



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SIBIU

Sibiu, Strada Octavian Goga nr.1/B, Cod 550370

Telefon: +40 269.210.127;

www.curteadeconturi.ro; ccsibiu@rcc.ro

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

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Sibiu este structura de specialitate a Curții de Conturi a României la nivel teritorial care realizează funcția de control/audit asupra modului de formare, administrare și de întrebuințare a resurselor financiare publice, furnizând autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Principalele activități specifice ale camerei de conturi sunt cele de audit public extern, care cuprinde: auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate (controlul).

Activitatea de audit public extern a fost focalizată pe protejarea resurselor financiare publice și pe modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale furnizând entităților verificate informații și recomandări obiective, independente, corecte necesare fundamentării deciziilor manageriale, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Prin acțiunile desfășurate s-a urmărit combaterea risipei în gospodărirea resurselor, obținerea unui raport optim între resurse și rezultate, promovarea corectitudinii și responsabilității în rândul celor care gestionează bani publici, creșterea gradului de implementare a legislației în domeniul constituirii și cheltuirii fondurilor publice.

Prezentul raport cuprinde date și informații care oferă o imagine de ansamblu asupra activității desfășurate de Camera de Conturi Sibiu, punând în evidență contribuția sa la identificarea de venituri suplimentare, la eliminarea risipei și fraudei, la consolidarea bunelor practici în administrarea resurselor publice și la implementarea corespunzătoare a legislației din domeniul financiar.

2. Domeniul supus auditării

În misiunile sale, Camera de Conturi Sibiu a urmărit în principal:

- a) modul de formare și utilizare a resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat;
- b) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;

c) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

d) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, precum și concesiunea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;

e) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

Prin verificările efectuate s-a urmărit în principal:

a) exactitatea și realitatea situațiilor financiare;

b) evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;

c) utilizarea fondurilor alocate de la buget conform destinației stabilite;

d) calitatea gestiunii economico-financiare;

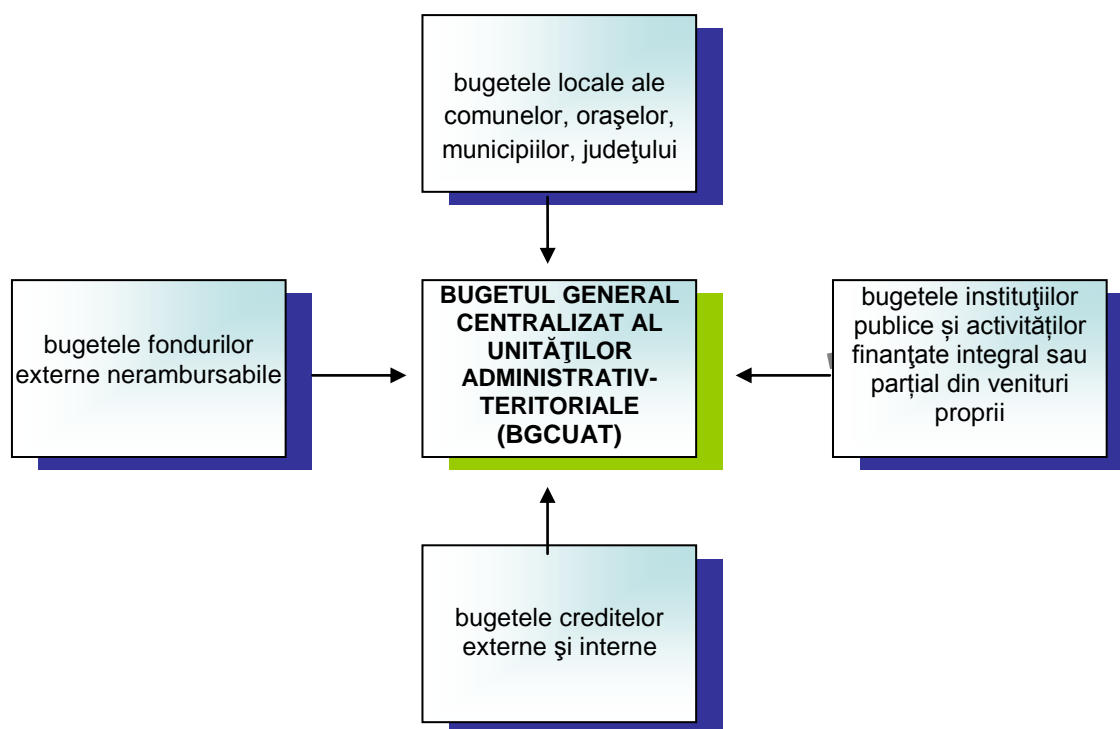
e) economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Prin controalele și misiunile de audit efectuate s-a urmărit dacă resursele financiare ale entităților care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi au fost constituite legal și au fost utilizate în scopurile și potrivit destinațiilor stabilite în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Creșterea responsabilității celor care mănuiesc banii publici a fost unul din obiectivele prioritare avute în vedere în controalele efectuate de către Camera de Conturi Sibiu.

Resursele financiare ale unităților administrativ – teritoriale sunt gestionate prin intermediul bugetelor componente ale bugetului centralizat al unităților administrativ-teritoriale, respectiv:

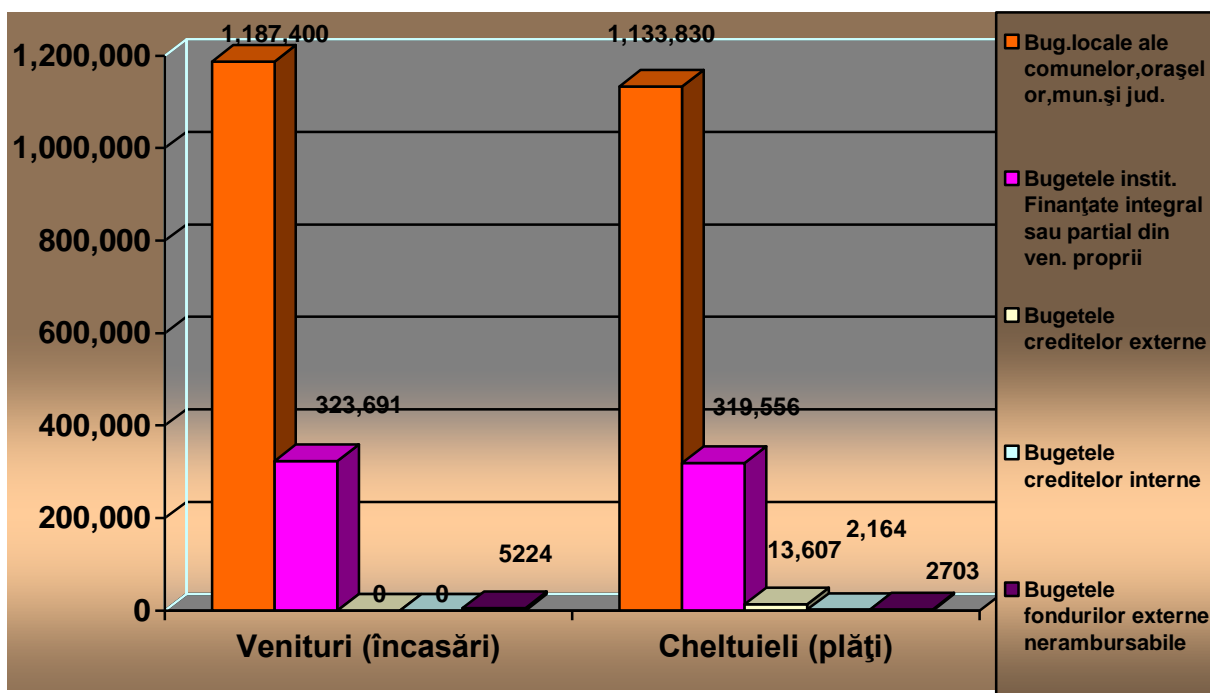
- bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului
- bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii
- bugetele creditelor externe și interne
- bugetele fondurilor externe nerambursabile.



La nivelul județului Sibiu, execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), pentru anul 2014, se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.187.400	1.133.830	53.570
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	323.691	319.556	4.135
3. Bugetele creditelor externe		13.607	
4. Bugetele creditelor interne		2.164	
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	5.224	2.703	2.521

Grafic situația execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:



Din datele prezentate rezultă că cea mai mare parte a resurselor administrației publice locale s-a derulat prin bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului.

Astfel, din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2014 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 1.187.400 mii lei, ceea ce reprezintă 78,3% din total veniturilor, din acestea efectuându-se plăți de 1.133.830 mii lei, adică 77% din totalul plăților întregii administrații publice locale, rezultând un excedent de 53.570 mii lei.

Execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii se concretizează în principal în execuția bugetelor unităților sanitare, care se află în coordonarea/subordonarea autorităților administrației publice locale. Veniturile realizate au fost de 323.691 mii lei (21,3% din totalul veniturilor bugetare), iar cheltuielile au fost de 319.556 mii lei (21,7% din totalul cheltuielilor).

În ceea ce privește fondurile externe nerambursabile, veniturile realizate au fost de doar 5.224 mii lei, respectiv 0,35% din totalul veniturilor bugetelor locale, iar plățile s-au cifrat la 2.703 mii lei.

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizări 2013	Prevederi definitive 2014	Realizări 2014	Grad de realizare 2014/ 2013 %	Grad de realizare a prevederilor definitive -%
1	Total venituri	1.048.877	1.268.866	1.187.400	113,2	93,6
2	Total plăți	1.034.776	1.439.956	1.133.830	109,6	78,7
3	Excedent/deficit	14.101	-171.090	53.570		

Din sinteza execuției bugetelor locale se constată că:

- Încasările realizate în anul 2014 au crescut cu 13,2% față de cele din anul 2013, în cifre absolute creșterea fiind de 138.523 mii lei;
- Plățile efectuate în anul 2014 au crescut cu 9,6 % față de cele din anul 2013, în cifre absolute creșterea fiind de 99.054 mii lei;
- Excedentul bugetar înregistrat la finele anului 2014 a fost de 53.570 mii lei, cu 39.469 mii lei mai mare decât cel realizat în anul 2013;
- Prevederile bugetare definitive, aprobate de consiliile locale pentru anul 2014, nu au fost realizate nici la venituri încasate, nici la plăți efectuate, gradele de realizare a prevederilor definitive fiind de 93,6 % la venituri și de 78,7% la cheltuieli, ceea ce denotă o preocupare necorespunzătoare a unor ordonatori de credite bugetare.

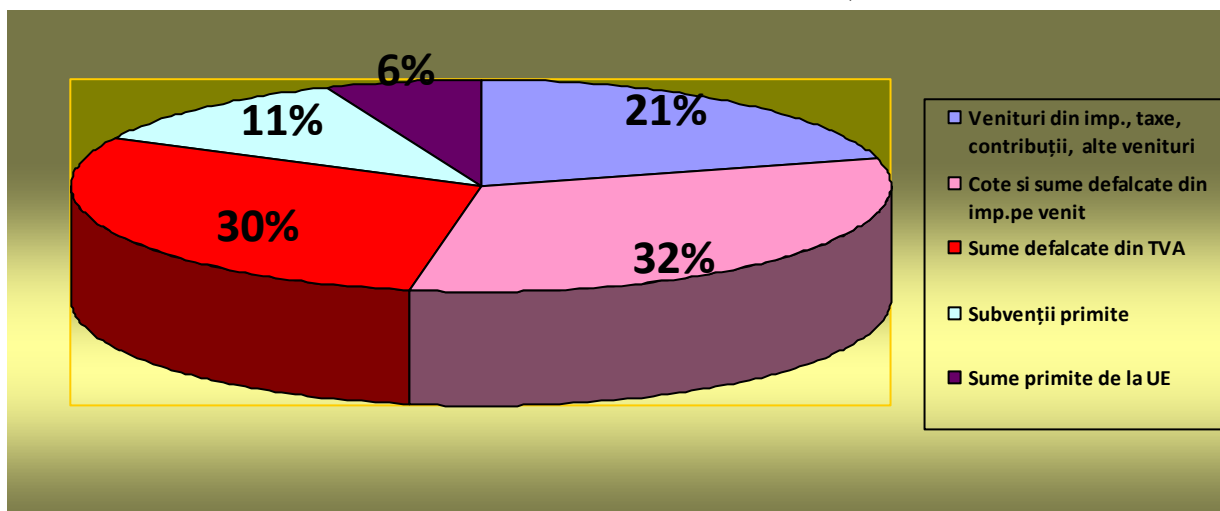
Situația sintetică a **veniturilor bugetului local** pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:

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	213.162	241.124	247.073	115,9%	102,5%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	358.103	357.809	380.072	106,1%	106,2%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	306.322	355.042	353.116	115,3%	99,5%
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	115.107	164.192	134.988	117,37%	82,2%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	134.301	150.699	72.151	53,7%	47,9%
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.126.995	1.268.866	1.187.400	105,4%	93,6%

Din analiza informațiilor prezentate în tabel se constată că față de prevederile bugetare anuale definitive de 1.268.866 mii lei, încasările realizate au însumat 1.187.400 mii lei, gradul de realizare a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu fiind de 93,6% din prevederile definitive. Se remarcă faptul că la veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, încasările au înregistrat depășiri, raportat la prevederi, în timp ce nerealizări s-au înregistrat la Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații (82,2%) și la Sume primite de la UE în contul plăților efectuate (47,9%).

În structură veniturile încasate în anul 2013 la nivelul județului Sibiu se prezintă astfel:



În totalul veniturilor realizate în anul 2014, pe ansamblul județului Sibiu, ponderi mai mari s-au înregistrat la:

- Cote și sume defalcate din impozitul pe venit, alte venituri 32%
- Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 30%
- Venituri din impozite, taxe, contribuții 21%

În structura veniturilor se constată că veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, dețin 53% din totalul veniturilor realizate pe ansamblul județului, din care 21% reprezintă veniturile proprii provenite din impozite, taxe și contribuții, iar 32% reprezintă cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit.

Sursele de finanțare ale bugetelor locale depind, în continuare, de alocările de la nivel central sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată (30% din totalul veniturilor) și subvențiilor (11% din totalul veniturilor).

Sintetic, execuția **cheltuielilor bugetelor locale** din județul Sibiu pe anul 2014 se prezintă astfel:

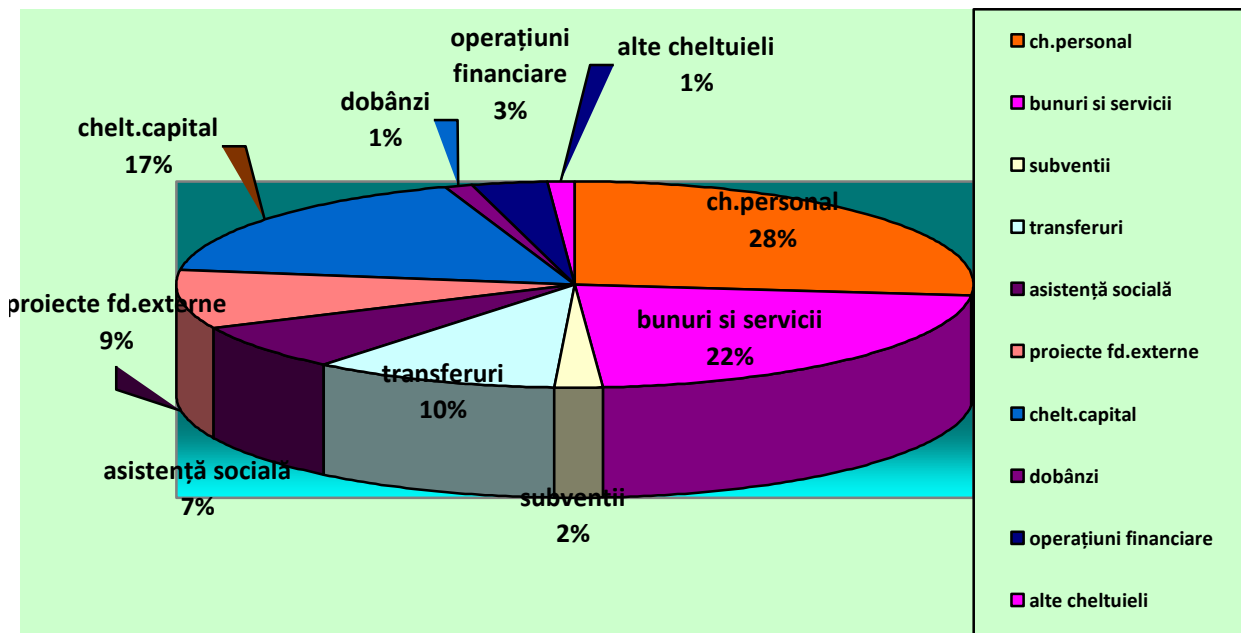
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	272.962	305.501	301.926	110,6%	98,8%
2. Bunuri și servicii	293.404	316.581	253.549	86,4%	80,1%
3. Dobânzi	17.300	15.237	11.280	65,2%	74,0%
4. Subvenții	26.190	26.411	22.583	86,2%	85,5%
5. Fonduri de rezervă	14.387	3.458	0	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	103.976	114.335	102.028	98,1%	89,2%
7. Alte transferuri	9.769	14.905	11.760	120,4%	78,9%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	194.317	216.087	104.956	54,0%	48,6%
9. Asistență socială	85.563	85.828	82.489	96,4%	96,1%
10. Alte cheltuieli	13.256	14.306	13.541	102,2%	94,7%
11. Cheltuieli de capital	212.250	280.533	197.817	93,2%	70,5%
12. Operațiuni financiare	47.205	48.592	35.211	74,6%	72,5%
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-18	-1.818	-3.310	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.290.561	1.439.956	1.133.830	87,9%	78,7%

Pe ansamblul județului Sibiu, plățile efectuate au fost de 1.133.830 mii lei, ceea ce reprezintă 78,7% din prevederile definitive aprobate de 1.439.956 mii lei.

Nerealizări semnificative sunt identificate la nivelul cheltuielilor de capital (70,5%) și proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (48,6%), domenii importante care necesită o preocupare mai atentă din partea unităților administrativ-teritoriale.

Grafic, structura plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2014, se prezintă astfel:



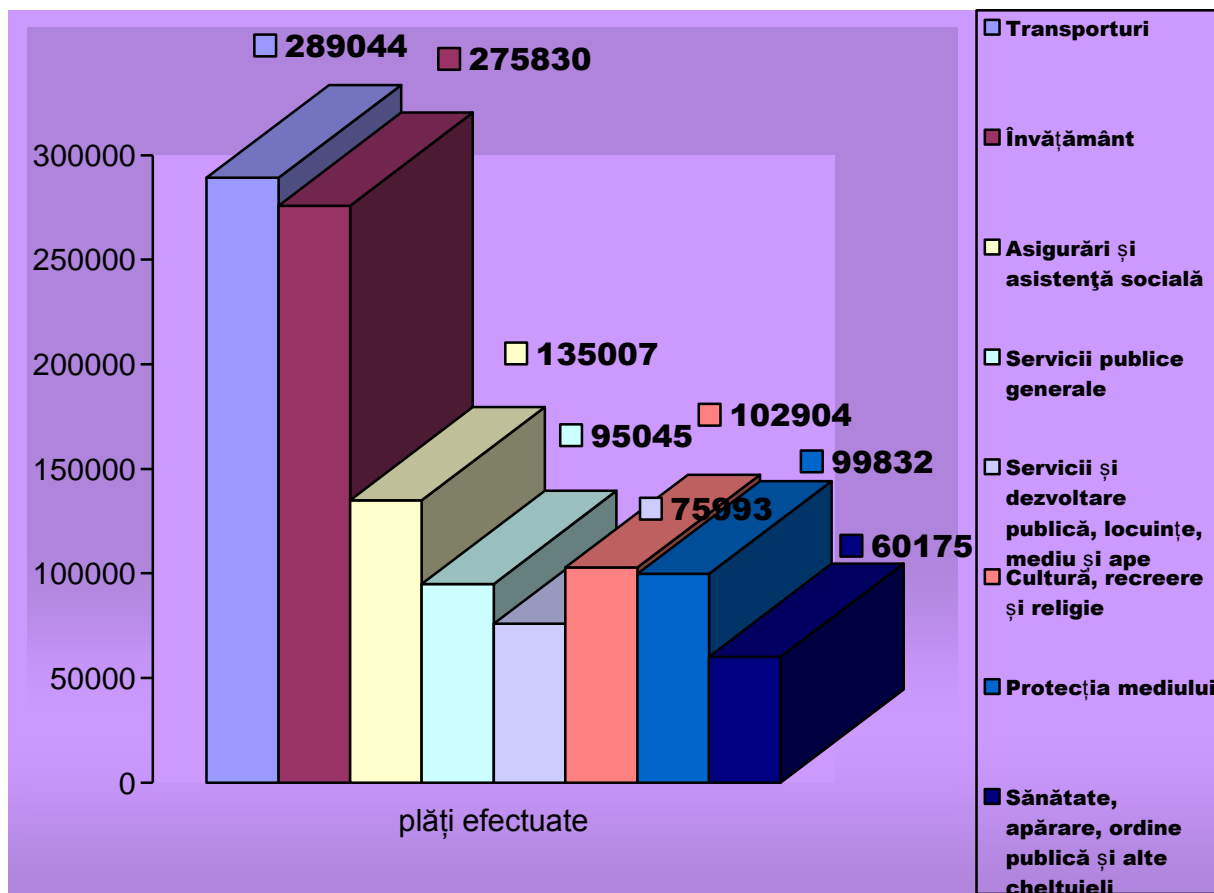
În totalul plăților efectuate, cele mai mari ponderi s-au înregistrat la:

- Bunuri și servicii 22%
- Cheltuieli de personal 28%
- Cheltuieli de capital 17%
- Transferuri 10%
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 9%
- Asistență socială 7%

Pe capitole de cheltuieli, pe ansamblul județului Sibiu, plățile s-au înregistrat pentru:

Capitol de cheltuieli	Plăți efectuate în anul 2014 mii lei	% din total
➤ Transporturi	289.044	26
➤ Învățământ	275.830	24
➤ Asigurări și asistență socială	135.007	12
➤ Cultură, recreere și religie	102.904	9
➤ Protecția mediului	99.832	9
➤ Servicii publice generale	95.045	8
➤ Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	75.993	7
➤ Sănătate, apărare, ordine publică și alte cheltuieli	60.175	5
TOTAL	1.133.830	100

Grafic, structura pe capitole a plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2014, se prezintă astfel:

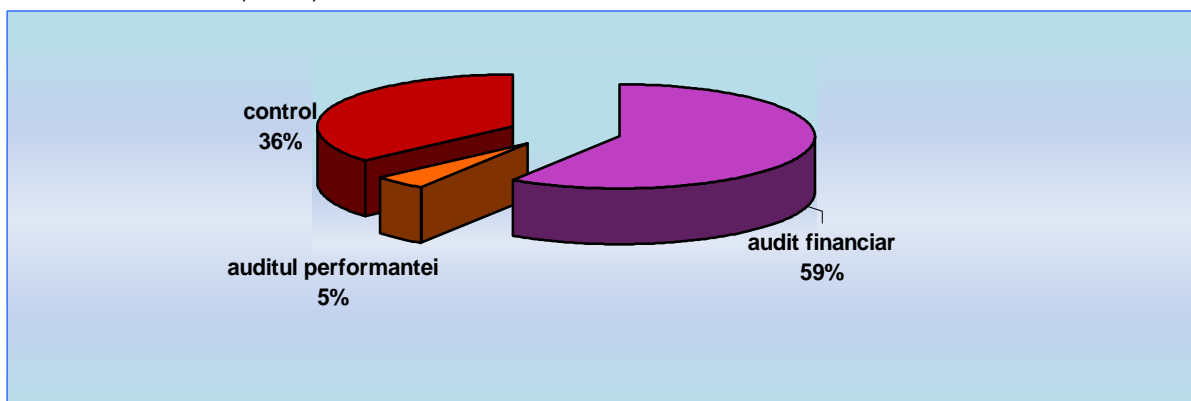


II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

În programul de activitate al Camerei de Conturi Sibiu, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2015, s-au planificat un număr de 44 de acțiuni de control și audit asupra resurselor financiare gestionate de către entitățile publice de interes local din județul Sibiu, din care:

- 26 misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la finele anului 2014;
- 16 acțiuni de control;
- 2 misiuni de audit al performanței.

Grafic situația acțiunilor planificate se prezintă astfel:



Din totalul acțiunilor planificate, misiunile de audit financiar reprezintă 59%, misiunile de audit al performanței 5% iar acțiunile de control 36% din total.

De asemenea, în programul de activitate pentru anul 2015 au mai fost cuprinse 23 de acțiuni de control având ca obiectiv verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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

Situația acțiunilor de audit și control desfășurate este prezentată sintetic în tabelul următor:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	36	26	10	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	36	26	10	-
4.Procese verbale de constatare	26	26	-	-
5.Note de constatare	52	52	-	-
6.Decizii emise	28	18	10	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	147	118	29	-

În cadrul acțiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către 52 de ordonatori secundari și terțiari de credite din subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, fiind consemnate într-un număr de 52 de note de constatare.

În urma celor 26 de misiuni de audit financiar, prevăzute în program și efectuate în anul 2015 la entități de interes local, s-au constatat nereguli și abateri de la prevederile legale în vigoare și ca urmare, nu s-a putut acorda certificat de conformitate în condițiile art. 33(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, la nici una din unitățile auditate, iar în rapoartele de audit întocmite au fost exprimate opinii adverse/contrare asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2014.

Pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor consemnate în actele întocmite ca urmare a acțiunilor de control și de audit, au fost emise 28 de decizii prin care s-au dispus 147 de măsuri. La data întocmirii prezentului raport un număr de opt rapoarte de audit financiar sunt în curs de valorificare.

Menționăm că un număr de două misiuni de audit al performanței precum și șase acțiuni de control sunt în curs de valorificare.

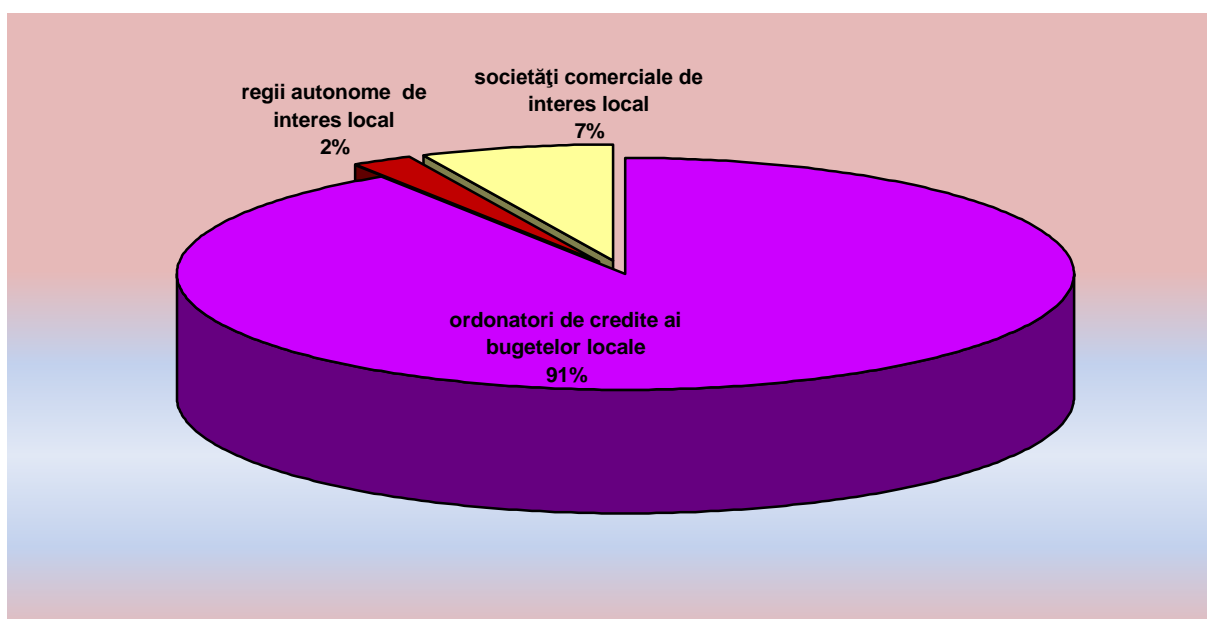
2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Pentru exercițiul bugetar 2014, în competența de verificare a Camerei de Conturi Sibiu au fost 324 entități publice de interes local, din care au fost verificate până la 15.11.2014 un număr de 87 de entități, după cum urmează:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	277	79	28,5
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	65	27	41,5
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	9	6	66,7
- comune	53	18	34,0

1.2. ordonatori secundari de credite	2	1	50,0
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	1	x
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	210	51	24,3
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	51	x
2. Regii autonome de interes local	9	2	22,2
3. Societăți comerciale de interes local	28	6	21,4
4. Alte entități	10	-	-
TOTAL	324	87	26,9

Grafic, categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale din județul se prezintă astfel:



Așa cum reiese din datele de mai sus, în cadrul acțiunilor realizate în anul 2015, ponderea o dețin acțiunile de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la finele anului 2014, desfășurate la ordonatori de credite ai bugetelor locale.

Misiunile de *audit financiar*, executate conform programului aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pe anul 2015, au vizat 26 de conturi anuale de execuție ale bugetelor locale, prezentate de:

- Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Municipiilor Sibiu și Mediaș;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Orașelor Avrig, Dumbrăveni, Ocna Sibiului, Cisnădie și Săliște;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Comunelor Alțîna, Apoldu de Jos, Brădeni, Bruiu, Cîrța, Cîrțișoara, Cristian, Gura Rîului, Jina, Loamneș, Mihăileni, Moșna, Păuca, Racovița, Șeica Mare, Șeica Mică, Șura Mare și Tilișca.

În cadrul acțiunilor de audit financiar la ordonatorii principali de credite au fost verificate și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea acestora, la un număr de 52 de ordonatori secundari și terțiari de credite.

De asemenea, în cursul anului 2015 s-au efectuat 10 acțiuni de control, din care două acțiuni de control la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Tâlmăciu, două acțiuni de control la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Dealul Sibiului RA Șura Mare și la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Cindrel RA Cristian și șase acțiuni de control la societăți comerciale de subordonare locală, respectiv, SC Apă Canal SRL Tâlmăciu, SC Agro-Turism SRL Săliște, SC Drumuri și Poduri SA Sibiu, SC Eco Mărginime SA Săliște și SC Piața Prim Com SA Mediaș.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au scos în evidență o serie de curențe și iregularități în modul de formare, administrare și utilizare a fondurilor publice, care în mare parte au fost însușite de către managementul entităților publice verificate, implicându-se în remedierea și înlăturarea acestora.

Deși, în general, abaterile constatate au fost remediate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate în anii anteriori, multe dintre acestea s-au regăsit din nou în execuția anului 2014, ceea ce denotă faptul că entitățile nu s-au preocupat ca abaterile asemănătoare să nu se mai producă în anii următori.

Din verificările efectuate la cele 87 de entități s-au constatat abateri și nereguli financiar-contabile care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de **7.748 mii lei** și prejudicii în sumă totală de **8.365 mii lei**. Pe lângă acestea, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, în valoare totală de **62.827 mii lei**, abateri care au vizat legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice.

Sintetic, abaterile constatate sunt prezentate în tabelul următor:

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	7.030	718	7.748
2.Prejudicii	8.340	25	8.365
3.Abateri financiar-contabile	62.827	-	62.827
Total sume	78.197	743	78.940

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Neregulile și abaterile de la prevederile legale constatate la fiecare entitate verificată se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Sibiu	947	205	789
- Activitatea proprie	947	202	-
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sibiu	-	3	-
- Centrul Școlar de Educație Incluzivă Nr. 1 Sibiu	-	-	351

- Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 2 Sibiu			438
2. UATM SIBIU	1.079	45	-
- activitatea proprie	917	20	-
- Direcția Fiscală Locală	162	-	-
- Serviciul Public de Asistență Socială	-	13	-
- Teatrul Național Radu Stanca	-	12	-
3. UATM Mediaș	1.188	64	-
- Activitatea proprie	1.188	48	-
- Grădinița cu Program Prelungit Micul Prinț	-	4	-
- Școala Gimnazială Mihai Eminescu	-	12	-
4. UATO Avrig	466	1.831	18.335
- Activitatea proprie	460	1.831	18.247
- Liceul Teoretic Gh. Lazăr Avrig	4	-	88
- Școala Gimnazială Avrig	1	-	-
- Liceul Tehnologic Mârșa	1	-	-
5. UATO Cisnădie	145	-	9.694
- Activitatea proprie	145	-	9.694
6.UATO Dumbrăveni	10	1.886	958
- Activitatea proprie	10	1.886	13
- Liceul Teoretic Dumbrăveni	-	-	71
- Liceul Tehnologic Timotei Cipariu	-	-	874
7. UATO Ocna Sibiului	406	44	437
- Activitatea proprie	406	38	317
-Școala Gimnazială Ocna Sibiului	-	6	120
8. UATO Săliște	96	219	-
- Activitatea proprie	96	219	-
9. UATO Tâlmaci	-	19	6.126
- Activitatea proprie	-	19	6.126
10. UATC Alțina	-	206	351
- Activitatea proprie	-	206	351
11. UATC Apoldu de Jos	-	116	-
- Activitatea proprie	-	116	-
12. UATC Brădeni	-	54	11
- Activitatea proprie	-	54	11
13. UATC Bruiu	163	261	-
- Activitatea proprie	163	261	-
14. UATC Cîrța	127	234	2.125
- Activitatea proprie	127	234	2.125
15. UATC Cîrțișoara	53	439	9.087
- Activitatea proprie	53	439	9.087
16. UATC Cristian	76	522	-
- Activitatea proprie	76	522	-
17. UATC Gura Râului	22	273	15
- Activitatea proprie	22	273	15
18. UATC Jina	429	364	691
- Activitatea proprie	429	364	691
19. UATC Loamneș	-	365	-
- Activitatea proprie	-	360	-
- Școala Gimnazială Loamneș	-	5	-
20.UATC Merghindeal *)			

21.UATC Mihăileni	-	-	8.718
- Activitatea proprie	-	-	8.718
22. UATC Moșna	-	270	-
- Activitatea proprie	-	264	-
- Școala Gimnazială Moșna	-	5	-
23. UATC Păuca	-	321	646
- Activitatea proprie	-	321	646
24. UATC Racovița	104	401	3.122
- Activitatea proprie	104	401	3.122
25. UATC Slimnic *)			
26. UATC Șeica Mare	80	-	714
- Activitatea proprie	80	-	47
- Școala Gimnazială Șeica Mare	-	-	667
27. UATC Șeica Mică	265	96	260
- Activitatea proprie	261	96	238
- Școala Gimnazială Șeica Mică	-	-	22
28. UATC Șura Mare	177	49	103
- Activitatea proprie	177	49	103
29. UATC Tilișca	198	-	-
- Activitatea proprie	198	-	-
30. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Cindrelul Cristian RA*)	197	-	-
31. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Dealul Sibiului Șura Mare RA	99	-	376
32. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Izvorul Florii RA *)			
33. SC Apă - Canal SRL Tălmăciu	49	-	-
34. SC Drumuri și Poduri SA Sibiu	116	55	107
35. SC Agro - Turism SRL Săliște	220	-	71
36. SC ECO Valea Hârtibaciului SA Agnita	856	-	-
37. SC ECO Mărginime SA Săliște	39	26	91
38. SC Piața PRIM COM SA Mediaș	141	-	-
39. SC Gospodărie Orășenească Avrig SA *)			
40. SC Servicii C.L. SRL Săliște *)			
41. Asociația Femeilor Sibiu *)			
42. Asociația Filantropică "Sfântul Nicolae" Sibiu *)			
43. Asociația Româno- Americană „ARAPAMESU” Sibiu *)			
Total sume	7.748	8.365	62.827

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

La data întocmirii raportului se află în curs de desfășurare două misiuni de audit al performanței privind utilizarea fondurilor alocate pentru programele de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din mediul rural la UATC Merghindeal și UATC Slimnic,

două acțiuni de control privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT la SC Gospodărire Orășenească Avrig SA și Regia Publică Locală Ocolul Silvic Izvorul Florii RA Avrig, precum și trei acțiuni de control al fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general la Asociația Filantropică "Sfântul Nicolae" Sibiu, Asociația Româno-Americană „ARAPAMESU” și la Asociația Femeilor Sibiu

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

Prin verificările efectuate la entitățile publice prevăzute în programul de activitate s-au urmărit în principal următoarele obiective:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- Calitatea gestiunii economico-financiare;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Disfuncționalitățile semnalate în urma verificărilor efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare se prezintă astfel:

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

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere probleme legate, în principal, de următoarele:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Cu ocazia verificărilor s-au constatat deficiențe în modul de elaborare și fundamentare a proiectului de buget pe anul 2014, principalele constatări fiind următoarele:

- *Neîntocmirea sau întocmirea programelor de achiziții fără respectarea condițiilor prevăzute de lege s-a constatat la UATO Cisnădie;*

- *În unele cazuri nu au fost respectate cerințele de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget, în baza programului de investiții publice, neluându-se în considerare faptul că pentru unele obiective de investiții nu a putut fi asigurată integral finanțarea și ca urmare nu au fost incluse în programul de investiții publice în anul bugetar următor așa cum prevede legislația în vigoare;*

- *Nu au fost estimate veniturile la potențialul lor real la majoritatea unităților administrativ-teritoriale care au făcut obiectul misiunilor de audit în anul 2015, fapt confirmat de nivelul ridicat de venituri suplimentare constatate și consemnate în actele de control încheiate;*

- *Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local, s-a constatat la UATM Tălmăci.*

Cauzele principale ale acestor abateri constau în necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale din domeniul bugetar, superficialitatea și insuficiența pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar – contabile.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul obiectivului s-au verificat următoarele aspecte:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu legislația în vigoare;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțurile de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind patrimoniul aflat în administrare și privind execuția bugetară;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare au totalizat **61.945 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

▪ Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate în valoare estimată de **16.991 mii lei**, la UATO Avrig, UATO Dumbrăveni, UATO Tâlmăciu, UATC Alțina, UATC Jina, UATC Păuca și UATC Mihăileni.

▪ Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în valoare estimată de **29.930 mii lei**, s-a constatat la UATO Avrig, Cislădie și Ocna Sibiului și la UATC Brădeni, Cîrțișoara, Racovița și Șeica Mică.

▪ Neînregistrarea unor operațiuni de intrare-ieșire a unor elemente patrimoniale, în sumă estimată de **2.125 mii lei**, s-a constatat la UATC Cîrța, care nu a înregistrat terenurile proprietate publică reprezentând fond forestier pe care entitatea le deține conform titlurilor de proprietate, tractor MC Cornick achiziționat în leasing financiar, clădirile și terenurile date în administrare Școlii Gimnaziale, teren piscicol vândut prin licitație publică în anul 2013.

▪ Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale în sumă estimată de **10.775 mii lei**, s-a constatat la UATO Avrig.

▪ Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale, în valoare estimată de **287 mii lei**, s-a constatat la UATJ Sibiu, UATC Gura Rîului și la UATC Șeica Mică.

▪ Abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanț și în conturile anuale de execuție bugetară, estimate la **1.837 mii lei**, s-au constatat la un număr de 6 entități după cum urmează:

- UATJ Sibiu, UATO Dumbrăveni, UATO Ocna Sibiului și la UATC Șeica Mare au constituit provizioane pentru plata unor drepturi de natură salarială, câștigate prin sentințe judecătorești de personalul din cadrul instituțiilor de învățământ din subordine, care nu pot fi justificate legal, în sumă estimată de **1.632 mii lei**;
- UATC Șura Mare, UATC Brădeni și SC Eco Mărginime SA Săliște nu au înregistrat în contabilitate unele elemente patrimoniale atestate prin

documente legale în evidența tehnico-operativă, în sumă estimată de **205 mii lei**.

Principalele cauze care au generat abaterile sunt:

- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor, potrivit principiului contabilității pe angajamente;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate cu impact asupra acurateței situațiilor financiare;
- nu s-au înregistrat în contabilitate toate operațiunile de intrare sau ieșire a unor elemente patrimoniale;
- nestabilirea și neînregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe corporale și necorporale;
- o insuficientă preocupare, din partea conducerii entităților publice, pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare.

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

Având în vedere importanța controlului intern în identificarea și abordarea riscurilor cu care se confruntă entitățile publice, Camera de Conturi Sibiu a pus un accent deosebit pe evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern al persoanelor juridice verificate.

Pentru evaluarea sistemului de control intern/managerial auditorii publici externi au procedat la examinarea standardelor de control intern/managerial existente în entități, dacă acestea au fost implementate în compartimentele funcționale. Astfel, au fost investigate și observate următoarele:

- Conducerile entităților au organizat și implementat în majoritatea cazurilor controale adecvate pentru a preveni și detecta fraudele și erorile. Sarcinile personalului angajat sunt înscrise în fișele posturilor, fișe în care sunt precizate și relațiile de subordonare, însă în multe cazuri managementul *nu a elaborat și nu a implementat un cod scris de conduită etică și profesională al personalului*.

- Din punct de vedere al performanței și managementul riscului din entități, s-a constatat că nu se fac analize scrise, în fiecare an, a riscurilor legate de desfășurarea activităților proprii entității. În cele mai multe cazuri nu *există un registru al riscurilor, în care să se înglobeze riscurile identificate în toate compartimentele entității și persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia*.

- Activitățile de control la nivelul entităților se realizează în general de șeful ierarhic asupra lucrărilor elaborate de personalul din subordine. Activitatea de control financiar preventiv se exercită de către persoanele desemnate de ordonatorul de credite, prin dispozițiile emise. În anul 2014 nu au fost identificate documente respinse la viza de control financiar preventiv.

- În anul 2014, activitatea de audit public intern s-a desfășurat doar la UATJ Sibiu, UATM Sibiu, UATM Mediaș, UATO Avrig, UATO Săliște, UATO Ocna Sibiului și UATO Tălmăciu. La ordonatorii principali ai orașelor Cislădie, Copșa Mică, Miercurea Sibiului, Dumbrăveni și Agnita posturile de auditori, aprobate prin statele de funcțiuni, nu au fost ocupate, iar la nivelul comunelor nu au fost prevăzute posturi de auditori interni.

Se constată că entitățile publice locale nu au înțeles pe deplin rolul și importanța activității de audit intern, care are ca obiectiv general îmbunătățirea managementului acestora. Astfel, numai șapte unități administrativ-teritoriale au constituit compartiment de audit public intern, în cadrul căruia își desfășoară activitatea, în cele mai multe cazuri, doar câte un auditor public, număr insuficient, îndeosebi în cazul unităților administrativ-teritoriale în subordinea cărora se află un număr relativ mare de ordonatori terțiari de credite. Alte cinci unități

administrativ-teritoriale ale orașelor și-au prevăzut în statul de funcții câte un post de auditor, dar acesta nu a fost ocupat din diverse motive, cu toate că există reglementare legală care le permite, inclusiv cooperarea pentru asigurarea activității de audit public intern.

Urmare constatărilor cu privire la organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu și a auditului public intern a rezultat că activitatea de audit public intern se desfășoară ineficient, atingând rareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații pertinente asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză, fapt dovedit de frecvența abaterilor identificate de auditorii publici externi.

Principala cauză a disfuncționalității sistemelor de control intern o constituie tendința de implementare formală a acestor sisteme, în sensul că procedurile operaționale stabilite nu sunt aplicate sau nu sunt cunoscute suficient de către persoanele cu răspundere, conducând la o eficacitate scăzută a acestora.

Ordonatorii principali de credite nu se preocupă de implementarea unui control intern/managerial performant deoarece încă nu au înțeles importanța acestui sistem care are rolul să împiedice fraudă și risipa banilor publici.

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

În timpul misiunilor de audit, la verificările efectuate cu privire la legalitatea stabilirii resurselor bugetare, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice, în sumă totală de **5.174 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- Nu s-a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile și terenurile deținute de persoanele fizice și juridice, la cinci unități administrativ teritoriale, respectiv, Municipiile Sibiu și Mediaș, Orașele Avrig și Cisnădie și la Comuna Gura Rîului, veniturile suplimentare fiind estimate la **669 mii lei**, cauza principală a acestei nereguli fiind neurmărirea declarării în vederea impozitării a clădirilor finalizate sau a terenurilor dobândite.

- Nu a fost stabilit corect impozitul pe clădiri la UATC Cîrța, Șeica Mare, Șeica Mică și Șura Mare ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor bugetelor locale cu suma estimată de **219 mii lei**, ca urmare a declarării de către contribuabili a unor valori de impozitare mai mici decât cele reale.

- Nu a fost stabilit corect impozitul pe teren la trei unități administrativ – teritoriale, respectiv UATM Mediaș, UATC Cristian și UATC Șura Mare veniturile nerealizate fiind estimate la **44 mii lei**.

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren datorate de persoane juridice și persoane fizice care au luat în arendă pășunea comunală a Comunei Șeica Mică, în sumă estimată de **186 mii lei**.

- La UATC Cîrța, nu s-au stabilit, înregistrat, facturat și urmărit spre încasare venituri ale activităților autofinanțate în sumă estimată de **74 mii lei**, reprezentând contravaloarea a 27.625 m.c. suplimentari de apă și canal înregistrați pe contoarele stației de tratare a apei și epurare ca fiind livrați utilizatorilor și neregăsiți în facturile emise.

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii, în sumă totală estimată de **1.723 mii lei**, s-a constatat la:

- Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu nu a stabilit, înregistrat și urmărit realizarea veniturilor din dividende sau cote părți din profit datorate de SC „Drumuri și Poduri” SA Sibiu și de Regia Autonomă ”Aeroportul Internațional” Sibiu în sumă estimată de **639 mii lei**;

- Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Ocna Sibiului, nu a stabilit, înregistrat și urmărit realizarea veniturilor din dividende datorate de SC „Lacuri Naturale” SA în sumă estimată de **61 mii lei**;
- Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bruiu, nu a stabilit, înregistrat și urmărit realizarea veniturilor din cote părți din profit datorate de Regia Publică Locală Ocolul Silvic „Dealul Sibiului” RA în sumă estimată de **79 mii lei**;
- UATM Sibiu, UATM Mediaș și UATC Șeica Mică nu au urmărit înregistrarea pe venituri a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații, care nu au fost solicitate pentru restituire în termenul legal de către deponenți în sumă totală de **569 mii lei**;
- Neurmărirea de către UATC Racovița a veniturilor convenite bugetului local rezultate din derularea contractelor de administrare a pădurilor încheiate cu Direcția Silvică Sibiu-Ocolul Silvic Avrig, în sumă estimată de **104 mii lei**;
- Nu s-au stabilit, urmărit, înregistrat și încasat sume, reprezentând fond de conservare și regenerare a pădurilor neutilizat la finele anului financiar de către administratorul fondului forestier la Orașul Săliște și la Comunele Bruiu, Cîrțișoara, Șeica Mică, Șura Mare și Tilișca ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor bugetelor locale cu suma estimată de **271 mii lei**;
- Nu s-au calculat și urmărit venituri ale bugetelor locale în sumă de **18 mii lei**, reprezentând penalități și majorări de întârziere aferente creanțelor bugetare ale UATO Săliște, UATC Jina și UATC Cristian.
- Nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare exploatărilor de carieră, în sumă estimată de **167 mii lei** la UATC Tilișca.
- Nu s-a stabilit, evidențiat, facturat și încasat cota parte din tariful de gestionare a faunei cinegetice de pe terenul pe care se situează fondul de vânătoare, în sumă estimată de **22 mii lei**, la UATM Sibiu, UATC Șeica Mică și UATC Tilișca.
- Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor, a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării precum și nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizație și prelungirea acesteia, în sumă estimată de **202 mii lei**, s-a constatat la Unitățile Administrativ Teritoriale Municipiul Sibiu, Orașul Avrig, Orașul Cislădie și Comuna Șura Mare.
- Nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloace de transport, în sumă estimată de 64 mii lei. Astfel la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu nu s-a stabilit, înregistrat și încasat în totalitate veniturile reprezentând cota de 40% din sumele datorate de către consiliile locale de pe raza județului provenite din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masă autorizată de peste 12 tone, care au fost estimate la **9 mii lei**.
- Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale la UATO Dumbrăveni, Ocna Sibiului, Săliște și UATC Jina, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor proprii cu suma estimată de **796 mii lei**.
- Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru creanțe ale bugetelor locale, s-a constatat la UATC Cristian.
- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii ale agenților economici de subordonare locală, în sumă estimată de **957 mii lei** s-a constatat la:
 - SC Eco Valea Hîrtibaciului SA Agnita (585 mii lei), care nu a facturat și încasat de la clienți toate serviciile efectiv prestate;

○ SC Agroturism Săliște SRL (189 mii lei), SC Drumuri și Poduri SA Sibiu (113 mii lei), Regia Publică Locală Ocolul Silvic Cindrel RA Cristian (46 mii lei) și la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Dealul Sibiului RA Șura Mare (20 mii lei), care nu au procedat la stabilirea și încasarea penalităților contractuale sau a dobânzilor legale pentru neplata la termen a facturilor emise și neîncasate în termen.

- SC Apă Canal SRL Tâlmăciu nu a încheiat contracte cu toți beneficiarii serviciului de canalizare care s-au racordat la rețeaua publică de canalizare și nu a încasat contravaloarea serviciilor prestate.

- Nu s-a stabilit înregistrat, și nu s-au virat obligații către bugetele locale în sumă estimată de **13 mii lei** reprezentând cotă parte din sumele încasate de Regia Publică Locală Ocolul Silvic Cindrel RA Cristian, din închirierea bunurilor proprietate publică primite în administrare de la unitățile administrativ teritoriale.

- Nu s-a stabilit, înregistrat și urmărit realizarea de venituri la bugetul local în sumă estimată de **75 mii lei**, din contractele de asociere în participațiune, încheiate între UATC Cristian și Societatea Comercială "Mărăjdie" SRL Sibiu (66 mii lei) respectiv, între UATC Gura Râului și SC Wens SRL Sibiu (9 mii lei).

Abaterile cu impact asupra veniturilor bugetare relevă faptul că nivelul veniturilor proprii din impozite, taxe, contribuții și alte venituri nu exprimă potențialul real al unităților administrativ-teritoriale. Deși ponderea veniturilor proprii realizate, menționate mai sus, este de doar 21% din totalul veniturilor, ordonatorii principali de credite, care potrivit legii privind finanțele publice locale răspund de urmărirea modului de realizare a veniturilor, nu se implică suficient în activitatea de identificare a tuturor veniturilor care pot fi atrase la buget și nu se preocupă de organizarea activității de executare silită a creanțelor fiscale de către compartimentele de specialitate.

În urma auditării acestui obiectiv, s-au identificat și alte cauze care au generat abaterile cu impact asupra veniturilor, care pot fi sintetizate astfel:

- Evaluarea necorespunzătoare a materiei impozabile;
- Neinventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele cuvenite bugetului local;
- Personalul cu atribuții pe linia stabilirii, înregistrării și încasării la termen a veniturilor bugetului local nu cunoaște toate prevederile legale în domeniu, cum ar fi cele referitoare la stabilirea taxei pe teren și clădiri concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, stabilirea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de forare sau excavare, stabilirea și încasarea cotei părți din tariful de gestionare a faunei cinegetice;
- Neefectuarea sistematică a verificării gradului de realizare a lucrărilor în perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire, în vederea identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării, etc.;
- Personalul de specialitate nu întreprinde toate măsurile pentru aplicarea măsurilor de urmărire a tuturor sumelor datorate bugetului local;
- O lipsă de preocupare a autorităților administrației publice locale pentru recuperarea veniturilor care rezultă din activităților economice desfășurate de agenții economici din subordine și care revin bugetului local.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

La verificarea acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

➤ efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și

înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

➤ modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

➤ constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea;

➤ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;

➤ acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare;

➤ respectarea prevederilor legale referitoare la contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și a comisioanelor aferente;

➤ obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;

➤ vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierea în participațiune;

➤ respectarea de către entitate a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

În verificările efectuate s-a pus un accent deosebit pe responsabilizarea entităților pentru buna gestionare a mijloacelor materiale și bănești, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico-financiare au totalizat **11.821 mii lei**, concretizate în venituri suplimentare de **2.574 mii lei**, prejudicii de **8.365 mii lei** și nereguli financiar-contabile în valoare de **882 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- Nereguli privind efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale s-au constatat la 12 entități de pe raza județului Sibiu, respectiv, UATJ Sibiu, Orașele Avrig și Dumbrăveni, Comunele Alțâna, Cîrța, Jina, Moșna, Păuca, Șeica Mare, Șeica Mică, SC Agroturism Săliște SRL și la SC Apa Canal SRL Tâlmăciu).

- Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege la unitățile administrativ teritoriale Brădeni, Bruiu, Tilișca și Jina.

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor primite de agenții economici de la unitățile administrativ – teritoriale în sumă estimată de **1.425 mii lei** s-a constatat la UATJ Sibiu (164 mii lei), UATM Sibiu (320 mii lei) și UATM Mediaș (761 mii lei), SC Piața Prim-Com SA Mediaș (141 mii lei) și la SC Eco Mărginime SA Săliște (39 mii lei), unde nu s-a urmărit restituirea de către unele societăți comerciale și regii autonome a subvențiilor și alocațiilor bugetare primite și neutilizate până la închiderea exercițiului financiar.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale s-a constatat la unele unități administrativ teritoriale, suma totală a prejudiciilor fiind estimată la **7.563 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- Acordarea unor drepturi bănești fără bază legală, doar în baza hotărârilor consiliilor locale și/sau a contractelor/acordurilor de muncă, în sumă estimată de **7.110 mii lei** s-a constatat la Orașele Avrig (1.770 mii lei) și Dumbrăveni (1.886 mii lei) și la Comunele Alțâna (206 mii lei), Apoldu de Jos (116 mii lei), Bruiu (61 mii lei), Cîrța (234 mii lei), Cîrțișoara (376 mii lei), Cristian (431 mii lei), Gura Rîului (273 mii lei), Jina (364 mii lei), Loamneș (360 mii lei), Moșna (264 mii lei), Păuca (319 mii lei), Racovița (401 mii lei) și Șura Mare (49 mii lei);

- La UATO Avrig au fost efectuate plăți, fără a exista temei legal, reprezentând cheltuieli de întreținere necesare menținerii în stare de folosință precum și consumul de carburant pentru două autoturisme pentru care contractele de comodat erau

expirate, entitatea nemaivând angajamente legale asumate în baza cărora putea să înregistreze cheltuieli și să efectueze plăți cu destinațiile arătate, ceea ce a generat un prejudiciu de **60 mii lei**;

- UATO Ocna Sibiului precum și UATC Brădeni, Cîrțișoara, Păuca și Șeica Mică au efectuat plăți pentru care nu aveau bază legală, în sumă estimată de **175 mii lei**, reprezentând în principal plăți efectuate pentru servicii neprestate și amenzi decontate din bani publici;

- UATO Ocna Sibiului, UATC Loamneș și UATC Moșna au plătit nejustificat **16 mii lei** către E-ON Energie România SA Tg Mureș, reprezentînd accize adăugate la valoarea gazelor naturale consumate pentru încălzirea școlilor, în condițiile în care, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, *instituțiile de învățămînt, sunt scutite de la plata accizelor*;

- Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind preturile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate în sumă estimată de **202 mii lei** s-au constatat la UATJ Sibiu.

- Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale în sumă estimată de **17 mii lei**, s-au constatat la UATO Săliște și la UATC Șeica Mică.

- Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire s-a constatat la UATM Sibiu și UATO Avrig, plățile nelegale cifrându-se la **14 mii lei**.

- Efectuarea de cheltuieli nelegale/interzise prin acte normative în vigoare s-a constatat la Teatrul Național Radu Stanca Sibiu, ordonator terțiar din cadrul UATM Sibiu, care a achiziționat mobilier și aparatură birotică în valoare de **12 mii lei**.

- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație în sumă estimată de **207 mii lei**, s-au constatat la UATO Săliște, UATC Brădeni, Șeica Mică și Cristian, care au acceptat la plată situații de lucrări ce conțineau cantități de materiale mai mari decât cele real datorate.

- Referitor la **obligațiile și creanțele statului și ale unităților administrativ teritoriale**, abaterile consemnate au fost următoarele:

- UATJ Sibiu nu a virat către Inspectoratul de Stat în Construcții suma estimată de **135 mii lei** reprezentând cota legală de 0,7% din cheltuielile pentru executarea construcțiilor și respectiv de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate, prevăzute de art. 40 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții și art. 30 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor în construcții;

- UATO Avrig nu a urmărit și încasat cota de 50% din veniturile realizate din închirierea bunurilor proprietate publică a orașului;

- La UATC Șura Mare nu s-a stabilit și nu s-a încasat redevența datorată de SC Apă Canal SA Sibiu, aferentă rețelei de canalizare în sumă estimată de **70 mii lei**;

- Nu s-a stabilit, înregistrat și achitat redevența conform contractelor de concesiune încheiate cu unitățile administrativ teritoriale, în sumă estimată de **225 mii lei**, de către SC Eco Valea Hîrtibaciului SA Agnita (221 mii lei) și SC Apa Canal SRL Tălmaciu (4 mii lei);

- Nu s-au stabilit, repartizat și nu s-au plătit în termen de 60 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, dividendele în sumă estimată de **91 mii lei**, convenite unităților administrativ-teritoriale în calitate de acționari, la SC Eco Valea Hîrtibaciului SA Agnita (51 mii lei) și la SC Apă Canal SRL Tălmaciu (40 mii lei);

- Nu s-a stabilit și nu s-a virat taxa pe clădiri, taxa pe teren și impozitul pe teren în sumă estimată de **35 mii lei** de către SC Agroturism Săliște SRL, SC Drumuri și Poduri SA Sibiu și SC Apă Canal SRL Tălmaciu.

- UATM Mediaș a atribuit cu titlu gratuit fără respectarea prevederilor legale către SNTGN Transgaz SA, pe termen de 15 ani, terenul în suprafață totală de 19.101 mp, aferent Stadionului Municipal Mediaș, teren aflat în proprietatea publică a municipiului, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de **371 mii lei**.

- Nu s-a constituit și nu s-a virat în contul special, fondul de regenerare și conservare a pădurilor și fondul de accesibilizare a pădurilor în sumă estimată de **592 mii lei** la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Cindrel RA Cristian (138 mii lei) și la Regia Publică Locală Ocol Silvic Dealul Sibiului RA Șura Mare (454 mii lei).

- Actualizarea prețului contractului de achiziție publică prin indexarea prețului unor lucrări cu indicele total de inflație, cu nerespectarea prevederilor legale, a determinat efectuarea de plăți nelegale în sumă estimată de **219 mii lei** la UATC Bruiu (200 mii lei) și la UATO Tâlmăciu (19 mii lei).

- La UATO Săliște s-au decontat fără justificare lucrări de investiții în sumă estimată de **184 mii lei** care, în baza contractului de delegare, reveneau în sarcina S.C. Apă Canal S.A. Sibiu.

- SC Eco Mărginime SA Săliște nu a recuperat contravaloarea costurilor de sortare și transport efectuate cu deșeurile reciclabile livrate către SC THERMO RECYCLING SRL Oradea, în sumă totală estimată de **26 mii lei**.

- Nereguli în administrarea contractelor de achiziție publică estimate la **139 mii lei**, s-au constatat la UATM Sibiu și UATM Mediaș care au acceptat la plată lucrări neexecutate în sumă totală de 84 mii lei, iar SC Drumuri și Poduri SA Sibiu a acordat avansuri nejustificate în sumă de 55 mii lei pentru achiziționarea unor bunuri ce nu a fost livrate.

- La nivelul UATO Cisnădie, nu s-a întocmit și nu s-a aplicat o procedură specifică, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, fapt ce a condus la nerespectarea legislației în domeniu astfel:

- au fost divizate unele contracte de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mica, divizare care a condus la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică;

- s-au efectuat achiziții directe de produse, servicii sau lucrări, care depășesc pragul de 5.000 euro fără TVA, fără a se transmite în SEAP notificările cu privire la achizițiile directe;

- pentru anul 2014, nu s-a elaborat și aprobat un program anual al achizițiilor publice.

Se constată că abaterile cele mai semnificative sunt cele legate de nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, utilizarea nelegală a banilor publici precum și nerestituirea la buget a subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar.

În general, deficiențele sunt datorate unui management defectuos cu privire la utilizarea fondurilor publice și a modului de administrare a patrimoniului. O abatere frecvent întâlnită este cea legată de acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care erau cuprinse cote și tarife mai mari decât cele legale sau decât cele din devizele ofertă, precum și acceptarea la plată a unor bunuri și servicii fără contraprestație.

În multe cazuri s-a constatat inventarierea necorespunzătoare a patrimoniului, respectiv nereevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenele prevăzute de lege. Consecința acestor nereguli o reprezintă prezentarea distorsionată în situațiile financiare a unor elemente patrimoniale.

Cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile sunt:

- Nu se verifică sau se verifică superficial realitatea și legalitatea datelor înscrise în situațiile de lucrări primite spre decontare;

- Nu se verifică respectarea cotelor și tarifelor din devizele-ofertă,

- Nu se verifică faptic executarea lucrărilor sau prestarea serviciilor;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți pentru autoturisme;
- Necunoașterea prevederilor legale referitoare la restituirea la buget a subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar;
- Interpretarea și aplicarea eronată a legislației în domeniu salarizării personalului din administrația publică locală, acordându-se în continuare drepturi bănești în baza contractelor/acordurilor colective de muncă;
- Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire;
- Neîntocmirea programelor anuale de achiziții publice și nerespectarea legislației din domeniul achizițiilor.

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

La majoritatea unităților administrativ teritoriale s-au constituit și utilizat resurse în vederea îmbunătățirii calității condițiilor de viață și de muncă pentru salubritatea localităților, pentru proiecte de management integrat al deșeurilor, pentru cofinanțarea proiectelor extindere și reabilitare a infrastructurii de apă și apă uzată.

IV. Concluzii și recomandări

Analiza neregulilor și abaterilor de la dispozițiile legale, constatate de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Sibiu, reflectă dezideratul aplicării întocmai a reglementărilor legale în materie de finanțe publice și de gestionare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și de agenții economici la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari majoritari.

Înfăptuirea în practică a acestor cerințe necesită implementarea de reguli ferme și concise în concordanță cu respectarea principiilor eficienței, economicității și eficacității în formarea, administrare și utilizare a resurselor financiare publice.

Prin sinteza pe care am realizat-o am încercat să oferim o imagine realistă asupra principalelor constatări desprinse în urma acțiunilor de control și audit desfășurate în anul 2015.

Urmare acțiunilor desfășurate s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de **7.748 mii lei**, prejudicii în sumă totală de **8.365 mii lei** și nereguli financiar contabile care nu au generat prejudicii în sumă totală de **62.827 mii lei**.

În general, constatările auditorilor publici externi au fost însușite de managementul entităților auditate, însă doar o parte dintre acestea au fost remediate în timpul controlului, persistând tendința de remediere doar după finalizarea verificării.

În situația în care conducerea entității verificate nu și-a însușit constatările auditorilor publici externi, reprezentanții entității au formulat puncte de vedere în etapa de conciliere sau prin obiecțiunile depuse la actele de control. În proporție covârșitoare punctele de vedere exprimate nu au adus argumente suplimentare față de cele prezentate în timpul controlului și nu s-au prezentat alte documente probatorii. În unele cazuri entitățile au considerat că simpla aprobare prin bugetul local a unor fonduri publice ar legitima angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli nejustificate. Aspectele prezentate scot în evidență un management defectuos al fondurilor publice, urmare necunoașterii sau nerespectării prevederilor legale cu privire la formarea, administrarea și utilizarea banilor publici.

În acest context se impune creșterea gradului de conștientizare al managementului entităților care administrează fonduri publice cu privire la necesitatea întăririi capacității de gestionare a mijloacelor bănești și a patrimoniului public.

Multe abateri se datorează funcționării necorespunzătoare a activității de control și audit intern, care este insuficient de riguroasă, drept urmare auditorii publici externi au evaluat riscurile de control ca fiind medii sau ridicate. Activitatea de audit intern a fost organizată și funcționează doar la nivelul a șapte unități administrativ-teritoriale, pentru unele numărul de auditori interni fiind subdimensionat, ceea ce a condus la verificarea doar a anumitor domenii și ordonatori de credite terțieri din subordine.

Chiar dacă sistemele de control și de audit intern sunt definite ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea și detectarea erorilor din activitatea entităților, la nivelul comunelor primării nu s-au preocupat de respectarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern prin compartimente proprii sau prin cooperare.

Concluziile generale rezultate în urma acțiunilor de control și audit efectuate la unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice de interes local și la agenții economici de subordonare locală verificați au fost, în principal, următoarele:

a) elaborarea unor bugete supraevaluate, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu realiste, ceea ce a condus la disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților;

b) neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu, cum sunt: terenurile din patrimoniul public și privat, obiective de investiții finalizate și recepționate, construcții, modernizări efectuate la clădiri, creanțe ș.a.;

c) efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor, cum sunt: venituri rezultate din spații închiriate, obligații față de furnizori și creditori, calcularea și înregistrarea amortizării activelor corporale și necorporale ș.a.;

d) efectuarea reevaluării patrimoniului prin nerespectarea actelor normative, fiind reevaluate doar unele bunuri din patrimoniu;

e) neorganizarea sau aplicarea deficitară a sistemelor de management și control intern, ceea ce a condus în mare parte la abateri și nereguli identificate de echipele de audit în activitatea entităților verificate;

f) venituri cuvenite bugetelor locale nestabilite, neurmărite și neîncasate, rezultate din: impozit pe clădiri, taxa pe teren, taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire, redevențe, chirii, accesorii calculate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și extrabugetare, ș.a.;

g) neaplicarea în totalitate a procedurilor de urmărire și executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea încasării veniturilor proprii, persoanele cu atribuții în domeniu limitându-se doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor, fără a lua și celelalte măsuri de executare silită (*instituirea de poprii bancare asupra disponibilităților bănești, executarea veniturilor datorate contribuabililor de terțe persoane, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de contribuabilii respectivi*) pentru încasarea la bugetele locale a unor datorii restante;

h) efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, rămânând neinventariate bunuri și valori, din patrimoniul public și privat al unităților administrativ - teritoriale, de regulă, cu valori mari;

i) plăți nelegale efectuate, datorită nerespectării reglementărilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, din care exemplificăm:

- cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, fiind efectuate plăți de drepturi bănești în afara cadrului legal, pe baza contractelor/acordurilor colective de muncă;
 - plăți fără documente justificative, care edifică faptul că în unele situații nu s-au executat lucrările sau nu s-au prestat serviciile;
 - plăți efectuate fără a se verifica respectarea prețurilor din devizul ofertă;
 - plăți efectuate fără a se avea în vedere facilitățile acordate prin acte normative, în speță accizele plătite pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzire, de către instituțiile din domeniul învățământului, sănătății și asistenței sociale, aflate în subordinea unităților administrativ teritoriale;
 - s-au efectuat plăți care nu au putut fi justificate legal, fără existența tuturor documentelor justificative;
- j) nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar;
- k) nu s-a urmărit respectarea principiilor de economicitate, eficiență, eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;
- l) insuficiența pregătire profesională a personalului, care nu asigură performanță în exercitarea atribuțiilor.

Recomandările, formulate de echipele de audit în rapoartele întocmite, au vizat în special măsurile ce trebuie luate de entități pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor constatate, măsuri care, de altfel, au făcut obiectul deciziilor emise de conducerea Camerei de Conturi Sibiu, din care exemplificăm:

- a) fundamentarea și aprobarea, prin bugetele unităților administrativ teritoriale, doar a cheltuielilor care respectă prevederile legale în vigoare;
- b) elaborarea unor bugete realiste, fundamentate pe baza unor resurse reale, stabilite în urma inventarierii materiei impozabile, prin care se identifică veniturile proprii cuvenite unităților administrativ teritoriale;
- c) înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau ieșire de bunuri, cum sunt: terenurile din patrimoniul public și privat, obiectivele de investiții finalizate și recepționate, creanțele, obligațiile ș.a.;
- d) înlăturarea înregistrărilor contabile eronate, care au condus la denaturarea veniturilor și a cheltuielilor, cum sunt: venituri rezultate din spații închiriate, obligații față de furnizori și creditori, calcularea și înregistrarea amortizării activelor corporale și necorporale, diferențe din reevaluarea activelor fixe ș.a.;
- e) implicarea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale în organizarea și îmbunătățirea sistemelor de control, inclusiv în ceea ce privește auditul intern pentru a preîntâmpina producerea deficiențelor și corectarea în timp util a acestora atât la nivelul ordonatorilor principali cât și ale entităților din subordine;
- f) îmbunătățirea activității de evaluare, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetelor locale, rezultate din: impozit pe clădiri, taxa pe teren, taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire, redevențe, chirii, accesorii calculate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și extrabugetar;
- g) efectuarea acțiunii de inventariere în conformitate cu normele legale în vigoare, în care să fie cuprinse toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- h) efectuarea reevaluării patrimoniului în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare;
- i) respectarea întocmai a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice;

j) stabilirea întinderii prejudiciilor, create prin plățile efectuate fără justificare legală și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora, conform prevederilor art. 33(3) din Legea nr 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată;

k) întocmirea de programe de pregătire profesională a personalului, în vederea creșterii gradului de cunoaștere al angajaților pentru exercitarea atribuțiilor.

Entitățile publice locale trebuie să acorde în continuare maximă atenție constatărilor și recomandările formulate de Camera de Conturi, cu accent pe măsurile de prevenire, astfel încât riscul de apariție a unor noi nereguli financiar-contabile și abateri să fie cât mai redus.

Prin auditurile/controalele efectuate, Camera de Conturi a urmărit responsabilizarea factorilor de decizie în gestionarea fondurilor publice la nivelul unităților administrativ-teritoriale, asigurându-se astfel un management financiar solid.