



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI OLT

B-dul. Nicolae Titulescu nr. 47 Slatina Județul Olt  
Telefon: 0249/410.724; 0249/410.725; Fax 0249/438.923  
e-mail: [ccolt@rcc.ro](mailto:ccolt@rcc.ro)

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

#### la nivelul județului Olt

#### I. Prezentare generală

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și Legea nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

La nivelul județului Olt, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin Camera de Conturi a județului Olt.

Informarea anuală a Parlamentului, a celorlalte autorități și instituții publice asupra rezultatelor acțiunilor de control/audit desfășurate de Curtea de Conturi se realizează prin rapoartele întocmite potrivit competențelor stabilite prin Constituție și legea sa de organizare și funcționare.

#### 1. Sfera și competențele de activitate

În conformitate cu atribuțiile și competențele conferite de Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, Camera de Conturi Olt efectuează, în sfera finanțelor publice locale, controlul respectării dispozițiilor legale privind gestionarea și utilizarea fondurilor publice la unitățile administrativ – teritoriale din aria sa de competență.

Funcția de control se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

Obiectivele principale ale controlului exercitat sunt, potrivit legii, cele legate de verificarea modului de formare, administrare și utilizare a resurselor financiare publice locale, gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin activitățile de control/audit desfășurate la nivelul Camerei de Conturi Olt s-a urmărit identificarea deficiențelor în gestionarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern eficiente și de calitate, creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice precum și stabilirea măsurilor de înlăturare a acestora.

În baza legii, Curtea de Conturi este singura competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din conturile anuale de execuție verificate, asupra datelor înscrise în acestea nici o altă autoritate nu se poate pronunța decât provizoriu.

## 2. Domeniul supus auditării

În anul 2014 procesul bugetar s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr.356 din 18.12.2013, respectiv ale O.G. nr. 9 din 31.07.2014, O.U.G. 59 din 30.09.2014 și O.U.G. 74 din 05.12.2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014.

Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare stabilește principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale.

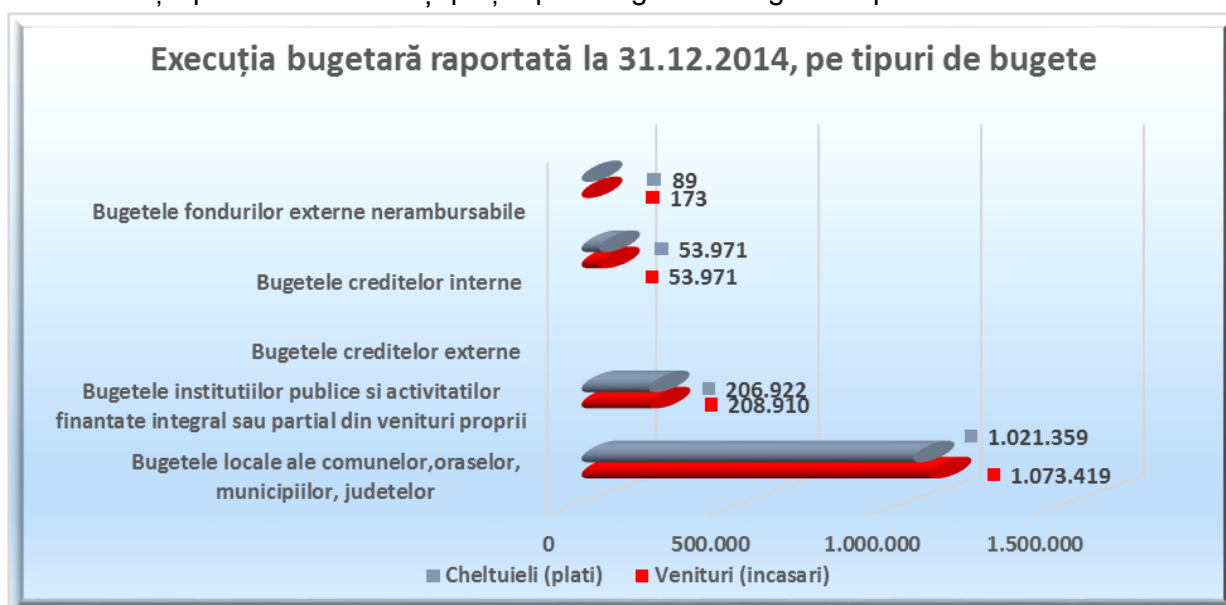
• **Bugetul general centralizat** al județului cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (buget propriu), bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetelor împrumuturilor externe și interne, bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Pe ansamblul județului Olt, execuția bugetară raportată la 31.12.2014, pe tipuri de bugete este structurată astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.073.419	1.021.359	52.060
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	208.910	206.922	1.988
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	53.971	53.971	0
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	173	89	84

Din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Olt pe anul 2014 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 1.073.419 mii lei din care s-au efectuat plăți de 1.021.359 mii lei, rezultând un excedent de 52.060 mii lei, iar în bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au fost înscrise venituri de 208.910 mii lei și cheltuieli de 206.922 mii lei, înregistrându-se un excedent de 1.988 mii lei. S-au mai efectuat plăți din bugetele creditelor interne în sumă de 53.971 mii lei și din bugetele fondurilor externe nerambursabile în sumă de 89 mii lei.

Grafic situația privind încasările și plățile pe categorii de bugete se prezintă astfel:



- **Veniturile bugetelor locale aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt – execuție bugetară la 31.12.2014**

Situația privind execuția la partea de venituri ale bugetelor locale, comparativ cu prevederile inițiale și definitive estimate prin bugete de unitățile administrativ teritoriale, se prezintă astfel:

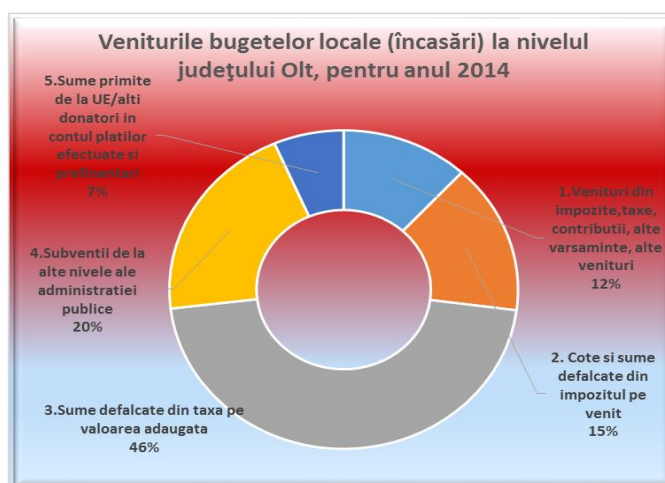
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	118.365	134.120	127.222	107,48	94,86
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	153.979	156.752	163.408	106,12	104,25
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	323.266	496.994	494.020	152,82	99,40
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	102.889	253.729	219.075	212,92	86,34
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	138.510	189.169	69.694	50,32	36,84
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>837.009</b>	<b>1.230.764</b>	<b>1.073.419</b>	<b>128,24</b>	<b>87,22</b>

mii lei

Analizând datele de mai sus, rezultă că încasările bugetelor locale reprezintă 87,22% față de prevederile definitive, ceea ce arată o ușoară scădere față de anul anterior, atunci când acestea reprezentau 89,17%. Cele mai scăzute procente de realizare față de prevederile definitive le reprezintă sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, realizate în proporție de 36,84%.

În cazul cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, procentul de realizare este de 104,25% față de prevederile definitive, fiind în creștere față de anul anterior când acesta a fost de 95,45%.

Reprezentarea grafică a ponderii veniturilor bugetelor locale (încasări) în total venituri la nivelul județului Olt, pentru anul 2014, se prezintă astfel:



Analizând datele de mai sus rezultă că încasările bugetelor locale la nivelul județului Olt provin în principal din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, reprezentând 46% din total încasări, în condițiile în care veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă doar 12%. Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri încasate în anul 2014 în sumă de 127.222 mii lei reprezintă 40,76% din veniturile încasate în anul 2013 (în suma de 312.077 mii lei) la aceeași categorie de venit.

Se observă astfel un nivel scăzut al gradului de autofinanțare a cheltuielilor în anul 2014, comparativ cu anul 2013.

- **Cheltuielile bugetelor locale aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt la 31.12.2014**

La partea de cheltuieli situația se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	307.156	383.387	379.360	123,51	98,95
2.Bunuri și servicii	161.580	250.229	211.441	130,86	84,50
3. Dobânzi	14.373	10.653	9.783	68,07	91,83
4. Subvenții	2.015	2.215	2.091	103,77	94,40
5. Fonduri de rezervă	5.541	578	0	0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	22.377	28.299	26.007	116,22	91,90
7. Alte transferuri	7.170	4.649	3.511	48,97	75,52
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	184.521	257.095	75.156	40,73	29,23
9. Asistență socială	81.100	89.870	86.527	106,69	96,28
10. Alte cheltuieli	8.616	9.144	8.720	101,21	95,36
11.Cheltuieli de capital	66.256	206.164	172.010	259,61	83,43
12. Operațiuni financiare	38.879	54.840	49.096	126,28	89,53
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-87	-1.360	-2.343	2693,10	172,28
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>899.497</b>	<b>1.295.763</b>	<b>1.021.359</b>	<b>113,55</b>	<b>78,82</b>

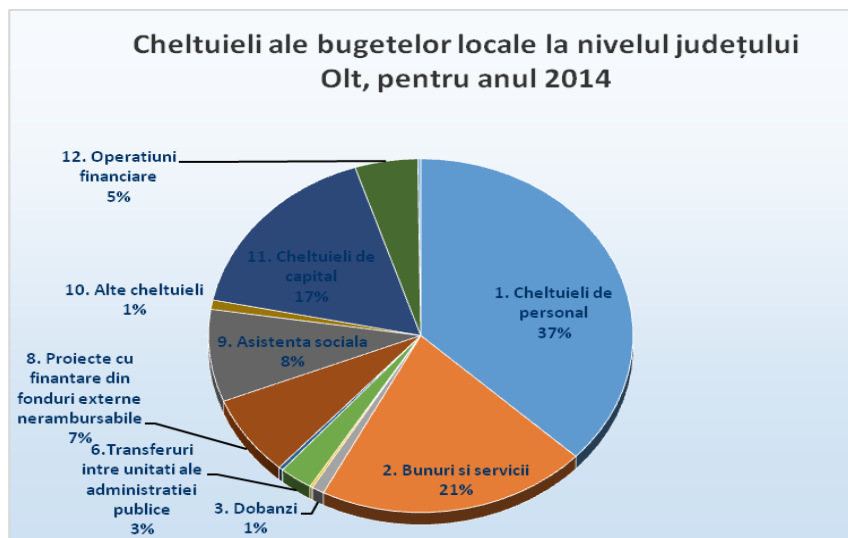
Potrivit execuției bugetare anuale la partea de cheltuieli, rezultă că la data de 31.12.2014 s-au efectuat plăți în sumă de 1.021.359 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate de 1.295.763 mii lei.

La încheierea exercițiului financiar al anului 2014, raportat la prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în proporție de 78,82%, un procent de realizare mai mic decât în anul anterior, atunci când acestea reprezentau 82,55%.

Cele mai mici realizări s-au înregistrat la plățile pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 29,23% din prevederi față de 52,34% în anul 2013, în timp ce gradul de realizare cel mai ridicat, s-a înregistrat la cheltuieli de personal, respectiv 98,95% din prevederi.

Suma de 172.010 mii lei reprezentând plăți efectuate în anul 2014 la „Cheltuielile de capital” este superioară sumei de 133.200 mii lei plăți efectuate în anul 2013 la aceeași categorie de cheltuieli, realizându-se o creștere de 29% față de anul precedent.

Ponderea diferitelor categorii de cheltuieli în totalul execuției bugetare raportată la data de 31.12.2014 se prezintă astfel:



Din analiza datelor prezentate în diagramă, rezultă că ponderea cea mai mare în total cheltuieli o au cheltuielile de personal 37%, urmate de bunuri și servicii 21% și cheltuieli de capital 17%, situația fiind apropiată de valorile realizate la cei trei indicatori în anul 2013.

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

Acțiunile de audit financiar realizate au vizat auditarea financiară a conturilor anuale de execuție bugetară ale unităților administrativ teritoriale, în timp ce acțiunile de control au avut ca temă:

- verificarea unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse;
- verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către societăți comerciale (S.C.) cu capital integral sau majoritar al U.A.T.

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

În perioada de raportare situația privind numărul de acțiuni desfășurate, actele de control întocmite și numărul de decizii emise în vederea valorificării constatărilor se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care:	
			Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	43	39	4	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	43	39	4	0
4.Procese verbale de constatare	39	39	0	0
5.Note de constatare	46	46	0	0
6.Decizii emise	39	33	6	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	235	217	18	0

Din cele prezentate rezultă că în urma celor 43 de acțiuni control/audit desfășurate în anul 2014, au fost dispuse prin decizii un număr de 235 de măsuri pentru remedierea abaterilor constatate.

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

În anul 2015 în conformitate cu prevederile programului anual de activitate au fost efectuate 43 de acțiuni de control/audit la un număr de 87 entități – inclusiv ordonatori terțieri de credite verificați odată cu ordonatorul principal de credite, pe categorii de entități situația prezentându-se astfel:

Categorii de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
<b>1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:</b>	<b>303</b>	<b>87</b>	<b>28,7</b>
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	113	41	36,3
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	6	1	16,7
- comune	104	37	35,6
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0,0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	190	46	24,2
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	0,0
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	46	0,0
<b>2. Regii autonome de interes local</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>3. Societăți comerciale de interes local</b>	<b>32</b>	<b>1</b>	<b>3,1</b>
<b>4.Alte entități</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>335</b>	<b>88</b>	<b>26,3</b>

Numărul entităților verificate în anul 2015 reprezintă 26,3% din totalul entităților aparținând administrației publice locale, aflate în sfera de competență a Camerei de Conturi Olt, respectiv 36,3% din totalul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor unităților administrativ teritoriale.

În anul 2015 la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost realizate un număr de 42 de acțiuni de control/audit la un număr de 41 ordonatori principali de credite și o acțiune de control la o societate comercială de interes local. Într-o singură situație în care s-au desfășurat mai multe acțiuni de verificare la același ordonator de credite, astfel:

**Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (U.A.T.M.) Slatina :**

- *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale;*
- *Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse.*

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

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate în perioada de raportare situația privind veniturile suplimentare, prejudiciile și abaterile financiar-contabile constatate se prezintă astfel:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	3.202	203	3.405
2.Prejudicii	14.905	464	15.369
3.Abateri financiar-contabile	67.477	0	67.477
<b>Total sume</b>	<b>85.584</b>	<b>667</b>	<b>86.251</b>

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. U.A.T.J. OLT</b>	<b>147</b>	<b>786</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	37	82	0
- Spitalul Județean de Urgență Slatina	0	704	0



- D.G.S.S.P.C. Olt	110	0	0
<b>2. U.A.T.M. SLATINA</b>	<b>2.030</b>	<b>11.595</b>	<b>4.521</b>
- Activitatea proprie	1.864	11.267	4.521
- Colegiul Tehnic Alexe Marin	63	0	0
- Colegiul National Agricol Carol I	20	0	0
- Liceul cu Program Sportiv	29	0	0
- Colegiul Economic P.S. Aurelian	32	0	0
- Școala Gimnaziala Eugen Ionescu	22	0	0
- Direcția Administrarea Străzilor și Iluminat public	0	328	0
- Direcția de Protecție si Asistenta Sociala	0	0	0
<b>3. U.A.T.M. CARACAL</b>	<b>0</b>	<b>205</b>	<b>10.325</b>
- Activitatea proprie	0	205	10.312
- Școala gimnazială Nicolae Titulescu	0	0	13
<b>4. U.A.T.C. BĂRĂȘTI</b>	<b>2</b>	<b>30</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	2	30	
<b>5. U.A.T.C. BOBICESTI</b>	<b>20</b>	<b>86</b>	<b>92</b>
- Activitatea proprie	0	86	92
- Școala gimnazială Bobicești	20	0	0
<b>6. U.A.T.C. BREBENI</b>	<b>0</b>	<b>83</b>	<b>363</b>
- Activitatea proprie	0	83	363
<b>7. U.A.T.C. COTEANA</b>	<b>5</b>	<b>480</b>	<b>625</b>
- Activitatea proprie	1	480	497
- Școala gimnazială Coteana	4	0	128
<b>8. U.A.T.C. CRIMPOIA</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	19	0	0
<b>9. U.A.T.C. DĂNEASA</b>	<b>9</b>	<b>45</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	45	0
- Școala gimnazială Dăneasa	9	0	0
<b>10. U.A.T.C. DOBROTEASA</b>	<b>1</b>	<b>46</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	1	46	0
<b>11. U.A.T.C. GĂVĂNEȘTI</b>	<b>27</b>	<b>12</b>	<b>3.406</b>
- Activitatea proprie	10	9	3.406
- Școala gimnazială Găvănești	17	3	0
<b>12. U.A.T.C. GRĂDINARI</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	11	30	0
- Școala gimnazială Grădinari	9	0	0
<b>13. U.A.T.C. IANCU JIANU</b>	<b>8</b>	<b>24</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	8	24	0
<b>14. U.A.T.C. MĂRUNȚEI</b>	<b>68</b>	<b>25</b>	<b>144</b>
- Activitatea proprie	62	25	144
- Școala gimnazială Mărunței	6	0	0
<b>15. U.A.T.C. MORUNGLAV</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>364</b>
- Activitatea proprie	12	0	364
- Școala gimnazială Morunglav	4	0	0
<b>16. U.A.T.C. MOVILENI</b>	<b>15</b>	<b>102</b>	<b>288</b>
- Activitatea proprie	7	102	288
- Școala gimnazială Movileni	8	0	0
<b>17. U.A.T.C. OBOGA</b>	<b>1</b>	<b>26</b>	<b>2.298</b>
- Activitatea proprie	0	26	2.298
- Școala gimnazială Oboga	1	0	0
<b>18. U.A.T.C. OPORELU</b>	<b>53</b>	<b>97</b>	<b>11</b>
- Activitatea proprie	53	97	11
- Școala gimnazială Opopelu	0	0	0

<b>19. U.A.T.C. OSICA DE SUS</b>	<b>332</b>	<b>0</b>	<b>1.821</b>
- Activitatea proprie	301	0	1.821
- Liceul I.G Roșca Osica de Sus	31	0	0
<b>20. U.A.T.C. PLEȘOIU</b>	<b>0</b>	<b>109</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	109	0
- Școala gimnazială Pleșoiu	0	0	0
<b>21. U.A.T.C. POBORU</b>	<b>10</b>	<b>46</b>	<b>45</b>
- Activitatea proprie	0	46	45
- Școala gimnazială Poboru	10	0	0
<b>22. U.A.T.C. RADOMIREȘTI</b>	<b>6</b>	<b>170</b>	<b>3</b>
- Activitatea proprie	0	159	3
- Școala gimnazială Radomirești	6	11	0
<b>23. U.A.T.C. REDEA</b>	<b>132</b>	<b>0</b>	<b>5.835</b>
- Activitatea proprie	132	0	5.835
<b>24. U.A.T.C. ROTUNDA</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>6</b>
- Activitatea proprie	6	14	6
<b>25. U.A.T.C. SÎRBII MĂGURA</b>	<b>37</b>	<b>43</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	32	39	0
- Școala gimnazială Sîrbii Măgura	5	4	0
<b>26. U.A.T.C. SEACA</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>40</b>
- Activitatea proprie	1	0	40
<b>27. U.A.T.C. ȘERBANEȘTI</b>	<b>9</b>	<b>20</b>	<b>11</b>
- Activitatea proprie	0	20	11
- Școala Gimnazială D. Popovici	9	0	0
<b>28. U.A.T.C. SÂMBUREȘTI</b>	<b>15</b>	<b>68</b>	<b>15.320</b>
- Activitatea proprie	0	68	15.320
- Școala gimnazială Sâmburești	15	0	0
<b>29. U.A.T.C. SLĂTIOARA</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>3.118</b>
- Activitatea proprie	0	61	3.118
<b>30. U.A.T.C. ȘOPÂRLIȚA</b>	<b>60</b>	<b>49</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	60	49	0
<b>31. U.A.T.C. SPINENI</b>	<b>19</b>	<b>17</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	12	17	0
- Școala gimnazială Spineni	7	0	0
<b>32. U.A.T.C. SPRÎNCENATA</b>	<b>7</b>	<b>522</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	474	0
- Școala gimnazială Viespești	7	48	0
<b>33. U.A.T.C. STOICĂNEȘTI</b>	<b>27</b>	<b>116</b>	<b>33</b>
- Activitatea proprie	21	116	33
- Școala gimnazială Stoicănești	6	0	0
<b>34. U.A.T.C. STREJEȘTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
- Activitatea proprie	0	0	21
<b>35. U.A.T.C. STUDINA</b>	<b>100</b>	<b>81</b>	<b>26</b>
- Activitatea proprie	100	81	26
<b>36. U.A.T.C. TĂTULEȘTI</b>	<b>49</b>	<b>30</b>	<b>169</b>
- Activitatea proprie	44	30	169
- Școala gimnazială Tătulești	5	0	0
<b>37. U.A.T.C. TOPANA</b>	<b>3</b>	<b>15</b>	<b>140</b>
- Activitatea proprie	0	15	140
- Școala gimnazială Topana	3	0	0
<b>38. U.A.T.C. VERGULEASA</b>	<b>0</b>	<b>271</b>	<b>17.808</b>
- Activitatea proprie	0	271	37
- Școala gimnazială Verguleasa	0	0	17.771



<b>39. U.A.T.C. VULPENI</b>	<b>151</b>	<b>30</b>	<b>561</b>
- Activitatea proprie	141	30	561
- Școala gimnazială Vulpeni	10	0	0
<b>40. S.C. SECTOR PRESTĂRI PIATRA OLT S.R.L.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83</b>
<b>41. U.A.T.O. SCORNICEȘTI</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>0</b>
<b>42. U.A.T.C. PERIEȚI *)</b>	-	-	-
<b>43.S.C. SALUBRIZARE SORTIS COM SRL *)</b>	-	-	-
<b>44.S.C. DIVIZIA DE PAZA SI ORDINE SJP SRL *)</b>	-	-	-
<b>45. U.A.T.J. OLT – Auditul performantei *)</b>	-	-	-

\*) acțiunea se află în procedura de valorificare.

### III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Cele mai semnificative aspecte legate de constatările înscrise în actele de control/audit întocmite în perioada de raportare pe categorii de acțiuni se referă la:

#### 1. Audit financiar

a) **Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice:**

- Neînscierea în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2014 a fondului de rezervă bugetară, în cota de până la 5% din totalul cheltuielilor, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar, la U.A.T.C. Brebeni, U.A.T.C. Bobicești, U.A.T.C. Dăneasa, U.A.T.C. Dobroteasa, U.A.T.C. Găvănești, U.A.T.C. Mărunței, U.A.T.C. Morunglav, U.A.T.C. Oboga, U.A.T.C. Oporelu, U.A.T.C. Osica de Sus, U.A.T.C. Pleșoiu, U.A.T.C. Radomirești, U.A.T.C. Redea, U.A.T.C. Rotunda, U.A.T.C. Seaca, U.A.T.C. Slătioara, U.A.T.C. Spineni, U.A.T.C. Sprâncenata, U.A.T.C. Stoicânești, U.A.T.C. Strejești, U.A.T.C. Studina, U.A.T.C. Șopârlița, U.A.T.C. Șerbănești și U.A.T.C. Vulpeni;

- Nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților de învățământ preuniversitar, în funcție de costul standard per elev/preșcolar pentru finanțarea de bază asigurată din bugetul de stat, din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, ceea ce a condus la alocarea de sume suplimentare pentru finanțarea de bază a unităților de învățământ preuniversitar la U.A.T.M. Slatina - suma de 4.521 mii lei și U.A.T.C. Stoicânești - suma de 33 mii lei, U.A.T.C. Tătulești – suma de 169 mii lei și U.A.T.C. Topana 140 mii lei;

- Neestimarea veniturilor la nivelul lor real la U.A.T.C. Redea și U.A.T.C. Rotunda;

- Includerea în programul de investiții pe anul 2014 a unor obiective de investiții noi pentru care documentația tehnico-economică nu a fost întocmită și aprobată potrivit legii, la U.A.T.C. Brebeni și U.A.T.C. Radomirești;

- Nefundamentarea sumelor prevăzute distinct în bugetul aprobat pe anul 2014 pentru stingerea plăților restante față de furnizori la data de 31 decembrie 2013 la nivelul obligațiilor reale rezultate din facturi la U.A.T.C. Mărunței;

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

- Neconducerea evidenței tehnico-operative și contabile analitice a mijloacelor fixe, a materialelor de natura obiectelor de inventar și materialelor consumabile la: U.A.T.C. Brebeni, U.A.T.C. Găvănești, U.A.T.C. Mărunței, U.A.T.C. Oporelu, U.A.T.C. Radomirești, U.A.T.C. Rotunda, U.A.T.C. Seaca, U.A.T.C. Verguleasa;

- Neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală la, U.A.T.C. Oporelu – suma de 53 mii lei, U.A.T.C. Seaca - suma de 40 mii lei, U.A.T.C. Slătioara- suma de 151 mii lei, U.A.T.C. Strejești - suma de 21 mii lei, U.A.T.C. Verguleasa – suma de 22 mii lei, U.A.T.C. Vulpeni – suma de 36 mii lei;

- Neînregistrarea în contabilitate a bonificației de 10% acordată contribuabililor pentru plata cu anticipație a impozitelor și taxelor locale, precum și a facilităților fiscale reprezentând scutiri de la plata impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri, acordate veteranilor de război și persoanelor cu handicap la U.A.T.C. Morunglav;

- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a amortizării activelor fixe corporale supuse amortizării la U.A.T.C. Verguleasa;
- Neînregistrarea în contabilitate a creanțelor bugetului local la nivelul obligațiilor contribuabililor rezultate din titlul de creanță la: U.A.T.C. Morunglav ;
- Neclasificarea mijloacelor fixe pe grupe, subgrupe, clase și subclase, conform catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, la U.A.T.C. Brebeni, U.A.T.C. Pleșoiu, U.A.T.C. Rotunda, U.A.T.C. Seaca, U.A.T.C. Sprâncenata și U.A.T.C. Verguleasa;
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate prin nerespectarea conținutului economic al tranzacției la momentul înregistrării la U.A.T.M. Caracal, U.A.T.C. Coteana, U.A.T.C. Mărunței și U.A.T.C. Verguleasa;
- Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale la U.A.T.M. Caracal în valoare de 8.117 mii lei și U.A.T.C. Morunglav - în valoare de 294 mii lei;
- Neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor conform principiului contabilității pe angajamente la U.A.T.C. Osica de Sus - sumă de 79 mii lei;
- Scăderea din evidența contabilă a unor mijloace fixe și obiecte de inventar fără documente justificative care să confirme realitatea operațiunii la U.A.T.C. Brebeni – suma de 131 mii lei și U.A.T.C. Poboru – suma de 45 mii lei;
- Neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării elementelor patrimoniale la: U.A.T.C. Sâmburești - suma de 13.113 mii lei și U.A.T.C. Verguleasa - suma de 17.771 mii lei;
- Neevidențierea în contul activelor fixe a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință la U.A.T.C. Dobroteasa – suma de 3.406 mii lei, U.A.T.C. Oboga – suma de 2.298 mii lei, U.A.T.C. Redea – suma de 5.835 mii lei, U.A.T.C. Slătioara – suma de 2.963 mii lei și la U.A.T.C. Sâmburești – suma de 1.303 mii lei;
- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri rezultate din clasări și declasări de bunuri, demolări și dezmembrări de active fixe la U.A.T.M. Caracal;
- Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare a unor obligații de plată reprezentând drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile la: U.A.T.C. Osica de Sus- suma de 1.733 mii lei;
- Neîndeplinirea condițiilor de studii prevăzute de lege de către persoanele desemnate să conducă compartimentul financiar-contabil la: U.A.T.C. Dăneasa, U.A.T.C. Sârbii Măgura, U.A.T.C. Spineni și U.A.T.C. Sprâncenata.

**c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate.**

*\*Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv*

- Neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în conformitate cu prevederile Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu la U.A.T.C. Morunglav, U.A.T.C. Redea, U.A.T.C. Rotunda, U.A.T.C. Stoicănești și U.A.T.C. Sârbii Măgura;
- Nu au fost stabilite proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora, cadrul general al operațiunilor supuse acestui control și nu au fost detaliate prin liste de verificare obiectivele supuse controlului financiar preventiv, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității la U.A.T.C. Morunglav, U.A.T.C. Oprelu, U.A.T.C. Studina și U.A.T.C. Verguleasa;
- Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu de persoane care nu îndeplinesc condițiile legale privind studiile de specialitate la U.A.T.C. Dăneasa, U.A.T.C. Sârbii Măgura și U.A.T.C. Sprâncenata.

*\*Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial*

- Nu au fost dispuse măsuri pentru organizarea și implementarea controlului intern/managerial în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr. 946 /2005 pentru aprobarea Codului controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial la U.A.T.C. Redea;

- Nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate la U.A.T.C. Brebeni și U.A.T.C. Rotunda.

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

Pe categorii de abateri, situația se prezintă astfel:

- Neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea veniturilor reprezentând dividende repartizate din profitul realizat de societățile comerciale la care UAT-urile dețin cote părți din capitalul social la U.A.T.M. Slatina – suma de 44 mii lei;

- Neînregistrarea și neîncasarea veniturilor din taxa pentru emiterea autorizației speciale de transport a materialelor de construcție și tariful de depozitare a deșeurilor rezultate din construcții și demolări la U.A.T.M. Slatina – suma de 977 mii lei;

- Neînregistrarea în evidența fiscală pe plătitor și în evidența contabilă a drepturilor de creanță, reprezentând contravaloare amenzi contravenționale la U.A.T.C. Crâmpoia – suma de 11 mii lei .

▪ Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri persoane juridice pentru cădirile nereevaluate în ultimii 3 ani, respectiv 5 ani anteriori anului fiscal de referință, prin aplicarea unei cote de impozitare mai mică decât cea prevăzută de codul fiscal la U.A.T.C. Osica de Sus – suma de 301 mii lei, Studina – suma de 100 mii lei, Șopârlița – suma de 60 mii lei;

▪ Acordarea de facilități la plata impozitului pe mijloace de transport și impozitului pe terenul extravilan cu nerespectarea prevederilor legale la U.A.T.C. Sârbii Măgura – suma de 32 mii lei;

▪ Nestabilirea și neîncasarea taxei pe clădiri/teren în condiții similare impozitului pe clădiri/teren, în cazul clădirilor/terenurilor din domeniul public și privat al Unității Administrativ Teritoriale, date în concesiune sau închiriere la UATC Crâmpoia – suma de 4 mii lei, U.A.T.C. Găvănești – suma de 6 mii lei și U.A.T.C. Redea – suma de 132 mii lei;

- Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală la U.A.T.C. Bărăști, U.A.T.C. Crâmpoia, U.A.T.C. Dăneasa, U.A.T.C. Găvănești, U.A.T.C. Mărunței, U.A.T.C. Morunglav, U.A.T.C. Movileni, U.A.T.C. Oboga, U.A.T.C. Oporelu, U.A.T.C. Osica de Sus, U.A.T.C. Poboru, U.A.T.C. Radomirești, U.A.T.C. Șerbănești, U.A.T.C. Studina și U.A.T.C. Verguleasa;

- Neimpunerea tuturor suprafețelor de teren arabil și pădure, proprietate privată a persoanelor fizice și juridice la U.A.T.C. Stoicănești – suma de 21 mii lei;

- Stabilirea eronată a impozitului pe teren persoane fizice și a impozitului pe clădiri ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind aplicarea coeficientului de corecție stabilit în funcție de rangul localității în care este amplasat terenul și zona și/sau categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de Consiliul local și zona în care este amplasată clădirea și rangul localității la U.A.T.C. Mărunței – sumă de 62 mii lei.

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

Pe categorii de abateri, situația se prezintă astfel:

❖ **Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară.**

- Nu a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului la U.A.T.C. Seaca;

- Nu au fost respectate reglementările privind organizarea lucrărilor de inventariere și evidențiere a rezultatelor inventarierii la: U.A.T.M. Caracal, U.A.T.C. Brebeni, U.A.T.C. Osica de Sus, U.A.T.C. Oboga, U.A.T.C. Oporelu, U.A.T.C. Seaca, U.A.T.C. Sâmburești, U.A.T.C. Slătioara, U.A.T.C. Studina, U.A.T.C. Strejești și U.A.T.C. Vulpeni.

- Nu a fost efectuată reevaluarea immobilizărilor corporale aflate în patrimoniul UAT-urilor, cel puțin o dată la trei ani, la U.A.T.C. Strejești și U.A.T.C. Studina.

**❖ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.**

- Efectuarea de cheltuieli de personal reprezentând prime acordate funcționarilor publici și personalului contractual cu ocazia sărbătorilor religioase de Paște și Crăciun, neprevăzute de legislația în vigoare la: U.A.T.C. Studina – în sumă de 32 mii lei;

- Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate la: U.A.T.M. Slatina - 161 mii lei, U.A.T.M. Caracal -133 mii lei și U.A.T.C. Radomirești - 11 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare servicii juridice achiziționate cu nerespectarea prevederilor legale la U.A.T.M. Slatina - suma de 112 mii lei;

- Efectuarea de plăți fără contraprestație reprezentând avansuri acordate furnizorilor de bunuri și nejustificate prin livrarea și recepția bunurilor contractate sau recuperarea sumelor plătite la: U.A.T.C. Stoicânești – suma de 66 mii lei;

- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) la: U.A.T.M. Slatina 378 mii lei, U.A.T.C. Movileni – suma de 59 mii lei, U.A.T.C. Oporelu- suma de 97 mii lei, U.A.T.C. Stoicânești - suma de 10 mii lei, U.A.T.C. Tătulești -13 mii lei;

**❖ Planificarea achizițiilor publice, inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică, administrarea contractului de achiziție publică.**

- Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea garanției de bună execuție pentru lucrările executate la: U.A.T.C. Morunglav – suma de 60 mii lei, U.A.T.C. Movileni - suma de 81 mii lei, U.A.T.C. Sâmburești - suma de 73 mii lei și U.A.T.C. Studina - suma de 26 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale, reprezentând contravaloare materiale înscrise în situațiile de plată la prețuri supraevaluate în comparație cu cele practicate pe piața liberă la: Spitalul Județean de Urgență Slatina, entitate din subordinea U.A.T.J. Olt - suma de 668 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări neexecutate și înscrise în situațiile de plată la: U.A.T.J. Olt – suma de 115 mii lei, U.A.T.M. Slatina – suma de 111 mii lei, U.A.T.C. Dăneasa – suma de 41 mii lei, U.A.T.C. Dobroteasa - suma de 46 mii lei, U.A.T.C. Poboru – suma de 46 mii lei, U.A.T.C. Movileni – suma de 43 mii lei, U.A.T.C. Oboga – suma de 26 mii lei, U.A.T.C. Pleșoiu- suma de 109 mii lei, Radomirești - suma de 159 mii lei, U.A.T.C. Sârbii Măgura - suma de 43 mii lei, U.A.T.C. Slătioara – suma de 61 mii lei, U.A.T.C. Stoicânești – suma de 40 mii lei, U.A.T.C. Șopârlița- 49 mii lei, U.A.T.C. Sprâncenata - suma de 519 mii lei, U.A.T.C. Studina - suma de 43 mii lei, U.A.T.C. Tătulești - suma de 17 mii lei, U.A.T.C. Verguleasa - suma de 271 mii lei și U.A.T.C. Vulpeni - suma de 30 mii lei;

**❖ Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare.**

- La U.A.T.M. Slatina au fost efectuate plăți neeconomice în sumă de 4.287 mii lei, reprezentând dobânzi și daune-interese stabilite prin titlu executoriu, ca urmare a nerespectării clauzelor asumate prin contractul de vânzare a unui imobil.

**❖ Obligațiile și creanțele statului, ale UAT și ale entităților publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT.**

- Calcularea, înregistrarea, declararea și plata eronată a contribuțiilor de asigurări sociale aferente drepturilor salariale stabilite prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, acordate funcționarilor publici și personalului contractual la: U.A.T.J. Olt - suma de 147 mii lei, U.A.T.M. Slatina - suma de 166 mii lei, U.A.T.C. Bobicești – suma de 20 mii lei, U.A.T.C. Găvănești – suma de 17 mii lei, U.A.T.C. Osica de Sus - suma de 31 mii lei, U.A.T.C. Poboru – suma de 10 mii lei și U.A.T.C. Vulpeni - suma de 10 mii lei.

- Neînregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire de TVA, prevăzut de Codul Fiscal, pentru activitățile economice desfășurate de către U.A.T.M. Slatina și neplata la bugetul de stat a TVA în sumă de 843 mii lei.

**2.Audit de conformitate (control)**

În anul 2015 au fost programate a se realiza un număr de 6 acțiuni de control, din care 4 acțiuni au fost finalizate, astfel:

- 2 acțiuni cu tema : “*Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse*” la U.A.T.M. Slatina și U.A.T.O. Scornicești;

- 1 acțiune cu tema : “*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către Regii Autonome (R.A.) de interes local și Societăți comerciale (S.C.) cu capital integral sau majoritar al U.A.T*” la S.C. Sector Prestări Piatra Olt S.R.L

- 1 acțiune cu tema : “*Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entităților*” la U.A.T.C. Stefan cel Mare.

- 2 acțiuni cu tema “Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al UAT” se află în curs de desfășurare.

Principalele constatări și concluzii rezultate din acțiunile de control desfășurate în perioada supusă verificării, sunt:

**❖ Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse la U.A.T.M. Slatina și U.A.T.O. Scornicești:**

- Vânzarea unui imobil din domeniul privat al U.A.T.O. Scornicești fără respectarea prevederilor legale privind stabilirea prețului de pornire al licitației;

- Efectuarea de plăți reprezentând despăgubiri salariale acordate unor salariați în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile prin care s-a constatat nulitatea actului administrativ de desfacere a contractului individual de muncă și nerecuperarea sumelor de la persoanele vinovate la U.A.T.O. Scornicești - suma de 27 mii lei;

- Darea în folosință gratuită, contrar prevederilor legale, a unui imobil aparținând domeniului public al U.A.T.M. Slatina către o societate comercială cu capital integral privat;

- Trecerea din domeniul public în domeniul privat și vânzarea terenului „Parc Aleea Oltului” în suprafață de 80.120 mp, contrar prevederilor legale privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;

- Efectuarea unui schimb de imobile în condiții neeconomice la U.A.T.M. Slatina - suma estimată de 916 mii lei;

- Supraevaluarea valorii estimate a Acordului-cadru nr. 28691/07.12.2010, având ca obiect „Proiectare și execuție lucrări de construcții, finisare, reparații, renovare și restaurare clădiri în municipiul Slatina, județul Olt” și atribuirea acestuia unui ofertant a cărui ofertă financiară conține prețuri supraevaluate la unele categorii de materiale, ceea ce a determinat efectuarea de plăți nelegale în suma estimată de 4.375 mii lei, la U.A.T.M. Slatina;

- Atribuirea contractului “Concesionarea Serviciului Public de Administrarea Domeniului Public și Privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a



spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din Municipiul Slatina,, unui ofertant care a prezentat o ofertă inacceptabilă, întrucât nu a respectat una din cerințele obligatorii stabilite de entitate prin documentația de atribuire, respectiv de a încheia și prezenta o asigurare de răspundere profesională, la U.A.T.M. Slatina.

❖ **Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T. la S.C. Sector Prestări Piatra Olt S.R.L.**

- Neorganizarea și neexercitarea activității de audit intern;
- Nu au fost dispuse măsuri pentru organizarea și implementarea controlului intern/managerial în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr. 946 /2005 pentru aprobarea Codului controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- Neorganizarea și neexercitarea activității de control financiar de gestiune la nivelul operatorului economic;
- Bunurile care au constituit aport la majorarea capitalului social al acționarului unic Consiliul local al U.A.T.O. Piatra Olt, nu au fost evaluate, iar majorările de capital social nu au fost declarate la Oficiul Registrului Comerțului în vederea obținerii certificatului de mențiuni – suma de 83 mii lei.

Urmare acțiunilor de audit financiar desfășurate în perioada de raportare, la unitățile administrativ teritoriale din aria de competență a structurii noastre pentru abaterile constatate au fost aplicate conducătorilor entităților un număr de 5 amenzi contravenționale în valoare totală de 8 mii lei, astfel:

- 3 amenzi contravenționale în valoare totală de 4,5 mii lei aplicate pentru nerespectarea reglementărilor legale în vigoare privind modul de realizare al investițiilor;
- 1 amendă contravențională în valoare de 3 mii lei aplicată pentru neorganizarea și neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului;
- 1 amendă contravențională în valoare de 0,5 mii lei aplicată pentru angajarea de cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate.

În timpul acțiunilor de control/audit desfășurate s-a constatat în majoritatea cazurilor receptivitate din partea conducerii executive a entităților verificate cu privire la implementarea măsurilor dispuse, precum și operativitate în dispunerea (acolo unde acest lucru a fost posibil) de măsuri privind recuperarea prejudiciilor, încasarea veniturilor și remedierea abaterilor financiar contabile constatate.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

##### **1. Referitor la abaterile care au generat venituri suplimentare la bugetele locale, s-a constatat:**

- neinventarierea de către unitățile administrativ teritoriale a materiei impozabile;
- neefectuarea de inspecții fiscale de către serviciile de specialitate ale unităților administrativ teritoriale la contribuabili, în vederea stabilirii realității și exactității datelor declarate de aceștia privind impozitele și taxele locale;
- verificarea superficială de către persoanele cu atribuții în stabilirea impozitelor și taxelor locale a documentelor prezentate de contribuabili în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale;
- neurmărirea de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale a depunerii de către toți contribuabilii a declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale;
- neurmărirea și neîncasarea de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale a redevențelor datorate de concesionari pentru bunurile și serviciile publice concesionate;
- lipsa de preocupare a conducătorilor unităților administrativ teritoriale în ceea ce privește încasarea veniturilor proprii ale bugetului local prin neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.

##### **2. Referitor la abaterile care au determinat producerea de prejudicii, s-a constatat:**



- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în sensul neimplicării sistematice în detectarea și identificarea la timp a neregulilor generatoare de prejudicii pentru entitate;
- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ - teritoriale a prevederilor legale privind stabilirea drepturilor salariale ale personalului;
- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ - teritoriale a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- organizarea defectuoasă a controlului intern, a controlului financiar preventiv propriu și auditului public intern;
- urmărirea defectuoasă a derulării contractelor de achiziție publică, a comportamentului antreprenorilor din perspectiva respectării clauzelor contractuale, neimplementarea unui plan al calității conform prevederilor legale, decontarea lucrărilor fără efectuarea verificărilor calitative și cantitative obligatorii.

**3. Referitor la alte nereguli și abateri cu caracter financiar-contabil, care nu au determinat producerea de prejudicii și nu au condus la stabilirea de venituri suplimentare, s-a constatat:**

- necunoașterea de către personalul de specialitate din cadrul unităților administrativ teritoriale, a prevederilor legale privind administrarea și gestionarea eficientă a patrimoniului public și privat;
- slaba preocupare manifestată de către personalul de specialitate din cadrul entităților, pentru identificarea și corectarea erorilor apărute;
- neîndeplinirea condițiilor de studii prevăzute de lege de către persoanele desemnate să conducă compartimentul financiar-contabil;
- neelaborarea de politici contabile, care să se materializeze prin emiterea unor proceduri de lucru formalizate pentru activitățile și obiectivele specifice entităților.

În concluzie, misiunile de audit public extern desfășurate în anul 2015 la unitățile administrativ teritoriale au scos în evidență o insuficientă preocupare din partea majorității conducătorilor acestor entități pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar bazat pe buna gestiune economico – financiară și respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

Abaterile constatate au fost determinate în principal de încălcarea legislației privind finanțele publice, din domeniul fiscal, al salarizării, achizițiilor publice și contabilității, astfel:

- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- nerespectarea prevederilor legale privind modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu;
- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale;
- decontarea unor lucrări de investiții neexecutate;
- efectuarea de plăți către diverși furnizori, fără contracte sau alte acte juridice din care să rezulte angajarea unei obligații certe și exigibile în sarcina entității față de furnizorii respectivi și fără documente justificative care să confirme livrarea bunurilor și prestarea serviciilor, precum și recepția acestora;
- lipsa de interes în clarificarea situației bunurilor proprietate publică;
- abordarea superficială a regulilor și activităților privind inventarierea patrimoniului.

Ținând cont de categoriile de abateri constatate și de cauzele care le-au generat, formulăm următoarele recomandări:

- evaluarea și fundamentarea corectă atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice în vederea îmbunătățirii activității de programare bugetară. Autoritățile și instituțiile publice trebuie să elaboreze politici publice în fiecare domeniu și să le evalueze impactul bugetar pentru a putea fi incluse în cadrul bugetar multianual urmând ca alocările anuale să fie temeinic fundamentate;

- creșterea responsabilității la nivelul conducerilor executive pentru un management financiar contabil corespunzător și care să fie îndreptat către identificarea de soluții care să prevină fenomenul risipei;
- acordarea atenției și importanței cuvenite activităților de control intern și audit intern, a căror misiune este de a identifica, diminua și/sau elimina riscurile privind gestionarea defectuoasă a fondurilor publice și a patrimoniului;
- să asigure respectarea întocmai a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în privința: planificării achizițiilor publice; inițierii și lansării procedurilor legale de achiziție; derulării și finalizării procedurilor de achiziție publică și administrării contractelor de achiziție publică; obținerii celei mai bune valori în angajarea fondurilor publice, întotdeauna considerate ca fiind insuficiente în raport cu necesitățile;
- să examineze periodic, prin organul deliberativ, gradul de colectare a veniturilor bugetare planificate, pe baza raportului întocmit de ordonatorul principal de credite și să stabilească măsurile ce se impun pentru urmărirea și încasarea creanțelor fiscale la termenele prevăzute de lege, inclusiv prin inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită și, după caz, inițierea de măsuri legale în vederea stabilirii răspunderii juridice pentru recuperarea sumelor neîncasate, ca urmare a prescrierii dreptului de acțiune asupra acestora;
- întărirea controlului cheltuielilor publice prin care să se urmărească economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor publice;
- să acorde o atenție deosebită acelor domenii de cheltuieli pentru care s-au identificat nivele ridicate de riscuri și erori de management public;
- constituirea unui mecanism integrat de monitorizare a impactului generat de cheltuirea fondurilor publice din perspectiva efectelor sociale obținute.