilfov	0	0	0
- Căminul ptr. Persoane Vârșnice Periș	0	0	0
- Centrul Școlar ptr. Educație Inclusivă Periș	0	0	0
- Centrul Județean ptr. Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Ilfov	0	0	0
- Centrul Județean de Resurse și de Asistență Educațională Ilfov	0	0	0
- Serviciul Județean de Dezinsecție și Ecologizare Mediu Ilfov	0	0	0
- Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor al Județului Ilfov	0	0	0

<b>2. UATO Bragadiru</b>	<b>0</b>	<b>173</b>	<b>3.192</b>
- Activitatea proprie	0	173	3.192
<b>3. UATO Buftea „*) ”</b>			
- Activitate proprie			
<b>4. UATO Chitila</b>	<b>492</b>	<b>52</b>	<b>426</b>
- Activitatea proprie	492	52	426
<b>5. UATO Otopeni „*) ”</b>			
- Activitatea proprie			
<b>6. UATO Popești Leordeni</b>	<b>11.789</b>	<b>845</b>	<b>2.320</b>
- Activitatea proprie	11.789	845	2.32
- Liceul Teoretic „Radu Popescu”	0	0	0
- Școala cu cls. I-VIII nr. 3	0	0	0
<b>7. UATO Voluntari</b>	<b>1.829</b>	<b>3.390</b>	<b>10.679</b>
- Activitatea proprie	1.829	2.562	10.471
- Direcția Educație Cultural – Sportivă și Îngrijiri Comunitare (DECSIC) Voluntari	0	782	0
- Liceul Tehnologic “Nicolae Bălcescu “	0	0	23
- Școala Gimnazială nr. 1	0	46	185
<b>8. UATC 1 Decembrie</b>	<b>1</b>	<b>273</b>	<b>105</b>
- Activitatea proprie	1	273	105
<b>9. UATC Afumați</b>	<b>87</b>	<b>1.404</b>	<b>2.152</b>
- Activitatea proprie	87	1.404	2.152
- Club Sportiv Afumați	0	0	0
<b>10. UATC Clinceni</b>	<b>369</b>	<b>0</b>	<b>3.844</b>
- Activitatea proprie	369	0	3.844
<b>11. UATC Copăceni</b>	<b>61</b>	<b>549</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	61	549	0
<b>12. UATC Chiajna</b>	<b>112</b>	<b>2.885</b>	<b>1.074</b>
- Activitatea proprie	112	2.885	1.074
<b>13. UATC Dascălu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>188</b>
- Activitatea proprie	0	0	188
- Școala Gimnazială nr. 1	0	0	0
<b>14. UATC Dobroești</b>	<b>3.510</b>	<b>377</b>	<b>284</b>
- Activitatea proprie	3.510	377	284
- Școala Gimnazială nr. 1	0	0	0
<b>15. UATC Domnești</b>	<b>10</b>	<b>33</b>	<b>171</b>
- Activitatea proprie	10	33	35
- Școala gimnazială “Gheorghe Corneliu”	0	0	39
- SC Întreținere Peisagistică Domnești SRL	0	0	0
- Asociația Club Sportiv Viitorul	0	0	97
<b>16. UATC Găneasa „*) ”</b>			
- Activitatea proprie			
<b>17. UATC Glina</b>	<b>256</b>	<b>318</b>	<b>92</b>
- Activitatea proprie	256	318	92
<b>18. UATC Jilava</b>	<b>0</b>	<b>137</b>	<b>0</b>
- sesizare	0	137	0
<b>19. UATC Mogoșoaia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116</b>
- sesizare	0	0	116
<b>20. UATC Nuci</b>	<b>98</b>	<b>64</b>	<b>482</b>
- Activitatea proprie	98	64	482
- Școala gimnazială nr. 1	0	0	0
<b>21. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- sesizare			



22. SC Aquaserv Chitila SRL	28	0	0
23. SC Aurora Construct Montaj SRL	0	4	859
24. SC Buftea Admin Cons SRL	0	33	399
25. SC Distribuție Apă și Canalizare Măgurele SRL „*)”			
26. SC Ecosal Serv Dobroești SRL	0	0	39
27. SC Gospodărire, Monitorizare și Transport Brănești SRL „*)”			
28. SC Inter Prest 1 Decembrie SRL	0	439	342
29. SC Prod – Service A.C.T. Snagov SA „*)”			
30. SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL	0	5	349
31. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă (ADIA)	3.113	811	1.887
<b>Total sume</b>	<b>21.765</b>	<b>12.086</b>	<b>246.269</b>

Notă: „\*)” 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

#### **III.1. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit financiar efectuate:**

Abaterile consemnate de către auditorii publici externi urmare misiunilor desfășurate la 14 UAT-uri (10 comune, 3 orașe și județ) se referă la:

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

➤ Neprevizionarea, la un nivel real, potențial realizabil, a veniturilor - în bugetul întocmit pentru anul 2014, ca urmare a:

- neevaluării și neinventarierii de către entitate a întregii materii impozabile și a altor surse de venit cuvenite bugetului local (UATC Copăceni, UATC Nuci),
- inexistenței vreunei Hotărâri de Consiliu Local în vederea zonării teritoriului comunei, precum și neactualizării registrelor de rol nominal unic, a registrelor agricole, nomenclatorului stradal etc. (UATC Domnești);

➤ Efectuarea de plăți (208.465 lei, pe parcursul anului 2014) la unele articole bugetare, peste limitele aprobate în buget, și fără a se realiza, în prealabil, o rectificare bugetară în funcție de cheltuielile prevăzute a se realiza (2 ordonatori terțiari de credite – UATO Voluntari).

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

➤ Aspecte deficitare privind modul de conducere și reflectare a operațiunilor patrimoniale în evidențele contabile după cum urmează:

- Erori semnificative de evidențiere contabilă în sumă de **2.982.772 lei**, reprezentând valoarea titlurilor de participare deținute de CJ Ilfov la societățile cu capital majoritar al UATJ și în sumă de **2.082.502 lei**, reprezentând obligații datorate bugetului local de contribuabili persoane fizice și juridice din cadrul UATC Afumați;
- Înregistrarea contabilă eronată a unor active fixe și obiecte de inventar în valoare de **347.322 lei** (UATO Chitila);

- Menținerea de sume în contul 131 "Fond de rulment", a cărui funcționalitate a încetat la finele anului 2010 – deficiență remediată operativ în timpul misiunii de audit (*UATO Voluntari*);
- Nereflectarea de către *UATC Glina*, printr-o evidențiere distinctă (*în afara bilanțului*), a obligațiilor fiscale (*în valoare estimată de 4.438.288 lei*) ale debitorilor declarați în stări speciale (*insolvență*);
- Deficiențe privind evidența/raportarea angajamentelor bugetare și legale (*UATJ Ilfov și UATC Dascălu*);
  - Deficiențe vizând încadrarea eronată a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare (*UATO Voluntari și UATC Dascălu – remediate operativ în timpul auditului; UATC Copăceni, UATO Popești Leordeni*);
  - Situații de înregistrare eronată/neînregistrare în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului (înregistrări contabile eronate - *UATJ Ilfov, UATC Copăceni*; neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință: *UATJ Ilfov–active în valoare de 5.150.585,09 lei, UATO Voluntari –active în valoare de 8.945.315 lei*; necunoașterea componenței sumei de **558.468 lei** regăsită în soldul contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" - *UATJ Ilfov*; neînregistrarea în contabilitate la valoarea integrală a împrumuturilor temporare acordate din bugetul local, precum și neevidențierea contabilă a rezultatelor inventarierii - *UATO Voluntari*);
  - Multiple deficiențe privind modul de reflectare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate de entitate, dintre care:
    - Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile derulate prin casă; necorelări de date între soldul contului „Casa” - din registru de casă aparținând ultimei zile a fiecărei luni și soldul existent în balanța lunară de verificare; neconcordanțe între datele din evidența contabilă și cea tehnic-operativă în valoare estimată de **5.321.916,23 lei**, precum și între datele din Balanța de verificare întocmită de entitate la 31.12.2014 și cele din Balanța analitică transmisă de Trezoreria operativă Ilfov, cu privire la soldul contului 521 „Disponibil al bugetului local la Trezorerie”, în sumă estimată de **282.305 lei** (*UATO Voluntari*);
    - Neconcordanțe privind datele din evidența fiscală și cele din evidența contabilă (*UATC Dascălu, UATC 1 Decembrie*);
    - Înregistrări contabile eronate (*prin care s-au denaturat obligațiile reale ale Asociației „Club Sportiv Viitorul Domnești” față de Bugetul asigurărilor sociale de stat, respectiv Bugetul general consolidat al statului - inclusiv a celor ce se regăsesc în fișa pe plătitor, emisă de organul fiscal*), care au condus la denaturarea situațiilor financiare raportate de asociație în perioada 2013-2014 (*UATC Domnești*);
    - Utilizarea sumei de **925.000 lei** (*intrată în contul entității urmare transferului de la Consiliul Județean Ilfov, în baza contractului de asociere perfectat în vederea finalizării lucrărilor la obiectivul de investiții de interes public „Arena Sportivă Voluntari”*) în alte scopuri (*cheltuieli de funcționare*) decât cel instituit prin contract - *UATO Voluntari*;
    - Nerespectarea prevederilor normative referitoare la: aprobarea situațiilor financiare; fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli; aprobarea programului de achiziții publice (*UATC Domnești*), precum și depunerea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2014 în afara termenului legal (*UATJ Ilfov*).

**Deosebit de cele de mai sus, cu ocazia efectuării misiunii de audit financiar la ordonatorii principali de credite s-au constatat deficiențe și la ordonatorii terțiari din subordinea acestora, după cum urmează:**

- Aspecte deficitare cu privire la activitatea desfășurată de unitatea de învățământ Școala Gimnazială nr.1 Nuci constând în: - neorganizarea și implicit neconducerea contabilității elementelor patrimoniale (*excepție făcând cheltuielile cu salariile, pentru care utilizează programul informatic furnizat de Ministerul Educației și Cercetării Științifice prin Inspectoratul Școlar Județean Ilfov*); - neîntocmirea NIR-urilor („Note de recepție și

constatare de diferențe”) pentru bunurile achiziționate și primite de la UATC Nuci sau de la alte entități (minister, inspectorat școlar);

➤ Neorganizarea și neconducerea de către *Liceul Tehnologic “Nicolae Bălcescu” Voluntari* în anul 2014, a evidenței contabile analitice, conform legislației aplicabile;

➤ Nereflectarea în situațiile financiare consolidate la nivelul ordonatorului principal de credite UATO Popești Leordeni, a elementelor patrimoniale deținute de unitățile de învățământ *Liceul Teoretic „Radu Popescu”* și *Școala gimnazială nr.3*, ca urmare a neîntocmirii și nedeunerii de către conducerea acestora (*ordonatori terțiari de credite*), a formularului “Bilanț” cuprinzând toate activele, datoriile și capitalurile proprii, indiferent de sursa de finanțare, fapt ce contravine prevederilor cadrului legislativ specific de reglementare (remediate operativ în timpul auditului).

**Cauzele** abaterilor privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare rezidă, atât în superficialitatea manifestată de persoanele cu atribuții în activitatea financiar contabilă, cât și în lipsa procedurilor de control managerial privind aplicarea instrucțiunilor vizând înregistrările contabile conform Planului de conturi pentru instituțiile publice.

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

➤ Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare (*UATC Domnești, UATC 1 Decembrie*);

➤ Necuprinderea în programul multianual de audit intern, cel puțin o dată la 3 ani, a activităților financiare, plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, administrarea patrimoniului, alocarea de credite bugetare, sistemul contabil și fiabilitatea acestuia (*UATJ Ilfov*).

**Cauza** abaterilor consemnate a fost lipsa de preocupare pentru punerea în aplicare a măsurilor necesare pentru organizarea, exercitarea și dezvoltarea controlului intern.

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

**Auditorii publici externi au constatat o îngrijorătoare stare de indiferență la majoritatea unităților administrativ – teritoriale în ceea ce privește încasarea veniturilor din impozite, taxe, amenzi (grad de încasare în general de 50% din obligațiile constatate), dar și în ceea ce privește aplicarea măsurilor legale de executare silită astfel încât volumul rămășițelor (creanțelor bugetare) în loc să scadă, înregistrează creșteri spectaculoase an de an.**

Exemplificăm în acest sens următoarele:

#### **➤ Multiple carențe în ce privește stabilirea și evidențierea veniturilor bugetare, concretizate în:**

- Lipsa de implicare a factorilor cu responsabilități în urmărirea rămășițelor (obligații către bugetul local ale persoanelor fizice și juridice, vechi, neîncasate), care la **UATO Voluntari** au atins valori alarmante, respectiv aproximativ **90.000.000 lei**. De menționat că, un număr de 1.100 persoane fizice înregistrează restanțe ce depășesc pragul de 5.000 lei fiecare, în total peste 14.800.000 lei, reprezentând impozite pe clădiri și terenuri.
- Insuficienta preocupare a factorilor responsabili din cadrul **UATC Afumați**, în vederea recuperării creanțelor bugetare (*de natura impozitelor și taxelor locale*) al căror cuantum s-a situat peste nivelul de **8.000.000 lei**, a condus la prescrierea unor debite restante în sumă de **39.190 lei** și totodată la crearea riscului ca debitorii să se sustragă, să-și ascundă ori să-și risipească patrimoniul, periclitanând și îngreunând în mod considerabil colectarea acestora

- asemenea societăților comerciale care au intrat în stări speciale și a căror debite însumează **3.842.810 lei** (până la data intrării în insolvență, unitatea administrativ-teritorială neluând măsuri de executare silită: sechestre/valorificări de sechestre, cu toate că societățile comerciale respective dețineau în patrimoniul bunuri mobile și imobile: clădiri, terenuri). Solicitarea deschiderii procedurii de insolvență a fost făcută în toate cazurile la cererea altor creditori, la care s-a alăturat ulterior și UATC Afumați; o situație similară a fost constatată și la UATO Popești Leordeni unde volumul creanțelor bugetare (de natura impozitelor și taxelor locale) sunt datorate în mare parte de persoanele juridice aflate în stări speciale (insolvență/faliment) acestea ridicându-se la o valoare estimată de **19.126.460 lei**;

Practic, deși cadrul legal pentru executare silită există (Codul de procedură fiscală), putem afirma fără a greși că, **neaplicarea măsurilor legale este generalizată**, parte din entități limitându-se la a emite somații, cu efect zero (UATO Voluntari, UATO Popești Leordeni, UATC Domnești, UATC Copăceni, UATO Chitila, UATC Dobroești, UATC Nuci, UATC Glina, UATC Clinceni, UATC Chiajna);

- Acordarea nelegală (prin HCL) de **scutiri la plata majorărilor de întârziere** (estimate la **2.122.120 lei**) aferente obligațiilor bugetare de natura impozitelor și taxelor locale datorate de 2.052 contribuabili persoane fizice, **demers ce a favorizat, în fapt, o serie de persoane fizice rău platnice**, cu debite restante deosebit de mari la bugetul local (în 28 de cazuri, c/valoarea majorărilor de întârziere a însumat **612.052 lei**) și care s-a dovedit a fi, **total inechitabil și discriminatoriu, atât față de contribuabilii buni platnici, cât și față de cei care și-au achitat restanțele - cu accesorii cu tot** (UATO Voluntari);
- Gestionarea necorespunzătoare a fondurilor bugetului județean, prin neplanificarea, neurmărirea și nerealizarea veniturilor reprezentând cota de 40% din impozitul pe autovehiculele de transport marfă (inclusiv autovehicule articulate sau tren rutier, cu masa totală autorizată de peste 12 tone), datorat de unitățile administrativ-teritoriale de pe raza județului Ilfov din încasările anuale (UATJ Ilfov), abatere constatată și în anii precedenți, dar neglijată de conducerea entității. De subliniat că, drepturile de creanță de această natură, rămase de încasat, aferente anului 2014 au fost de **2.697.058 lei**, iar cele aferente anului 2013 de **2.402.295 lei**, însumând la un loc **5.099.353 lei**. Dacă UATJ Ilfov nu a urmărit încasarea acestor venituri, legal convenite, nici UATC – urile și UATO – urile nu au virat din proprie inițiativă aceste obligații legale, cum este cazul UATO Chitila (**79 mii lei**);
- Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe clădirile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice (UATC Copăceni - valoare estimată **38.481 lei**; UATC Domnești - valoare estimată **4.771 lei**, UATC Afumați - valoare estimată de **1.526 lei**, UATC Glina – valoare estimată **179.241 lei**, UATO Popești Leordeni – valoare estimată **11.964 lei**);
- Nemodificarea în registrele fiscale, după emiterea autorizației de construire, a categoriei de folosință a terenurilor (în sensul trecerii lor din categoria agricol-arabil, în cea de curți-construcții) și, în consecință, neajustarea impozitului aferent noului nivel (superior) de încadrare a terenurilor în cauză (UATO Voluntari - diferență de impozit pe teren de **29.231 lei**, din care 3.925 lei majorări de întârziere);
- Neaplicarea dispozițiilor legale referitoare la indexarea cu 16%, începând cu anul 2013, a nivelului impozitelor și taxelor locale potrivit prevederilor H.G nr. 1309/2012, privind nivelurile pentru valorile impozabile, impozitele și taxele locale și alte taxe asimilate acestora, precum și amenzile aplicabile începând cu anul 2013 (UATC Dobroești – **789.909 lei**);
- Zonarea fiscală necorespunzătoare, fapt determinat de stabilirea prin HCL, a unei singure zone fiscale, respectiv **zona B**, cu toate că legiuitorul stabilise în cazul unei astfel de opțiuni, încadrarea obligatorie în **zona A**. În consecință,

impozitarea clădirilor, a terenului intravilan curți-construcții, respectiv a terenului arabil din extravilanul localității, s-a realizat la cote inferioare, ceea ce a condus inevitabil, la diminuarea semnificativă (cu **533.949 lei** valoare estimată) a drepturilor reale de creanță ale entității (UATC Dobroești);

- Neidentificarea, neimpunerea, neurmărirea și, implicit, neîncasarea obligațiilor fiscale aferente contribuabililor persoane fizice care dețin în proprietate mai mult de o locuință, estimate la: **21.478 lei** la UATC Copăcenii, **20.528 lei** la UATC Afumați (din care **3.795 lei sume prescrise**), **971 lei** la UATC Nuci, **1.118 lei** la UATC Glina, **1.052 lei** la UATC Chiajna;
- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul stabilit prin HCL, în perioada 2013-2014, a taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, ceea ce a condus la nerealizarea de venituri, estimate la **10.539 lei** - UATO Chitila și la **10.290 lei** – UATC Glina (din care **4.978 lei** încasați în timpul misiunii de audit).

➤ **Abateri de la legalitate și regularitate cu privire la activitatea de identificare, înregistrare și constatare a materiei impozabile** (ca o consecință a neinventarierii faptice, a necorelării datelor la nivelul compartimentelor de specialitate: taxe și impozite locale; registrul agricol-cadastru; urbanism; contabilitate, inexistenței unui sistem informatic integrat al tuturor bazelor de date, precum și lipsei unui control periodic și riguros din partea factorilor de conducere), cu caracter generalizat, semnalate și consemnate la majoritatea entităților și în anii precedenți (UATO Chitila, UATO Voluntari, UATC Copăcenii, UATC Dascălu, UATC Dobroești, UATC Domnești, UATC Glina, UATC Nuci, UATC Clinceni).

Se rețin în acest context, următoarele:

- Existența unor diferențe semnificative între suprafețele de teren din evidențele fiscale, și respectiv, datele înscrise în registrul agricol, ca urmare a neîntocmirii la nivelul entității a unei balanțe a fondului funciar (UATO Voluntari - **122,4 ha**, UATC Afumați – **456,96 ha**, UATC Nuci – **188, 76 ha**, UATC Clinceni – **287 ha**);
- Existența unor suprafețe de teren neînregistrate fiscal ori înregistrarea multiplă a altor suprafețe de teren (UATO Voluntari);
- Neconducerea la zi a registrului agricol, precum și caracterul incomplet/inexact al acestuia - motiv pentru care, nu oferă nicio informație utilă compartimentului de impozite și taxe locale (UATO Voluntari - în registrul agricol în format electronic, se afla înregistrată la începutul misiunii de audit, o suprafață de teren de circa **3 ori mai mare decât suprafața reală, oficială a orașului**; UATC Domnești, UATC Copăcenii, UATC Dobroești);
- Nesolicitarea de către personalul de specialitate din cadrul entității (contrar cerințelor impuse de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal), și implicit, necompletarea și nedepunerea de către contribuabili persoane fizice, a declarației de impunere pentru bunurile supuse impozitării, cu implicații directe asupra stabilirii în mod real, a masei impozabile (UATC Copăcenii);
- Insuficienta implicare a factorilor responsabili în ce privește, pe de-o parte, monitorizarea stadiului lucrărilor la construcțiile edificate pe perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire în vederea impozitării, iar pe de altă parte, identificarea situațiilor care impun regularizări de taxe (UATO Voluntari – abateri estimate la **686.404 lei**; UATC Dobroești – **2.186.374 lei**; UATO Chitila – **481.643 lei**, UATC Afumați – **9.979 lei**, UATC Chiajna – **23.479 lei**);
- Stabilirea incorectă a nivelului taxelor de autorizare–construire, datorate de persoanele fizice și juridice, în ambele etape ale edificării unei clădiri, atât în cea de autorizare a construirii acesteia, cât și în cea de recepție a clădirii, la terminarea lucrărilor sau după expirarea termenului de valabilitate a autorizației astfel că au fost constatate **diferențe semnificative** estimate la valoarea de **11.776.787 lei** structurată astfel: persoane fizice 10.956.342 lei (10.838.707 lei – diferențe din regularizarea necorespunzătoare a taxei, la

recepția clădirilor, 82.512 lei – diferențe, din oficiu, a taxei de construire-clădiri pentru clădiri neconstruite, 35.123 lei - impozitul, stabilit din oficiu, pe clădirile nerecepționate) și *persoane juridice* 820.445 lei – diferențe din regularizarea necorespunzătoare a taxei, la recepția clădirilor (*UATO Popești Leordeni*);

- Edificarea fără autorizație de construire, a unor locuințe proprietate personală pe terenurile atribuite de către *UATC Afumați (în baza Legii nr. 15/2003)* în folosință gratuită tinerilor, neînregistrate în evidențele fiscale ale entității și, în consecință, neimpozitate, fapt ce a privat bugetul local, de atragerea unor venituri potențial realizabile, în valoare estimată de **16.749,32 lei** (5.460 lei taxa de autorizare a construcțiilor+1.812 lei impozit pe clădiri finalizate fără AC+1.127,32 lei impozit pe clădiri finalizate cu AC+8.320 lei impozit pe terenurile atribuite în baza Legii nr. 15/2003);
- Lipsa de preocupare în ce privește inventarierea operatorilor economici, care au organizat în raza teritorială a UAT un punct de lucru, cu sau fără personalitate juridică și minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii, cu influențe negative asupra veniturilor realizate la bugetul local de natura cotelor defalcate din impozitul pe venit (*UATO Voluntari – pentru doi agenți economici care nu și-au declarat punctul de lucru din orașul Voluntari, deși au un număr mai mare de 5 salariați/punct de lucru, s-a estimat, la nivelul unui an calendaristic, o sursă de venit neatrasă la bugetul local de 133.842 lei*).

Așa după cum s-a arătat mai sus, cauzele abaterilor privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege sunt determinate de **neimplicarea factorilor de decizie și execuție (cu atribuții pe acest segment de activitate) din cadrul entităților supuse verificării în ce privește stabilirea, evidențierea și încasarea creanțelor bugetului local.**

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

Urmare misiunilor de audit au fost constatate multiple și grave abateri de la disciplina financiară în utilizarea banului public, generatoare de prejudicii, la mai multe entități, îndeosebi la UATO Popești Leordeni, UATO Voluntari, UATC Afumați și UATC Chiajna, astfel:

➤ Deficiențe în ce privește organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului, în speță: neefectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului la entitățile subordonate, precum și efectuarea formală a acestei operațiuni la nivelul unității administrativ-teritoriale (*UATC Domnești*); neorganizarea și, în consecință, neefectuarea operațiunii de inventariere faptică a patrimoniului entității (*UATC Dobroești, UATO Popești Leordeni*); necuprinderea în operațiunea de inventariere a unor elemente patrimoniale (*UATO Chitila, UATC 1 Decembrie*); scoaterea din evidențele contabile a unor active fixe în valoare de **1.074.197 lei**, reprezentând instalații tehnice, mijloace de transport precum și mobilier, aparatură birotică, fără documente justificative legale (*UATC Chiajna*);

➤ Organizarea necorespunzătoare a reevaluării, în sensul: necuprinderii integrale în această operațiune a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unității administrativ-teritoriale, precum și neînregistrării în contabilitate a rezultatelor operațiunii (*UATO Voluntari, UATC Dobroești, UATC Clinceni*); înregistrării rezultatelor reevaluării patrimoniului în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității, fără ca în prealabil, acestea să fi fost supuse spre analiză și aprobare autorității deliberative (*UATC Domnești*);

➤ Neconstituirea de garanții materiale pentru personalul angajat pe funcția de gestionar (*UATC Dascălu, UATC Domnești – la ordonatorul terțiar de credite Școala gimnazială “Gheorghe Corneliu”*);

➤ În ce privește modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, s-au reținut:

- Reflectarea necorespunzătoare în contabilitatea *UATJ Ilfov* a unor bunuri din patrimoniul public și privat al județului (în valoare de **191.356.946 lei**) ca

- urmare a scăderii lor eronate din evidența proprie și trecerii lor, concomitent, în patrimoniul entităților subordonate care le-au preluat în administrare/ folosință pe bază de protocol (în baza unor HCJ);
- Neefectuarea de către comisia specială desemnată prin HCL, a lucrărilor de actualizare a inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunei (*UATC Domnești*);
  - Nereguli în încheierea contractelor de asociere de către *UATJ Ilfov* cu consiliile locale orășenești/comunale de pe raza județului Ilfov, dar îndeosebi în derularea acestora, deși fondurile alocate sunt foarte mari, respectiv **22.640.275 lei** (doar în anul 2014):
    - Neluarea, de către *UATJ Ilfov*, a tuturor măsurilor organizatorice/ manageriale pentru urmărirea utilizării fondurilor alocate și justificării acestora;
    - Ignorarea, de către persoanele cu atribuții decizionale din cadrul *UATJ Ilfov*, a Hotărârilor Consiliului Județean prin alocarea către entități a sumelor din contracte după criteriile subiective (în unele cazuri – *deloc sau în cuantum mult mai mic decât cel aprobat*). Elocvente, în acest sens, sunt 3 exemple – în anii 2013 și 2014, prin HCJ, s-a aprobat alocarea, pentru anumite obiective de investiții, a următoarelor sume: 2.375.000 lei pentru *UATC 1 Decembrie*, 4.500.000 lei pentru *UATC Brănești* și 5.000.000 lei pentru *UATC Clinceni*, însă, efectiv, *UATJ Ilfov a virat acestora sume mult diminuate* (450.000 lei la *UATC 1 Decembrie*, 500.000 lei la *UATC Brănești* și 2.500.000 lei la *UATC Clinceni*).
    - Imobilizarea a peste 1.000.000 lei, încă din anul 2013, din fondurile alocate în baza asocierii *UATC Domnești* cu Consiliul Județean Ilfov (de natura aportului de capital, majorat în februarie 2014 la: 3.798.550 lei CL *Domnești* și 4.000.000 lei CJ *Ilfov*), destinate realizării obiectivului de investiții „Grădinița cu program prelungit comuna *Domnești*” – obiectiv nerealizat nici până la data auditului (*după mai mult de 3 ani de la momentul asocierii: decembrie 2010*);
      - Efectuarea unor plăți nelegale de către *UATO Popești Leordeni* în valoare estimată de: - **631.000 lei** prin transferurile efectuate către Asociația Club Sportiv *Popești Leordeni* fără existența unui angajament legal;
        - **193.381 lei**, reprezentând supraevaluarea unor lucrări/servicii de investiții (*amenajări parc și reabilitare, întreținere iluminat public*);
        - **20.778 lei**, ocazionate de decontarea unor lucrări neefectuate constând în marcaje, indicatoare și semnalizare rutieră;
      - Neutilizarea pârghiilor legale pentru recuperarea de la bugetul FNUASS a sumei de **39.300 lei**, reprezentând indemnizații achitate peste nivelul obligației lunare de plată a contribuției pentru concedii și indemnizații (*UATC Domnești*);
      - Supradimensionarea cheltuielilor efectuate din bugetele locale, ca urmare a:
        - *Lipsei unei analize temeinice și obiective a ofertelor financiare* ce a condus la atribuirea contractului de lucrări în condițiile practicării de către prestator a unor prețuri de aprovizionare supraevaluate, transpuse identic în situațiile de lucrări acceptate la plată de beneficiar și decontate, dar și nerespectării prevederilor legale referitoare la obligația antreprenorului de a încheia și prezenta beneficiarului contractele cu subcontractanții desemnați, inclusiv decontarea lucrărilor în aceleași condiții în care s-a semnat contractul (*UATO Voluntari – suma estimată de 2.561.847 lei, UATC Dobroești – suma estimată de 377.068 lei*);
        - *Acceptării la plată a situațiilor de lucrări/facturilor:*
          - ce conțin elemente de preț nelegale, nereale (*UATC Copăceni – nivelul erorilor a fost estimat la 30.516 lei – prețuri supraevaluate, UATC Domnești – erori însumate de 32.935 lei de natura: prețurilor supraevaluate, CAS în afara cotei legale, accize la unitățile de învățământ, UATO Chitila – CAS în afara cotei legale estimat la 9.820 lei, UATC Afumați – CAS în afara cotei legale estimat la 28.821 lei, remediată operativ în timpul auditului, UATC 1 Decembrie – cheltuieli ce nu privesc activitatea primăriei constând în utilități, chirii, combustibili, servicii de dezinsecție și deratizare plătite în numele altor*

entități ce însumează **204.619 lei** la care se adaugă și accesoriile penalizatoare aferente de **65.588 lei** (beneficiarii măsurilor au fost Poliția din comuna 1 Decembrie, Oficiul Poștal aparținând Companiei Naționale Poșta Română SA), UATC Glina – CAS în afara cotei legale estimat la **32.323 lei**;

- nesușinute de documente justificative care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate (UATC Copăceni – deficiențe în sumă totală de **36.467 lei**, remediate operativ, UATC Afumați – deficiențe în sumă totală de 4.590 lei din care încasat în timpul auditului 1.960 lei, UATC Chiajna – deficiențe în sumă totală de **338.801 lei**);

- *Efectuării de plăți fără just teme*, la nivelul a doi ordonatori terțiari de credite ai UATO Voluntari, respectiv: decontarea de către Direcția Educație Cultural Sportivă și Îngrijiri Comunitare Voluntari a unor cheltuieli cu bunuri și servicii, în valoare de **724.408 lei**, ce nu au fost cuprinse în sfera contractului de parteneriat/asociere nr.1232/08.08.2013 încheiat cu SC Fotbal Club Viitorul SA Constanța (fapt pentru care au fost calculate dobânzi penalizatoare aferente în sumă de **57.253 lei**), cât și de Școala gimnazială Nr.1 a unor servicii, în valoare estimată **46.386 lei**, constând în asistență medicală aferentă perioadelor de vacanță școlară în condițiile în care, în contract se stipulează faptul că valabilitatea clauzelor sale acoperă doar perioadele de desfășurare efectivă a procesului de învățământ;
- *Plăților fără contraprestație la UATC Afumați generate de:*
  - decontarea sumei estimate la **214.545 lei** (la care se adaugă accesorii penalizatoare calculate în valoare **58.002 lei**), în baza unor contracte de furnizare/prestări servicii perfectate și derulate în anul 2014 (în speță: achiziționare piatră spartă/transport piatră spartă/închiriere buldoexcavator pentru nivelat și întins piatră/închiriere compactor);
  - derularea și decontarea defectuoasă a lucrărilor de asfaltare (în speță: dublarea/triplarea cantităților de materiale, dubla evidențiere a c/valorii cheltuielilor de transport/aprovizionare), deficiențe estimate la valoarea de **273.345 lei**;
  - decontarea unor contracte de prestări servicii în valoare de **75.000 lei** (având ca obiect servicii de consultanță în accesarea fondurilor structurale de coeziune precum și elaborarea unor propuneri de proiecte eligibile, în vederea obținerii de fonduri nerambursabile), neexistând la nivelul entității verificate, documente care să justifice plățile efectuate de aceasta;
- *Efectuării plăților nelegale de către UATC Afumați estimate la valoarea de:*
  - **246.129 lei** pentru lucrări de pietruire nepuse în operă (la care se adaugă accesorii penalizatoare calculate în valoare **38.973 lei**);
  - **26.044 lei** pentru cheltuieli decontate nejustificat executantului cu reparațiile/confecționarea de mobilier pentru dotarea birourilor din primăria Afumați (la care se adaugă accesorii penalizatoare calculate în valoare **7.292 lei**);
  - **106.736 lei** pentru servicii de consultanță juridică, în vederea realizării procedurilor prealabile ședințelor de Consiliu local, precum și realizarea oricăror formalități legale sau proceduri în legătură cu un contract de credit, atribuții care se regăsesc în competența personalului de specialitate din cadrul primăriei (majoritatea, în sarcina secretarului localității – conform fișei postului și prevederilor clar definite la art. 117 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și într-o mai mică măsură, în sarcina personalului din cadrul compartimentului Achiziții și Investiții Publice) și care nu implicau un asemenea grad de dificultate/complexitate care să justifice apelarea la servicii de specialitate;
  - suportarea din bugetul local a amenziilor contravenționale în valoare estimată de **94.500 lei** aplicate de ANRMAP (pentru nerespectarea de către UATC Afumați a prevederilor OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările



ulterioare) și IPJ Ilfov (pentru expirarea licenței de transport a microbuzului școlii), fără însă a se proceda la recuperarea ulterioară a c/valorii acestora, de la persoanele în sarcina cărora se reține vinovăția;

- Plăților nelegale la UATC Glina, ocazionate de decontarea unor categorii de lucrări/cantități de materiale, nepuse în operă estimate la valoarea de **103.250 lei** (din care: 85.514 lei debite și 17.736 lei accesorii penalizatoare aferente) sau generate de decontarea de către entitate a unor cheltuieli majorate nejustificat de către executanții de lucrări estimate la valoarea de **97.510 lei** (din care: 77.645 lei debite și 19.865 lei accesorii penalizatoare aferente);
- Acceptării la plată a unor categorii de lucrări/servicii supraevaluate, fapt datorat neverificării situațiilor de lucrări aferente contractelor (având ca obiect lucrări de reparații, reabilitare, întreținere și modernizare drumuri comunale) încheiate cu subcontractanții, determinând un efort bugetar suplimentar nejustificat al UATC Chiajna în valoare estimată la **1.896.135 lei** (din care: 1.552.343 lei debit și 313.132 lei accesorii penalizatoare aferente);
- Efectuării unor cheltuieli bugetare în afara cadrului legal de către UATC Chiajna în valoare estimată la **281.048 lei** (din care: 225.802 lei debit și 55.246 lei accesorii penalizatoare aferente) reprezentând întreținerea unor animale domestice și sălbatice aflate într-o menajerie situată pe raza comunei precum și reparații făcute la această menajerie în condițiile în care executantul nu avea în obiectul de activitate acest serviciu;
- Gestionării/utilizării fondurilor publice în condiții de ineficiență economică, fapt reflectat de volumul semnificativ al penalităților de întârziere (**482.173 lei**) pe care entitatea a fost nevoită să le achite executantului, ca urmare a neefectuării, la termen, a plății c/valorii lucrărilor realizate, cu toate că, lucrările respective au fost prevăzute distinct în lista de investiții și existau surse de finanțare la un nivel acoperitor (UATC Copăcenii);
- Acordării, în afara cadrului legal, de drepturi salariale în sumă de **245.305 lei** sub forma tichetelor de masă (UATJ Ilfov – ordonator terțiar de credite Centrul de Asistență Medico-Socială pentru Bolnavi Cronici Domnești) și în sumă de **48.302 lei** - spor de antenă (UATJ Ilfov – ordonator terțiar de credite Serviciul public de Pază Obiective de Interes Județean Ilfov);
- Contractării, prin eludarea prevederilor exprese ale cadrului legal de reglementare în vigoare, și în consecință, decontării nelegale a unor servicii de contabilitate (UATO Chitila – estimare la nivelul sumei de **30.000 lei**);
- Efectuării, fără just temei, a unor plăți de natură salarială în sumă brută de **12.429 lei**, reprezentând sporul pentru proiecte, acordat pentru perioada concediilor de odihnă și/sau cursurilor de perfecționare efectuate de personalul cooptat în proiecte finanțate din fonduri comunitare nerambursabile postaderare (UATO Chitila);
  - Acordarea, fără încheierea de convenții, a unor împrumuturi temporare din fondul de rezervă bugetară aflat la dispoziția Consiliului Local Voluntari către două societăți comerciale la care acesta este acționar majoritar (**685.000 lei** către SC Televol Systems SA și **400.000 lei** către SC Fotbal Club Voluntari), sume neevidențiate integral în contabilitate, nerecuperate în termenul de 1 an – prevăzut în convențiile încheiate și pentru care entitatea nu a calculat/evidențiat în contabilitate, majorările de întârziere prevăzute de cadrul legislativ - estimate la nivelul valorii de **627.400 lei** în cazul SC Televol Systems SA și **352.000 lei** în cazul SC Fotbal Club Voluntari (UATO Voluntari);
    - Multiple deficiențe privind perfectarea și derularea contractelor de concesiune (UATJ Ilfov, UATC Domnești, UATC Copăcenii, UATO Chitila, UATC Dobroești);
    - Derularea necorespunzătoare și în condiții de ineficiență economică a contractului încheiat cu RATB în 2014, prin suportarea integrală de către UATC Domnești a sumei de **740.368 lei** (reprezentând diferența între cheltuielile de transport facturate de RATB și veniturile realizate din titlurile de călătorie/abonamentele cumpărate de călători) fără ca factorii responsabili din cadrul entității să efectueze o documentare și o analiză pertinentă a cheltuielilor și a veniturilor preconizate a se realiza, prin prisma minimizării costurilor și

maximizării veniturilor, inclusiv prin implementarea unei activități de control, constatare și sancționare a contravențiilor;

➤ Neutilizarea fondurilor publice în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență prin efectuarea de plăți duble aferente serviciului de întreținere al drumurilor comunale pe timp de iarnă (*efectuarea aceluiași tipuri de lucrări pentru aceeași perioadă și pe același amplasament*), în valoare estimată de **369.141 lei** (din care: 271.427 lei debit și 97.714 lei - dobânzi penalizatoare aferente) la UATC Chiajna, abatere remediată în timpul auditului;

➤ Deficiențe privind planificarea, inițierea, derularea achizițiilor publice și administrarea contractelor încheiate (*neîntocmirea programului anual de achiziții publice – 2 ordonatori terțiari de credite ai UATO Voluntari; neclarități generate de caracterul ambiguu/neconcordanțe între documentele achiziției – UATC Copăceni; nepublicarea anunțului de atribuire, neconstituirea garanției de bună execuție – UATC Dascălu, UATC Chiajna*).

**Cauza** acestui mod deficitar de lucru, induce ideea lipsei de profesionalism, implicare și dezinteresul manifestat de către factorii de conducere și execuție de la nivelul entității cu privire la modul de utilizare al fondurilor publice și implicit transparencea ideii de risipă în gestionarea fondurilor publice.

f) Nu au fost constatate abateri privind **Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**

**g) Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.**

Cu ocazia desfășurării misiunilor de audit, au fost verificate și aspectele din petiții referitoare la presupuse nereguli în activitatea entităților verificate.

### **III.2 Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de control efectuate în această perioadă:**

În cadrul competențelor atribuite de Legea nr.94/1992, republicată, Camera de Conturi Ilfov a efectuat până la data prezentei raportări, 13 acțiuni de control la entitățile care aparțin administrației publice locale (*la 5 ordonatori principali de credite, 1 ordonator terțiar de credite și 7 societăți comerciale de interes local*).

Acțiunile de control efectuate, structurate conform tematicilor specifice, se prezintă astfel:

a) Controlul situației, evoluției și modului de administrare, a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT, la următoarele entități: S.C. Aurora Construct Montaj S.A. Voluntari, S.C. INTER PREST 1 Decembrie S.R.L., Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă – ADIA Ilfov, S.C. ECOSAL SERV Dobroiești S.R.L., S.C. AQUASERV Chitila S.R.L., S.C. Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani S.R.L.;

b) Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării finanțării rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale, la următoarele entități: UATJ Ilfov, UATO Voluntari;

c) Controlul constituirii și utilizării fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității, la următoarele entități: UATJ Jilava, UATC Mogoșoaia, S.C. Buftea ADMIN CONS S.R.L., DGASPC Ilfov;

d) Controlul modului în care au fost utilizate fondurile alocate în perioada 2012-2014 prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice pentru unele programe derulate prin UAT, la UATO Bragadiru.

Cu privire la obiectivele verificate, constatările auditorilor publici externi au reliefat abateri privind:

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

➤ Neelaborarea corespunzătoare și nefundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli (respectiv, supradimensionarea veniturilor potențial realizabile, depășirea nivelului prognozat al cheltuielilor de natură salarială (SC Inter Prest 1 Decembrie SRL), neelaborarea unui program de achiziții publice (SC Inter Prest 1 Decembrie SRL, SC Ecosal Serv Dobroești SRL, SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL);

➤ Neaprobarea, de către Adunarea Generală, a bugetelor de venituri și cheltuieli, cât și a execuției acestora, pentru perioada 2012-2014 (ADIA Ilfov);

➤ Neîntocmirea și, implicit, neaprobarea (pe parcursul întregii activități a societății - inclusiv pentru anul 2014) bugetului de venituri și cheltuieli - în baza căruia Asociatul unic (reprezentat de Consiliul Local al comunei Ciolpani) avea obligația să stabilească/prognozeze indicatorii de performanță pentru activitatea desfășurată (SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL).

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

➤ Nereguli privind modul de organizare și conducere a evidenței contabile (activitate externalizată în baza contractului de consultanță contabilă nr.6/28.02.2013 încheiat cu SC BAMER CONSULT SRL) – neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale; neconducerea evidenței contabile analitice; - neconcordanțe între datele înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în bilanțurile contabile, respectiv în conturile de profit și pierderi; nereguli cu privire la încheierea exercițiului financiar; - cazuri de neîndeplinire a obligațiilor fiscale declarative; - lipsa confirmării raportării situațiilor financiare aferente anilor 2013-2014.

Abaterile au fost estimate la valoarea de **1.886.667 lei din care: 1.418.750 lei** - diferență între capitalul subscris vărsat și capitalul subscris și nevărsat (neînregistrată în contabilitate); **380.490 lei** – datorii la bugetul de stat neînregistrate în contabilitate, **87.427 lei** – diferențe între situația scriptică (din contabilitate) și cea faptică (listele de inventar), privind anumite conturi contabile 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" și 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" (ADIA Ilfov);

➤ Aspecte deficitare vizând organizarea și conducerea evidenței contabile: neorganizarea contabilității într-un compartiment distinct sau pe bază de contracte de prestări servicii/muncă încheiate cu persoane fizice și juridice autorizate; neconducerea evidenței operativ-contabile pe baza contabilității analitice; neevidențierea extracontabilă a stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință (SC Inter Prest 1 Decembrie SRL – **8.174 lei**);

➤ Deficiențe cu impact negativ asupra exactității și conformității bilanțurilor contabile: diminuarea nejustificată a impozitului de profit cu **17.029 lei** ca urmare a constituirii de provizioane, fără îndeplinirea cumulativă a condițiilor impuse, în acest sens, de Codul fiscal, și înregistrării eronate în contabilitate a acestora; necalcularea și, în consecință, neînregistrarea în contabilitatea societății a redevenței de **123.478,97 lei** datorată entității care a înființat-o și căreia i-a dat în administrare patrimoniul - UATC Voluntari (SC Aurora Construct Montaj SA);

➤ Neasigurarea continuității activității de întocmire/conducere la zi a registrelor de evidență a datoriei publice locale, precum și de evidență a garanțiilor locale, respectiv de asigurare a concordanței între sumele înscrise în situațiile financiare, pe de-o parte, și sumele raportate la MFP, pe de altă parte - controlul constatând la nivelul perioadei 2013-2014 neconcordanțe valorice de **289.292 lei** (UATJ Ilfov, urmare controlului finanțării nerambursabile);

➤ Neînregistrarea în contabilitate a transferului investițiilor către beneficiari (reprezentând valoarea lucrărilor de intervenție pentru izolarea termică a celor 9 blocuri de locuințe, având ca scop creșterea performanței energetice, care au fost finanțate parțial și din fonduri alocate de la bugetul de stat în anul 2012), precum și nereflectarea/reflectarea eronată a unor sume de **3.151.366 lei** în conturile contabile 231 și 404 (UATO Bragadiru);

➤ Nerespectarea prevederilor legale de către administratorul delegat al SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL, privind arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor financiar contabile de la începutul activității (2010) și în prezent constatând în:

- neinformarea (*în scris, în termen de 24 de ore*) organului ierarhic superior (*Asociatul unic*), cu privire la dispariția majorității documentelor financiar-contabile întocmite de la înființarea societății (2010) și până la finele anului 2014 (*registrele de contabilitate, registrele de TVA, registrele de casă, statele de salarii, facturi, chitanțe, etc.*);
- neîncheierea în termen de 3 zile, a unui proces verbal din care să rezulte data, cauzele și împrejurările în care au fost sustrate documentele financiar contabile;
- neluarea măsurilor legale ce se impuneau, în vederea reconstituirii (*în termen de maxim 90 zile de la comiterea faptei*) documentelor sustrate.

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

➤ Neorganizarea și, în consecință, neexercitarea controlului intern și a controlului financiar de gestiune (*ADIA Ilfov, SC Aurora Construct Montaj SA, SC Ecosal Serv Dobroești SRL, SC Inter Prest 1 Decembrie SRL, SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL*);

➤ Neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern (*ADIA Ilfov, SC Ecosal Serv Dobroești SRL*);

➤ Neimplementarea unui control intern adecvat, respectiv a standardelor specifice performanței și managementul riscului (*UATO Voluntari*);

➤ Neorganizarea și neexercitarea unui control intern riguros, inclusiv nefuncționarea auditului intern, au avut drept consecință producerea unor nereguli și abateri financiar-contabile de natura celor consemnate de auditorii publici externi (*UATO Bragadiru*).

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

➤ Urmare deficiențelor majore și lipsei de acțiune din partea conducerii asociației, dar și a Consiliului de administrație, al cărui președinte era Președintele Consiliului Județean, nu s-a evidențiat, încasat și urmărit plata cotizației anuale datorate de asociați pentru perioada 2009–2014. Din suma datorată de 6.000.000 lei, s-a încasat doar suma de 2.887.221 lei, înregistrându-se restanțe de **3.112.779 lei**, neoperare în contabilitate (*ADIA Ilfov*);

➤ Reținerea **integrală, fără just temei** de către SC Buftea Admin Cons SRL (*în calitate de asociat secund, în baza Contractului de asociere cu UATO Buftea în calitate de asociat prim, având ca obiect gestionarea, exploatarea, întreținerea și folosirea eficientă a parcărilor publice*), a veniturilor de natură fiscală în valoare de **271.283,02 lei**, reprezentând taxe locale pentru ocuparea domeniului public (în speță: din parcări ocazionale și de reședință și din taxele de colectare pentru folosirea bazarului orașului - stipulate de Codul fiscal și instituite/stabilite prin hotărâri de consiliu local), și virarea eronată la bugetul de stat a TVA în sumă de 36.902,42 lei, corespunzător nivelului total al veniturilor (*de această natură*) colectate de societate în anul 2014, în condițiile în care, singura sumă ce i se cuvenea societății și pentru care datora TVA, o constituia recompensa (serviciul prestat) pentru colectarea acestor taxe locale;

➤ Utilizarea în condiții de ineficiență economică a investiției care a avut ca obiect, amenajarea locurilor publice ca parcări de reședință (*între blocurile de locuințe*). Dintr-un calcul succint/orientativ efectuat de echipa de control (*în baza datelor furnizate de compartimentele funcționale din cadrul societății și, respectiv, UATO Buftea*), a reieșit că o **exploatare judicioasă și integrală** a locurilor de parcare (*fapt ce ar fi justificat necesitatea, oportunitatea și rațiunea pentru care s-au făcut investiții considerabile în amenajarea lor în contextul unei penurii incontestabile a locurilor de parcare*), ar fi permis atragerea unor venituri fiscale suplimentare semnificative în sumă de **90.800 lei/an** - valoare estimată (SC Buftea Admin Cons SRL).

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

➤ Nerespectarea dispozițiilor legale privind organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere a tuturor elementelor de activ și pasiv (*ADIA Ilfov, SC Inter Prest 1 Decembrie SRL, SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL*);

➤ Nereguli majore cu privire la încheierea unor contracte de închiriere a spațiilor comerciale aparținând pieței din localitate: atribuirea contractelor fără licitație; stabilirea chiriei la 10 euro/mp/lună fără a se specifica cursul leu/euro la care se va face plata chiriei; reținerea integrală de către societate a c/valorii chiriei încasată în perioada 2013-2014, cu toate că nu există o hotărâre a consiliului local, prin care societatea să fi dobândit calitatea de titular al dreptului de administrare a pieței; neaplicarea clauzelor contractuale referitoare la achitarea cu întârziere sau neachitarea chiriei (*SC Inter Prest 1 Decembrie SRL*);

➤ Neutilizarea tuturor pârgurilor legale pentru realizarea de venituri pe bază de tarife fundamentate, aprobate de consiliul local și avizate de autoritățile de reglementare, în condiții de licențiere a serviciilor prestate (*SC Ecosal Serv Dobroești SRL, SC Inter Prest 1 Decembrie SRL – 58.950 lei*);

➤ Angajarea și efectuarea de cheltuieli în sumă de **391.885 lei**, fără legătură cu activitatea societății sau aferente unor active fixe care nu fac parte din patrimoniul societății (*spre exemplu: reparații calculatoare pe care nu le avea în patrimoniu, suportarea cheltuielilor pentru deplasarea unui grup de locuitori ai comunei la o manifestare socială organizată de primărie, etc.*) la *SC Inter Prest 1 Decembrie SRL*;

➤ Închirierea de utilaje fără a se justifica necesitatea și la tarife nefundamentate, care nu puteau fi acoperite lunar din veniturile obținute prin utilizarea acestora (*SC Inter Prest 1 Decembrie SRL – 5.000 lei*);

➤ Efectuarea de plăți fără contraprestație (*ADIA Ilfov – 40.806 lei* – plăți servicii de consultanță contabilă și avansuri furnizori nejustificate prin bunuri livrate/servicii prestate/lucrări executate; *SC Inter Prest 1 Decembrie SRL – 42.000 lei* - efectuarea de plăți pentru servicii de consultanță contractate, dar neprestate; *SC Aurora Construct Montaj SA – 3.423 lei* – plata c/valorii serviciului neprestat de elaborare a unei pagini personalizate pe internet);

➤ **Efectuarea de retrageri de numerar** (în perioada 26.03.2013-09.01.2015) din contul curent al *ADIA ILFOV*- deschis la Volksbank România, **fără ca sumele să fi fost depuse la casieria instituției și fără a exista documente justificative cu privire la cheltuirea lor în scopul desfășurării activității asociației**. Retragerile, estimate la valoarea de **631.550 lei**, au generat, implicit, perceperea unui comision bancar de **3.161,75 lei** și, în consecință, calcularea de accesorii penalizatoare de **107.611 lei** (la data de 13.02.2015). Controlul efectuat la *ADIA Ilfov* a stabilit și valoarea indemnizațiilor acordate necuvenit cenzorilor asociației (*ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor legale ce le reveneau în calitate pe care o dețineau la asociație*), indemnizații a căror nivel se situează la **27.570 lei**.

➤ Deficiențe privind cheltuielile de personal la *SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL*, constând în:

- neaprobarea organigramei și statului de funcții de către organul ierarhic superior (*Asociaatul unic*) - documente de bază în stabilirea fondului de salarii și, implicit, a cheltuielilor de personal (*parte integrantă a bugetului de venituri și cheltuieli*);
- remunerarea fostului și actualului administrator al societății *cu suma de 133.863 lei* (valoare estimată până la data de 31.12.2014), în baza unui contract individual de muncă, contrar dispozițiilor legale, care califică raporturile dintre societate și administrator drept raporturi de mandat, fapt ce a dat naștere la o serie de incompatibilități rezultate din cele două calități deținute (*cea de salariat și cea de administrator delegat*);
- cheltuieli nelegale, estimate la valoarea de **5.652 lei** generate de menținerea administratorului societății în funcție după expirarea mandatului (*a cărei perioadă este prevăzută în Actul constitutiv al entității la art. V "Conducerea și administrarea societății"*);
- Acordarea de prime (*cu aprobarea Consiliului de Administrație al societății*) în valoare totală de **11.789 lei** angajaților societății (*5.403 lei/decembrie 2014 și 6.386 lei/*

martie 2015), în condițiile în care SC Buftea Admin Cons SRL (*societate cu capital integral al UATO Buftea*) a înregistrat în anul 2014 **pierdere** în sumă de **69.525 lei**

➤ Efectuarea unor cheltuieli nelegale, estimate la **21.688 lei**, fără existența documentelor justificative care să ateste realitatea și exactitatea acestora și fără să probeze furnizarea produselor sau efectuarea prestației (SC Buftea Admin Cons SRL);

➤ Neîndeplinirea obligațiilor fiscale față de bugetele publice (*ADIA Ilfov, SC Inter Prest 1 Decembrie SRL, SC Ecosal Serv Dobroești SRL, SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL*). Față de acest aspect, subliniem faptul că *ADIA Ilfov* înregistra la 31.12.2014 datorii la bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondul de șomaj în sumă de **380.490 lei** (*neevidențiată în contabilitate*), iar *SC Serviciul Public de Gospodărie Comunală Ciolpani SRL* la data controlului avea *obligații la bugetul de stat și bugetele publice estimate la 215.446 lei (din care, 30.799 lei - cu stopaj la sursă) deși, din extrasele de bancă, rezulta faptul că entitatea avea disponibilități pentru efectuarea plăților de această natură;*

➤ Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării finanțărilor rambursabile la nivelul *UATJ Ilfov* a reliefat:

- neconducerea la zi a *Registrului de evidență a datoriei publice locale* și neîntocmirea *Registrului de evidență a garanțiilor locale*;
- neevidențierea în contabilitate, în conturile speciale în afara bilanțului, a garanțiilor aferente acordurilor de garantare a creditelor rambursabile contractate;
- nepublicarea pe pagina de internet, în cazul celor două credite contractate, a documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale și al garanțiilor locale;
- nerespectarea de către entitate a obligației legale ce-i revenea cu privire la întocmirea pentru perioada 2013-2014, a situațiilor privind "*Gradul de îndatorare*" și "*Durata serviciului datoriei publice locale a fiecărei finanțări rambursabile, cu precizarea perioadei de grație și a perioadei de rambursare, exprimată în luni*";

➤ Deficiențe, atât în ce privește operațiunile ocazionate de selectarea ofertelor și, respectiv, de atribuire a contractului de achiziție publică de lucrări, aferent realizării de investiții cofinanțate de entitate din împrumutul rambursabil contractat în anul 2013 de la CEC BANK (*70.000.000 lei*), cât și în ce privește plățile efectuate (**33.239.108,33 lei**) de unitatea administrativ-teritorială din acest împrumut pentru decontarea situațiilor de lucrări emise de executant (*UATO Voluntari*);

➤ Controlul modului în care au fost utilizate fondurile alocate în perioada 2012-2014 prin bugetul MDRAP pentru unele programe derulate prin UAT, desfășurat la nivelul *UATO Bragadiru* a scos în evidență o serie de deficiențe ce privesc:

- inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție;
- încadrarea plăților efectuate în valoarea contractului (*erori estimate la nivelul sumei de 173.215 lei*);
- calcularea și virarea către Inspectoratul de Stat în Construcții a cotelor legal stabilite;
- constituirea garanției de bună execuție;
- organizarea recepției la terminarea lucrărilor, conform prevederilor legale.

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

➤ Desfășurarea activității specifice de salubritate a localității Dobroești, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor comunitare de utilități publice, fără licență de prestare a acestui serviciu public, ce trebuia obținută anterior delegării gestiunii, în condițiile legislației aplicabile (*SC Ecosal Serv Dobroești SRL*).

**g) Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.**

Cu ocazia controalelor efectuate au fost verificate și aspectele invocate în petițiile ce făceau referire la entități cuprinse în programul de control, dar și aspectele din petițiile referitoare la activitatea *UATC Jilava, UATC Mogoșoaia, DGASPC Ilfov*.

### **III.3. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit al performanței efectuate în această perioadă**

Potrivit Programului de activitate pe anul 2015, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.172/19.06.2014, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, aflate în raza de competență a Camerei de Conturi Ilfov, în perioada analizată nu s-a desfășurat nicio acțiune de audit al performanței, singura acțiune prevăzută în programul de activitate fiind la data raportării în desfășurare.

### **III.4. Informații legate de cazurile de sesizare a organelor de urmărire penală**

În temeiul prevederilor pct. 240 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/29.05.2014, urmare constatărilor rezultate în acțiunea desfășurată la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă (ADIA) Ilfov cu tema **“Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT”**, a fost transmisă Departamentului VI propunerea de sesizare a organelor de urmărire penală, ulterior Plenul aprobând propunerea respectivă.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă (ADIA) este o asociație constituită în anul 2008 de UATJ Ilfov și unele UAT orășenești și comunale, având ca obiectiv monitorizarea lucrărilor de apă și canalizare (*execuție și exploatare*), membrii care au depus unele sume la constituirea asociației, astfel încât, la data controlului se adunase o sumă de cca. **1.400 mii lei**.

Aspectele consemnate în actele încheiate la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă (ADIA) Ilfov pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale sunt:

➤ Neprestarea serviciilor de consultanță contabilă, servicii ce făceau obiectul unui contract încheiat încă din anul 2013, de ADIA Ilfov cu SC Bamer Consult SRL. Din verificările efectuate s-a constatat că aceasta nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale, neîntocmind actele și documentele tehnico-operative și contabile aferente anilor 2013 și 2014, ci doar bilanțul contabil pentru anul 2013 (*neaprobat de Adunarea Generală a Asociației și nedepus la MFP*), bilanța de verificare la data de 31.12.2013 și bilanța lunară de verificare pentru perioada 01-31.12.2014;

➤ Efectuarea de retrageri de numerar (*în perioada 26.03.2013-09.01.2015*) din contul curent al ADIA Ilfov-deschis la Volksbank România, fără ca sumele să fi fost depuse la casieria instituției și fără a exista documente justificative cu privire la cheltuirea lor în scopul desfășurării activității asociației. Retragerile, estimate la valoarea de **631.550 lei**, au generat, implicit, și perceperea unui comision bancar de **3.161,75 lei** (*0,5% dar nu mai puțin de 3 lei*). În consecință, în timpul și urmare controlului, au fost calculate (*la data de 13.02.2015*) accesorii penalizatoare de **107.611 lei**.

➤ Constatarea, în anul 2013, a unor neconcordanțe *între datele înscrise în bilanț și cele înscrise în bilanța de verificare referitoare la capitalul vărsat și capitalul subscris și nevărsat*, în valoare de **256.250 lei**, fapt ce a creat suspiciuni cu privire la integritatea patrimoniului ADIA Ilfov;

➤ Neînregistrarea în contabilitate a obligațiilor de plată la bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondul de șomaj la 31.12.2014 în sumă de **380.490 lei**, (din care 102.700 lei impozite și contribuții cu reținere la sursă).

### **IV. Concluzii și recomandări**

Urmare misiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Ilfov la entitățile locale, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au generat în unele cazuri, nevirarea în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, datorate bugetelor publice, în alte cazuri, producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, precum și reflectarea nereală a patrimoniului entităților în situațiile financiare. Carențele identificate asupra legalității și regularității operațiunilor supuse verificării s-au datorat, pe de o parte,

managementului defectuos al fondurilor publice, iar 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, generatoare de deficiențe, o reprezintă, lipsa personalului specializat în cadrul compartimentelor funcționale din UAT - uri, iar cel existent are în cea mai mare parte serioase carențe din punct de vedere profesional, începând cu primarii, până la cea mai simplă funcție din cadrul UAT.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate cu privire la organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern pun în evidență faptul că aceste activități se desfășoară ineficient, atingerea parametrilor optimi fiind împietată, 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*).

Apreciem esențial a sublinia că, indiferent de natura lor (*obiectivă, și/sau subiectivă*), factorii perturbatori evocați produc efecte în lanț generatoare de abateri cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, asupra reflectării situației patrimoniale, respectiv a activității de control și audit public intern (*prin neauditarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară*), cu repercusiuni asupra realității datelor inserate în situațiile financiare trimestriale și anuale.

Recomandările formulate și măsurile dispuse urmare misiunilor de **audit financiar** au vizat:

- Întocmirea anuală a programului de investiții publice pe clasificarea funcțională, numai după aprobarea documentațiilor tehnico-economice și respectiv a notelor de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor de investiții;
- Întreprinderea cu maximă operativitate, de către ordonatorul de credite, a tuturor măsurilor ce se impun în vederea reîntregirii veniturilor bugetului local și evitării prescrierii unora dintre acestea, prin urmărirea și colectarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor persoane fizice și juridice (*inclusiv a accesoriilor aferente, după caz*), fie prin plata benevolă, fie prin parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor de executare silită - dacă situația o impune;
- La proiectarea bugetului trebuie avute în vedere următoarele:
  - identificarea 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, pe o perioadă de 5 ani anteriori anului fiscal curent;
  - planul de amenajare a teritoriului, planul urbanistic general, planurile urbanistice zonale, nomenclatura stradală sau orice alte documente asemănătoare, precum și evidențele specifice cadastrului imobiliar-edilitar, acolo unde acestea sunt realizate și care stau la baza fundamentării proiectelor de hotărâri privind delimitarea zonelor în cadrul fiecărei unități administrativ-teritoriale;
  - întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol care constituie sursă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială respectivă;
  - verificarea, pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, a gradului de realizare a lucrărilor, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării;
  - analiza menținerii stării de insolvabilitate a contribuabililor înregistrați în evidența separată și, pe cale de consecință, identificarea sumelor din evidența separată, ce pot fi colectate în anul de referință;
  - extinderea întocmirii matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice, și a matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren, a taxei pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor juridice;



- întocmirea și ținerea la zi a registrului de rol nominal unic.
- Inventarierea anuală a materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile, respectiv:
  - stabilirea, urmare a inventarierii materiei impozabile, a obligațiilor datorate de către contribuabili pe perioada de prescripție;
  - încasarea obligațiilor datorate de către contribuabili urmare a inventarierii materiei impozabile;
  - cuprinderea în proiectele bugetelor locale a tuturor impozitelor și taxelor locale aferente materiei impozabile respective.
- Aplicarea cu strictețe a prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea creanțelor fiscale ale unităților administrativ-teritoriale, prin utilizarea în mod consecvent a tuturor formelor succesive de executare silită a creanțelor bugetare;
- Asigurarea concordanței datelor din evidența fiscală cu cele din evidența contabilă, prin efectuarea de punctaje periodice între compartimentele instituționale implicate, astfel încât, la finele anului, evidențele entității să concorde și să reflecte situația reală;
- Organizarea și conducerea evidenței contabile sintetice și analitice în strictă concordanță cu prevederile legale, astfel încât situațiile financiare trimestriale și anuale să reflecte o imagine fidelă și reală a patrimoniului entității; aplicarea întocmai a O.M.F.P. nr.3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, prin organizarea și conducerea evidenței cantitativ-valorice a bunurilor, precum și asigurarea concordanței înregistrărilor din evidența contabilă cu cele din evidența tehnico-operativă;
- Parcurgerea în procesul execuției cheltuielilor bugetare a tuturor fazelor: angajare, lichidare, ordonanțare și plată, precum și organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale în conturile extrabilanțiere corespunzătoare;
- Organizarea evidenței analitice a creditelor bugetare, plăților de casă și a cheltuielilor efective pe fiecare subdiviziune a clasificății 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;
- Corectarea erorilor materiale identificate în efectuarea cheltuielilor de personal, prin dispunerea recuperării integrale a sumelor acordate necuvenit, precum și regularizarea obligațiilor fiscale datorate bugetelor publice, inclusiv calculul accesoriilor generate de neplata/plata cu întârziere a acestora, după caz;
- Însușirea temeinică de către personalul entității și respectarea, în totalitate, a prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, atât în ce privește decontarea și recepția lucrărilor de investiții/reparațiilor curente efectuate, cât și respectarea modului de constituire și înregistrare contabilă a garanțiilor de bună execuție;
- Luarea măsurilor legale pentru respectarea în totalitate a prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, în sensul nedivizării contractului de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și înlăturării artificiiilor de calcul care conduc la subevaluarea valorii estimate a contractului de achiziție publică;
- Respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, precum și a celor contractuale privind modul de constituire a garanției de bună execuție, în vederea luării măsurilor asiguratorii pentru îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractelor de lucrări încheiate;

- Extinderea verificării asupra tuturor contractelor aflate în derulare, în vederea constituirii și înregistrării în contabilitate a garanțiilor de bună execuție, conform prevederilor legale;
- Organizarea și desfășurarea corespunzătoare a inventarierii patrimoniului, în strictă concordanță cu prevederile legale în domeniu, prin instruirea personalului, cuprinderea în această operațiune a tuturor elementelor patrimoniale, asigurarea întrunirii elementelor de formă și conținut a documentației ce se întocmește cu acest prilej și parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor specifice operațiunii, respectiv analizarea rezultatelor obținute în vederea asigurării întrunirii cerințelor de calitate și exactitate în întocmirea situațiilor financiare anuale, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței instituției;
- Întreprinderea de măsuri care să asigure efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe din patrimoniul instituției, conform prevederilor legale, precum și înregistrarea, în conturile contabile corespunzătoare, a rezultatelor reevaluării și a amortizării activelor fixe corporale și activelor fixe necorporale aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale;
- Stabilirea procedurilor de lucru, pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative și până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, și organizarea circuitului documentelor;
- Organizarea și asigurarea funcționalității controlului ierarhic, a controlului financiar preventiv propriu, precum și a auditului intern, în vederea atingerii dezideratului scontat (elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control), respectiv acela de a furniza managementului informații asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză;
- Întreprinderea de măsuri care să asigure elaborarea sistemelor de control managerial ale instituției și a programelor de dezvoltare ale acestuia, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități și categorii de operațiuni, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute de O.M.F.P. nr. 946/2005;
- Luarea tuturor măsurilor pentru instituirea taxelor speciale în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale sau pentru serviciile de salubritate de care beneficiază, conform legii, inclusiv persoanele fără contract;
- Monitorizarea și controlul executării contractelor de delegare a serviciilor publice de salubritate, în mod corespunzător, de către un număr suficient de persoane cu astfel de atribuțiuni, apreciate ca deținătoare de funcții sensibile;
- Extinderea verificării asupra operațiunilor necuprinse în eșantioanele auditate, în vederea identificării altor eventuale erori de natura celor ce au fost constatate cu prilejul misiunilor de audit **financiar** și, după caz, dispunerea măsurilor de remediere ce se impun.

Recomandările formulate și măsurile dispuse urmare acțiunilor de **control** au vizat:

- Întreprinderea tuturor măsurilor necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe, a politicilor și regulilor managementului, protejarea bunurilor și a informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management;
- Luarea tuturor măsurilor asigurătorii de protecție a fondurilor publice și efectuarea plăților aferente drepturilor de încasat cedate numai în condițiile impuse de cadrul legal;
- Armonizarea graficului de plăți și a celui de derulare a contractelor cu volumul creditelor aprobate, avându-se în vedere termenele contractuale stabilite, precum și îndeplinirea de către ordonatorul principal de credite a obligației de a prevedea,

la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul viitor, distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul;

- Urmărirea modului de constituire a garanției de bună execuție și a cuantumului acesteia, conducerea evidenței contabile a garanției de bună execuție potrivit normelor legale, astfel încât să se cunoască în orice moment disponibilul pe fiecare contract în parte, precum și întreprinderea măsurilor privind remedierea deficiențelor de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările finalizate, dar al căror termen de garanție nu a expirat;
- O analiză mai aprofundată asupra proiectelor ce se doresc a se implementa și o fundamentare adecvată a bugetului de venituri și cheltuieli, astfel încât să se asigure corespondența legală între obiectivele realizate și structura cheltuielilor potrivit clasificății economice și funcționale;
- Parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor bugetare în strictă concordanță cu prevederile legale, prin verificarea condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe bază de documente justificative care să ateste operațiunile respective, precum și certificarea pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor efectuate;
- Acordarea unei atenții deosebite cheltuielilor în toate fazele execuției bugetare, respectiv angajare, lichidare, ordonanțare și plată, precum și luarea tuturor măsurilor pentru recuperarea sumelor încasate nejustificat de societățile prestatoare de lucrări sau servicii publice;
- Întreprinderea tuturor măsurilor pentru întocmirea și aprobarea în fiecare an bugetar a Programului anual al achizițiilor publice;
- Respectarea prevederilor legale cu privire la includerea tuturor avantajelor asimilate salariilor la stabilirea venitului impozabil și respectiv calcularea, declararea și plata la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale de stat a tuturor contribuțiilor datorate de angajați și angajator;
- Întreprinderea măsurilor legale în ceea ce privește organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- Luarea tuturor măsurilor, de către persoanele cu atribuții în domeniul organizării și evidenței contabilității, în vederea colectării și repartizării cheltuielilor indirecte și general administrative pe centre de cost astfel încât factorii de decizie de la nivelul entității să fie în măsură de a hotărâri pe baza unor analize pertinente rezultate în urma informațiilor reale oferite de contabilitatea de gestiune;
- Întocmirea Registrului acționarilor în conformitate cu prevederile legale în domeniu, din care să rezulte informații certe cu privire la: numele și prenumele, codul numeric personal sau codul fiscal, denumirea, domiciliul sau sediul acționarilor cu acțiuni nominative, precum și vărsămintele făcute în contul acțiunilor (*extrasele de cont*);
- Înființarea/conducerea la nivelul instituției a celor două registre (*Registrul de evidență a garanțiilor locale și Registrul de evidență a datoriei publice locale*) în strictă conformitate cu cerințele impuse de cadrul legislativ specific de reglementare, astfel încât, acestea să poată furniza în orice moment, informații complete, exacte și actualizate, în ordinea cronologiei înregistrărilor operate în aceste registre;
- Aplicarea prevederilor legale în vigoare cu privire la efectuarea publicității pe pagina de internet a documentelor și informațiilor aferente datoriei publice locale;
- Înscrierea acordurilor de garantare a creditelor rambursabile la Arhiva Electronică de garanții reale mobiliare;
- Luarea tuturor măsurilor de către conducerea executivă a entității în vederea efectuării ori de câte ori este cazul dar cel puțin o dată pe an a operațiunilor pe care le implica inventarierea patrimoniului astfel încât situațiile financiare anuale să ofere utilizatorilor de informații o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar;

- Conducerea executivă (*director general, director economic*) și membrii Consiliului de Administrație, la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli, trebuie să aibă în vedere cu precădere următoarele:
  - ❖ portofoliul clienților deținuți de entitate și costurile reale prognozate a se înregistra în conformitate cu obiectul de activitate al societății;
  - ❖ fundamentarea cheltuielilor de personal în conformitate cu prevederile legale stipulate în acte specifice ținându-se seama de posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza;
  - ❖ pentru obligațiile neachitate către bugetele publice se vor prevedea distinct sursele destinate stingerii acestora, astfel încât valoarea lor înregistrată la sfârșitul anului anterior să fie achitată în totalitate în anul în curs.
- Conducerea executivă (*directorul general*) are obligația să solicite Președintelui Consiliului de Administrație convocarea Adunării Generale a Acționarilor în vederea informării acționarilor cu privire la starea actuală a societății și din perspectiva financiară precum și implementarea unor măsuri urgente și imediate pentru stingerea arieratelor datorate bugetelor publice, deoarece „*obligațiile declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă ... constituie **infrațiune** și se pedepsește cu închisoare de la un an la 3 ani*”.

Pe baza rezultatelor misiunilor de audit și a acțiunilor de control realizate de Camera de Conturi Ilfov, se impune ca entitățile locale verificate să:

- ✓ acorde managementului financiar-contabil o importanță deosebită;
- ✓ monitorizeze strict acele cheltuieli pentru care a fost identificat (*cu ocazia auditului*) un nivel ridicat de eroare;
- ✓ îmbunătățească activitatea în ce privește evaluarea veniturilor și urmărirea creșterii gradului de colectare a acestora pe parcursul execuției bugetare;
- ✓ acorde o atenție deosebită organizării și perfectării sistemelor de control și audit intern;
- ✓ dezvolte sisteme de măsurare a performanței și calității serviciilor publice.