



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TELEORMAN

Mun. Alexandria, str. Ion Creangă, nr. 53, cod poștal 140033, jud. Teleorman
Telefon: 0247/ 315908; Fax 0247/ 312217

Intenet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: ccteorman@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul județului TELEORMAN

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Teleorman își desfășoară activitatea potrivit competențelor prevăzute în Constituția României, în Legea nr. 94/1992, republicată, în normele și regulamentele Curții de Conturi a României, exercitând funcția de control, prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele internaționale general acceptate, asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ - teritoriale, precum și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități se efectuează potrivit Regulamentului aprobat de plenul Curții de Conturi, prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014, în temeiul art.11, alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cadrul competențelor prevăzute la art. 21 din Legea nr. 94/1992, republicată, Camera de Conturi Teleorman își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;

b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;

c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;

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

e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;

f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și

societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;

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

h) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

În cadrul competențelor prevăzute mai sus, Camera de Conturi Teleorman, își desfășoară activitățile specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:

a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;

b) regiile autonome;

c) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social.

Prin auditurile publice externe și controalele tematice organizate și desfășurate, conform legii, în anul 2015, Camera de Conturi Teleorman a urmărit dacă:

- situațiile financiare întocmite pentru exercițiul bugetar al anului 2014 au fost reale și conforme cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în acest an și au fost respectate principiile legalității și regularității, obiective specifice auditului financiar;

- s-a asigurat o bună gestiune financiară prin respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate specifice auditului performanței;

- operațiunile au fost conforme, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul juridic și reglementările care le-au fost aplicabile în perioadele supuse controalelor tematice.

Activitatea de audit/control a Camerei de Conturi Teleorman are ca obiective: formarea și utilizarea corectă și eficace a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, evaluarea modului de implementare a bugetului aprobat, consolidarea bunei gestiuni financiare, executarea corespunzătoare a activităților administrative, precum și informarea autorităților publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale și publicului larg, prin înaintarea de rapoarte pe domeniile în care este competentă, ori de câte ori consideră necesar.

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

Activitatea specifică a Camerei de Conturi Teleorman se desfășoară pe baza Programului anual de activitate aprobat de plenul Curții de Conturi, efectuând trei tipuri de audit: auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate (control tematic).

Acestea abordează următoarele probleme:

➤ dacă situațiile financiare pentru exercițiul bugetar dat sunt complete, reale și conforme cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă atât a poziției, cât și a performanței financiare – *auditul financiar*.

Acolo unde situațiile financiare pentru exercițiul bugetar dat sunt complete, reale și conforme, iar operațiunile respectă, sub toate aspectele semnificative, cadrul juridic și cadrul de regularitate aplicabile, Camera de Conturi certifică acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție auditate și emite un *certificat de conformitate* pe care îl comunică entității auditate.

➤ dacă se asigură o bună gestiune financiară, prin respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității – *auditul performanței*

➤ dacă operațiunile sunt conforme, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul juridic și reglementările care le sunt aplicabile – *auditul de conformitate (control)*.

Recomandările formulate de Camera de Conturi Teleorman și măsurile dispuse prin deciziile emise de aceasta pentru înlăturarea abaterilor de la prevederile legale și normative în vigoare, a neregulilor și deficiențelor identificate de auditorii publici externi, trebuie să constituie, pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale, instrumentele prin care să-și îmbunătățească activitatea de administrare a resurselor financiare ale sectorului public, să crească performanța utilizării acestora și să aducă un plus de valoare în ceea ce privește managementul financiar.

2. Domeniul supus auditării

Camera de Conturi Teleorman este structura teritorială de specialitate, fără personalitate juridică, care exercită funcțiile Curții de Conturi asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, potrivit dispozițiilor art. 1, alin. (5) și art. 8, alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Aceste resurse sunt gestionate prin intermediul bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, respectiv:

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

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

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

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

a. Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) pentru anul 2014

Potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Din această perspectivă, activitatea Camerei de Conturi Teleorman a vizat, în principal, urmărirea modului de stabilire, evidențiere și realizare a veniturilor proprii, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți conform reglementărilor legale în concordanță cu prevederile bugetare și cu destinația stabilită, exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, evaluarea sistemelor de management și control intern, derularea programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

Structura execuției bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Teleorman, pentru anul 2014, este următoarea:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	807.449	768.481	38.968
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	168.526	167.357	1.169
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	1.167	- 1.167
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-

mii lei

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că domeniul supus activității de audit/control a Camerei de Conturi Teleorman reprezintă un volum de 807.449 mii lei venituri încasate, respectiv 768.481 mii lei plăți efectuate în anul 2014, din care veniturile și cheltuielile bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Teleorman dețin cea mai mare pondere în totalul execuției bugetare, respectiv de 82,7% în totalul veniturilor încasate și 82,0% în totalul cheltuielilor (plăților efectuate).

Veniturile totale încasate în anul 2014, în valoare de 975.975 mii lei, sunt superioare celor înregistrate în anul 2013, în valoare de 761.026 mii lei, situație similară și în secțiunea bugetelor locale, unde încasările anului 2014 sunt în valoare de 807.449 mii lei, față de încasările anului 2013, care sunt în valoare de 626.017 mii lei.

În ceea ce privește execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, veniturile încasate aferente anului 2014, în valoare de 168.526 mii lei, sunt de asemenea superioare celor încasate în anul 2013, în valoare de 135.009 mii lei.

Plățile totale efectuate în anul 2014, în valoare de 937.005 mii lei, sunt superioare celor înregistrate în anul 2013, în valoare de 786.905 mii lei, situație care se înregistrează atât în secțiunea bugetelor locale, unde plățile efectuate în anul 2014 sunt în valoare de 768.481 mii lei, iar plățile efectuate în anul 2013 sunt în valoare de 627.734 mii lei, cât și în secțiunea bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, unde plățile efectuate în anul 2014 sunt în valoare de 167.357 mii lei, iar plățile efectuate în anul 2013 sunt în valoare de 133.639 mii lei.

Referitor la execuția bugetelor creditelor interne se constată înregistrarea unui deficit în valoare de 1.167 mii lei, urmare a rambursării ratelor ajunse la scadență, pentru împrumuturile contractate în anii anteriori.

Execuția bugetelor locale pentru anul 2014, la nivelul județului Teleorman, s-a încheiat cu un excedent în sumă de 38.968 mii lei, iar execuția bugetului general centralizat a înregistrat un excedent în sumă de 38.970 mii lei.

Comparativ cu execuția bugetară a anului 2013, când bugetele locale au înregistrat un deficit în sumă de 1.717 mii lei, în anul 2014 s-a înregistrat un excedent în valoare de 38.968 mii lei, generat de o mai bună colectare a veniturilor din impozite și taxe locale.

b. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014 agregate pe ansamblul județului

Pentru exercițiul bugetar al anului 2014, veniturile au fost realizate în procent de **86,2%** din prevederile definitive ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului

Teleorman, iar plățile efectuate pentru cheltuielile bugetare au reprezentat **79,46 %** din creditele bugetare aprobate definitiv.

- **Veniturile bugetelor locale**

Execuția pe ansamblul județului Teleorman a bugetelor locale pe categorii de venituri, reprezentând încasările realizate comparativ cu prevederile bugetare anuale inițiale și definitive, 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	167.595	120.283	101.551	60,59	84,43
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	124.260	125.898	130.607	105,1	103,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	264.193	416.430	414.071	156,7	99,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	61.066	161.314	126.306	206,8	78,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	36.036	113.115	34.914	96,9	30,9
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	653.150	937.040	807.449	123,6	86,2

Execuția bugetară a veniturilor, potrivit datelor din tabelul de mai sus, pune în evidență faptul că pe categorii de venituri se înregistrează discrepanțe semnificative în ceea ce privește gradul de realizare a acestora, situație care reflectă o insuficientă preocupare a autorităților publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

Analizând pe categorii de venituri se observă că nerealizarea încasărilor în raport cu prevederile bugetare definitive se localizează, în principal, la *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (30,9%)* și la *Subvenții de la alte nivele ale administrației publice centrale (78,3%)*. Cel ridicat procent de realizare a veniturilor în raport cu prevederile bugetare definitive, în anul 2014, se înregistrează la categoria *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit*, respectiv **103,7%**.

Comparativ cu anul 2013, se înregistrează o scădere a ponderii veniturilor proprii în total venituri realizate, de la **17,77%** în anul 2013 la **12,5%** în anul 2014, determinată în principal de prognozarea unor venituri de realizat cu mult mai mari decât posibilitățile reale de încasare, coroborată cu lipsa de preocupare a autorităților publice locale pentru realizarea veniturilor bugetelor locale. Cu toate acestea, sursa principală de finanțare ale bugetelor locale rămâne în continuare alocările de la nivel central sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată (**51,2%** din totalul veniturilor încasate).

- **Cheltuielile bugetelor locale**

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

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	248.053	290.243	285.161	115	98,2
2.Bunuri și servicii	134.651	179.493	150.691	111,9	84,0
3. Dobânzi	5.754	6.154	5.582	97	90,7
4. Subvenții	365	426	405	111	95,1
5. Fonduri de rezervă	5.680	1.356	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	46.248	95.213	93.330	201,8	98,0
7. Alte transferuri	3.316	4.937	4.867	146,8	98,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	81.631	127.814	24.482	30	19,2
9. Asistență socială	25.592	28.366	25.463	99,5	89,8
10. Alte cheltuieli	7.679	8.350	7.822	101,9	93,7
11.Cheltuieli de capital	82.089	185.689	133.369	162,5	71,8
12. Operațiuni financiare	37.158	39.515	38.641	104	97,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-98	-457	-1.332	1.359,2	291,5
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	678.118	967.099	768.481	113,33	79,46

Execuția cheltuielilor bugetelor locale pe ansamblul județului Teleorman a fost realizată în proporție de **113,33%**, față de prevederile inițiale și în proporție de **79,46%**, față de prevederile definitive.

Plățile efectuate pentru cheltuielile bugetare, s-au încadrat în limita prevederilor bugetare aprobate, fiind sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de **198.618 mii lei**, respectiv cu **20,54%** mai mici.

Este de subliniat faptul că din totalul plăților efectuate, **37,1%** au fost destinate cheltuielilor de personal și **19,6%** pentru bunuri și servicii, în detrimentul cheltuielilor de capital pentru care plățile efectuate reprezintă **17,3%** din totalul plăților efectuate, ceea ce demonstrează slaba preocupare a autorităților publice locale pentru realizarea programelor de dezvoltare a localităților.

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

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

Potrivit Programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi pentru anul 2015, aprobat prin Hotărârea plenului nr. 172/19.06.2014, Camera de Conturi Teleorman a avut de efectuat un număr total de **55** de acțiuni de verificare, din care: **42 misiuni de audit financiar**, **12 acțiuni de control** și **1 misiune de auditul performanței**.

Până la data întocmirii prezentului raport au fost **finalizate** un număr total de **49 de misiuni/acțiuni de audit/control** din care: **42 misiuni de audit financiar, 7 acțiuni de control**.

Distinct de acțiunile de control/audit finalizate, se află în curs de desfășurare **6 acțiuni/misiuni de control/audit**, din care **5 acțiuni de control** (*Asociația Fotbal Club Municipal Alexandria, Asociația EuroTeleorman, S.C. TERMIC CALOR SERV S.R.L. Alexandria, S.C. LOCAL URBAN S.R.L. Turnu Măgurele și S.C. SALUBRITATE S.R.L. Turnu Măgurele*) și **o misiune de auditul performanței** (*Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Managementul Deșeurilor Teleorman"*).

Urmare verificărilor efectuate au fost întocmite **42 rapoarte de audit financiar, 7 rapoarte de control, 40 procese-verbale de constatare**, precum și **43 note de constatare**, întocmite urmare a auditării transferurilor de fonduri publice către entitățile din subordinea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Pentru valorificarea constatărilor consemnate în actele de control/audit încheiate, urmare acțiunilor/misiunilor de control efectuate, până la data întocmirii prezentului raport, au fost emise **36 decizii**, prin care au fost dispuse **249 măsuri** pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă controlată și pentru stabilirea întinderii prejudiciului recuperarea acestuia.

În cazul a două misiuni de audit financiar, s-a constatat că situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității, respectiv în cazul *Liceului Teoretic "Marin Preda" Turnu Măgurele și Colegiul Tehnic "General David Praporgescu" Turnu Măgurele*, fiind emise ordonatorilor terțiari de credite **2 certificate de conformitate**.

În afara acțiunilor de control/audit finalizate, se află în curs de valorificare, în cadrul termenului stabilit prin *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (denumit în continuare Regulament)*, **9 rapoarte de audit financiar** întocmite urmare a misiunilor derulate la *U.A.T.C. Brînceni, U.A.T.C. Blejești, U.A.T.C. Crevenicu, U.A.T.C. Furculești, U.A.T.C. Mavrodin, U.A.T.C. Năsturelu, U.A.T.C. Putineiu, U.A.T.C. Slobozia - Mîndra și U.A.T.C. Viișoara*.

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate*) **)	55	42	12	1
2.Certificate de conformitate	2	2	-	-
3.Rapoarte de control/audit	49	42	7	-
4.Procese verbale de constatare	40	40	-	-
5.Note de constatare	43	43	-	-
6.Decizii emise	36	30	6	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	249	228	21	-

*) inclusiv cele 9 acțiuni de audit financiar care se află în procedură de valorificare, la data întocmirii raportului

**) exclusiv cele 68 de acțiuni verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Din totalul de **98 ordonatori principali de credite** existenți în competența sa de verificare, Camera de Conturi Teleorman a cuprins în programul de activitate pe anul 2015 **misiuni de audit financiar la 36** dintre aceștia (**36,7%**), ceea ce înseamnă că la elaborarea programului de activitate s-a avut în vedere principiul potrivit căruia toți ordonatorii de credite să fie verificați într-o perioadă de 3 ani.

În cadrul misiunilor de audit financiar, care s-au desfășurat la ordonatorii principali de credite, s-au efectuat și **verificări** privind transferurile de fonduri către ordonatorii de credite din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, **în baza punctului 260** din Regulamentul, la un număr de **43 de ordonatori terțiari de credite**.

Prin misiune de audit distinctă au mai fost verificați **9 ordonatori terțiari de credite** din totalul de **83**, aflați în aria de competență a Camerei de Conturi Teleorman.

La data întocmirii raportului, în curs de desfășurare este o **misiune de auditul performanței** (la *Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Managementul Deșeurilor Teleorman"*).

Acțiunile de control s-au desfășurat/ sunt în curs de desfășurare **la 5 societăți comerciale (13,1%)** de subordonare locală (S.C. Piscicola S.R.L. Teleorman, S.C. Piețe și Târguri S.R.L. Alexandria, S.C. TERMIC CALOR SERV S.R.L. Alexandria, S.C. LOCAL URBAN S.R.L. Turnu Măgurele și S.C. SALUBRITATE S.R.L. Turnu Măgurele) **dintr-un total de 38**, respectiv la 2 alte entități (*Asociația Fotbal Club Municipal Alexandria, Asociația EuroTeleorman*).

Categoriile de entități verificate se prezintă în structură, 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:	181	88	48,6
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	98	38	36,7
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	3	2	66,6
- orașe	2	0	-
- comune	92	35	38,0
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	83	52	62,6
- verificați prin acțiune distinctă	x	9	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	43	x
2. Regii autonome de interes local	1	0	-
3. Societăți comerciale de interes local	38	5	13,1
4.Alte entități	6	3	50,0
TOTAL	226	98	42,4

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare a misiunilor de audit financiar și acțiunilor de control derulate de Camera de Conturi Teleorman în anul 2015, potrivit Programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în sumă totală de **122.489 mii lei**.

În structură, volumul abaterilor, pe cele trei categorii: venituri suplimentare, plăți nelegale și abateri financiar-contabile, este următorul:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.744	771	5.515
2.Prejudicii	2.806	267	3.073
3.Abateri financiar-contabile	113.901		113.901
Total sume	121.451	1.038	122.489

mii lei

Au fost incluse numai cuantumul abaterilor care îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate efortul propriu al auditorilor publici externi.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, urmare acțiunilor de audit/control efectuate în anul 2015, grupate pe categorii de abateri și pe fiecare entitate publică verificată, este următorul:

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Teleorman	-	121	12.276
- Activitatea proprie	-		12.257
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Furculești	-	89	19
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roșiorii de Vede	-	0	-
- Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională	-	1	-
- Direcția Județeană de Pază	-		
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului	-	31	-
- Serviciul de Cooperare Internă și Internațională	-	-	-
- Serviciul Informatic	-	-	-
- Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede	-	-	-
2. U.A.T.M. Alexandria	-	34	-
- Activitatea proprie	-	16	-
- Grădinița cu program prelungit nr. 4 Alexandria	-	-	-
- Școala Gimnazială "Mihai Viteazul" Alexandria	-	-	
- Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Alexandria	-	-	-
- Școala Gimnazială "Alexandru Colfescu"	-	-	-

mii lei

<i>Alexandria</i>			
- Școala Gimnazială nr. 5 Alexandria	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 6 Alexandria	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 7 Alexandria	-	-	-
- Școala Postliceală Sanitară Alexandria	-	18	-
3. U.A.T.M. Turnu Măgurele	11	5	65.065
- Activitatea proprie	11	5	65.063
- Grădinița cu program prelungit nr.1 Turnu Măgurele	-	-	2
4. U.A.T.C. Balaci	26	-	103
- Activitatea proprie	26	-	103
- Școala Gimnazială Balaci	-	-	-
5. U.A.T.C. Beuca	315	546	458
- Activitatea proprie	315	541	418
- Școala Gimnazială Beuca	-	5	40
6. U.A.T.C. Blejești*)	826	-	-
- Activitatea proprie	826	-	-
- Școala Gimnazială Blejești	-	-	-
7. U.A.T.C. Brînceni*)	121	-	1.756
- Activitatea proprie	121	-	1.756
- Școala Gimnazială Brînceni	-	-	-
8. U.A.T.C. Bujoreni	152	17	-
- Activitatea proprie	152	17	-
- Școala Gimnazială Bujoreni	-	-	-
9. U.A.T.C. Bujoru	42	6	522
- Activitatea proprie	42	-	522
- Școala Gimnazială Bujoru	-	6	-
10. U.A.T.C. Călinești - activitatea proprie	-	20	-
11. U.A.T.C. Ciolănești	180	-	-
- Activitatea proprie	180	-	-
- Școala Gimnazială Ciolănești	-	-	-
12. U.A.T.C. Ciuperceni	66	-	696
- Activitatea proprie	66	-	477
- Școala Gimnazială Ciuperceni	-	-	219
13. U.A.T.C. Cosmești - activitatea proprie	29	49	151
14. U.A.T.C. Crevenicu*)	61	359	318
- Activitatea proprie	61	359	318
- Școala Gimnazială Crevenicu	-	-	-
15. U.A.T.C. Didești	-	27	52
- Activitatea proprie	-	27	52
- Școala Gimnazială "Gala Galaction" Didești	-	-	-
16. U.A.T.C. Dobrotești	23	64	1.264
- Activitatea proprie	23	64	1.175
- Școala Gimnazială Dobrotești	-	-	89
17. U.A.T.C. Frăsinet - activitatea proprie	361	42	-
18. U.A.T.C. Furculești*)	324	54	12.271
- Activitatea proprie	324	54	12.271
- Școala Gimnazială Furculești	-	-	-

19. U.A.T.C. Islaz	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
- Școala Gimnazială Islaz	-	-	-
20. U.A.T.C. Izvoarele - activitatea proprie	32	44	-
21. U.A.T.C. Lița - activitatea proprie	36	129	-
22. U.A.T.C. Mavrodin*)	40	43	128
- Activitatea proprie	40	43	128
- Școala Gimnazială Mavrodin	-	-	-
23. U.A.T.C. Măgura	27	-	-
- Activitatea proprie	27	-	-
- Liceul Tehnologic Măgura	-	-	-
24. U.A.T.C. Mîrzănești - activitatea proprie	-	-	-
25. U.A.T.C. Moșteni - activitatea proprie	31	155	5.891
26. U.A.T.C. Năsturelu*)	54	433	384
- Activitatea proprie	54	433	384
- Școala Gimnazială Năsturelu	-	-	-
27. U.A.T.C. Nenciulești	183	50	5.821
- Activitatea proprie	183	50	5.821
- Școala Gimnazială Nenciulești	-	-	-
28. U.A.T.C. Purani	30	117	-
- Activitatea proprie	30	116	-
- Școala Gimnazială Puranii de Sus	-	1	-
29. U.A.T.C. Putineiu*)	119	87	-
- Activitatea proprie	119	87	-
- Școala Gimnazială Putineiu	-	-	-
30. U.A.T.C. Rădoiești	165	114	1.531
- Activitatea proprie	165	114	1.531
- Școala Gimnazială Rădoiești	-	-	-
31. U.A.T.C. Săceni	98	19	-
- Activitatea proprie	98	19	-
- Școala Gimnazială Săceni	-	-	-
32. U.A.T.C. Siliștea	120	123	64
- Activitatea proprie	120	122	64
- Școala Gimnazială Siliștea	-	1	-
33. U.A.T.C. Slobozia Mîndra*)	45	-	360
- Activitatea proprie	45	-	360
- Școala Gimnazială Slobozia Mîndra	-	-	-
34. U.A.T.C. Suhaia	981	-	1022
- Activitatea proprie	981	-	1022
- Școala Gimnazială Suhaia	-	-	-
35. U.A.T.C. Talpa – activitatea proprie	12	4	3.739
36. U.A.T.C. Vedea	47	-	29
- Activitatea proprie	47	-	29
- Școala Gimnazială Vedea	-	-	-
37. U.A.T.C. Viișoara*)	671	28	-
- Activitatea proprie	671	21	-
- Școala Gimnazială Viișoara	-	7	-
38. U.A.T.C. Zîmbreasca – activitatea proprie	-	10	-

39. Camera Agricolă Județeană Teleorman	-	-	-
43. Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Teleorman	-	49	-
44. Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Alexandria	-	-	-
45. Colegiul Tehnic "General David Praporgescu" Turnu Măgurele	-	-	-
46. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Teleorman	-	122	-
47. Liceul Pedagogic „Mircea Scarlat” Alexandria	14	-	-
48. Liceul Tehnologic Nr. 1 Alexandria	2	45	-
49. Liceul Teoretic "Marin Preda" Turnu Măgurele	-	-	-
50. Serviciul de Deservire, Pază și Protocol Teleorman	-	191	-
52. S.C. Piețe și Târguri S.R.L. Alexandria	-	269	-
53. S.C. Piscicola S.R.L. Teleorman	1	-	-
Total sume	5.515	3.073	113.901

*) acțiunea se află în procedura de valorificare.

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

Acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și la entitățile din subordinea acestora au scos în evidență cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, abaterile de la legalitate și regularitate constatate, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs, fiind prezentate în continuare cu încadrarea în obiectivele stabilite prin *Regulament*.

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

Principalele constatări:

- elaborarea bugetului local în condițiile neefectuării inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele locale, ceea ce a condus la evaluarea incorectă a veniturilor proprii aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli, abaterea fiind constatată la *U.A.T.C. Beuca*;
- includerea în programul anual de investiții a unor obiective noi/și sau în continuare pentru care nu există documentație tehnico-economică aprobată potrivit legii, abaterea fiind constatată la *U.A.T.C. Slobozia Mîndra*.

Cauze:

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern/managerial.
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității responsabil cu urmărirea modului de realizare a veniturilor și cu organizarea programului de investiții publice;
- desfășurarea unei activități necorespunzătoare de către personalul din aparatul de specialitate al primarului cu atribuții și responsabilități în stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

Principalele constatări:

- deținerea de active fixe corporale, respectiv un număr de 52 terenuri intravilane și extravilane cu o suprafață totală de 8.742.079,47 m.p. (din care 47 terenuri aflate în domeniul public și un număr de 5 terenuri din domeniul privat), precum și un număr de 4 clădiri aflate în domeniul public, fără să fie evaluate și înregistrate în evidența contabilă a Primăriei Turnu Măgurele și nici în patrimoniul *U.A.T.M. Turnu Măgurele*;

- nu a fost stabilită și înregistrată amortizarea activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale, abatere constatată la *U.A.T.C. Didești, U.A.T.C. Nenciulești, U.A.T.C. Rădoiești, U.A.T.C. Viișoara*;

- existența unor neconcordanțe majore între evidența fiscală și evidența contabilă (contul 464 „*Creanțele bugetului local*”), urmare a neînregistrării în evidența contabilă a tuturor creanțele cuvenite bugetului local, provenind din impozitele și taxele locale datorate de contribuabili, înscrise în evidența analitică fiscală – *Registrul rol nominal unic* și preluate în *Lista de rămășiță întocmită de entitate la data de 31 decembrie*, abatere constatată la *U.A.T.C. Ciuperceni, U.A.T.C. Mavrodin, U.A.T.C. Moșteni, U.A.T.C. Nenciulești, U.A.T.C. Năsturelu, U.A.T.C. Suhaia, U.A.T.C. Săceni (2.883 mii lei)*;

- evidența contabilă nu a fost condusă potrivit normelor metodologice, planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, abatere constatată la *U.A.T.C. Beuca, U.A.T.C. Cosmești* și la ordonatorii terțiari de credite verificați în baza pct. 260 din Regulament, *Școala Gimnazială Balaci, Școala Gimnazială Brînceni, Școala Gimnazială Beuca, Școala Gimnazială Putineiu, Școala Gimnazială Săceni, Școala Gimnazială Bujoreni*;

- nu au fost înregistrate în contul activelor fixe obiectivele de investiții finalizate și recepționate, fiind menținute nejustificat în soldul debitor al contului 231 – „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, abatere constatată la *U.A.T.M. Turnu Măgurele, U.A.T.C. Ciuperceni, U.A.T.C. Cosmești, U.A.T.C. Dobrotești (3.393 mii lei)*.

- nu au fost întocmite și depuse la ordonatorul ierarhic superior situațiile financiare de către ordonatorii terțiari de credite, abatere constatată la *Școala Gimnazială Balaci, Școala Gimnazială Brînceni, Școala Gimnazială Beuca, Școala Gimnazială Ciolănești, Școala Gimnazială Ciuperceni, Școala Gimnazială nr. 1 Dobrotești, Școala Gimnazială “Gala Galaction” Didești, Școala Gimnazială Islaz, Școala Gimnazială Slobozia Mândra, Școala Gimnazială Săceni, Școala Gimnazială Suhaia*;

Cauze:

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile;
- neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern/managerial.

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

Principalele constatări:

- neorganizarea și nefuncționarea sistemului de control intern managerial conform prevederilor legale, abatere constatată la *S.C. Piețe și Târguri S.R.L. Alexandria, S.C. Piscicola S.R.L. Teleorman, U.A.T.C. Balaci, U.A.T.C. Lița, U.A.T.C. Didești, U.A.T.C. Moșteni*, precum și la ordonatorii terțiari de credite verificați în baza pct. 260 din Regulament, *Școala Gimnazială Balaci, Școala Gimnazială Brînceni, Școala Gimnazială Beuca, Școala Gimnazială Ciuperceni, Școala Gimnazială “Gala Galaction” Didești, Școala Gimnazială Nenciulești, Școala Gimnazială Puranii de Sus*;

- ordonatorii de credite nu au stabilit prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, abatere constatată la U.A.T.C. *Islaz*, U.A.T.C. *Slobozia Mîndra*, precum și la ordonatorii terțiari de credite verificați în baza pct. 260 din Regulament, Școala Gimnazială *Brînceni*, Școala Gimnazială *Ciolănești*, Școala Gimnazială *Nenciulești*, Școala Gimnazială *Putineiu*;

- neorganizarea auditului public intern potrivit prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată. Unitățile administrativ teritoriale (care nu au angajat în structura lor organizatorică un auditor public intern și care nu a intrat în cooperare, prin forme asociative cu alte unități administrativ teritoriale pentru asigurarea efectuării activității de audit public intern), au achiziționat în mod direct, prin Contracte de prestări servicii (din care unele încheiate pe perioadă nedeterminată), servicii de realizare a activității de audit public intern, de la persoane fizice, persoane fizică autorizate (doar ca expert contabil) sau persoane juridice, fără ca acești prestatori să îndeplinească condițiile stabilite prin lege pentru a efectua/presta o astfel de activitate/serviciu (să dețină *Certificat de atestare a auditorului intern din sectorul public, document care atestă îndeplinirea condițiilor necesare pentru ca un auditor intern să desfășoare activități de audit public intern în entitățile publice –document emis de Ministerul Finanțelor Publice, prin Unitatea Centrală de Armonizare*), obținând astfel venituri cu caracter ilicit. Abaterea a fost constatată la U.A.T.C. *Balaci*, U.A.T.C. *Beuca*, U.A.T.C. *Blejești*, U.A.T.C. *Bujoru*, U.A.T.C. *Bujoreni*, U.A.T.C. *Brînceni*, U.A.T.C. *Ciolănești*, U.A.T.C. *Ciuperceni*, U.A.T.C. *Crevenicu*, U.A.T.C. *Cosmești*, U.A.T.C. *Dobrotești*, U.A.T.C. *Frăsinet*, U.A.T.C. *Furculești*, U.A.T.C. *Izvoarele*, U.A.T.C. *Lița*, U.A.T.C. *Mavrodin*, U.A.T.C. *Măgura*, U.A.T.C. *Moșteni*, U.A.T.C. *Nenciulești*, U.A.T.C. *Năsturelu*, U.A.T.C. *Purani*, U.A.T.C. *Putineiu*, U.A.T.C. *Rădoiești*, U.A.T.C. *Siliștea*, U.A.T.C. *Suhaia*, U.A.T.C. *Slobozia Mîndra*, U.A.T.C. *Săceni*, U.A.T.C. *Talpa*, U.A.T.C. *Vedea*, U.A.T.C. *Viișoara* (**912 mii lei**).

- servicii (activitate) de audit public intern interzise a fi achiziționate potrivit art. VI, pct. 1 și ale art. XVII, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, abatere constatată la U.A.T.C. *Bujoreni*, U.A.T.C. *Crevenicu*, U.A.T.C. *Mavrodin*, U.A.T.C. *Moșteni*, U.A.T.C. *Purani*, U.A.T.C. *Siliștea*, U.A.T.C. *Viișoara* (**213 mii lei**);

- neorganizarea controlului financiar preventiv, abatere constatată la ordonatorii terțiari de credite verificați în baza pct. 260 din Regulament, Școala Gimnazială *Balaci*, Școala Gimnazială *Brînceni*, Școala Gimnazială *Beuca*, Școala Gimnazială *Bujoreni*, Școala Gimnazială *Ciuperceni*, Școala Gimnazială nr. 1 *Dobrotești*, Școala Gimnazială *Mavrodin*, Școala Gimnazială *Săceni*, Școala Gimnazială *Suhaia*, Școala Gimnazială *Vedea*, Școala Gimnazială *Viișoara*.

Cauze:

- lipsa de personal specializat;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile;
 - neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern/managerial;
 - exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității responsabil cu angajarea și utilizarea creditelor bugetare, și cu proiectarea, organizarea și implementarea formelor de control intern.

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

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă, în evidența analitică pe plătitor (în Registrul rol nominal unic), urmărite și încasate creanțele cuvenite bugetului local provenind din amenziile contravenționale aplicate de diferiți agenți constatatori, în condițiile în care Procesele-verbale de constatare și sancționare ale contravențiilor aplicate au fost comunicate organelor de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale, în vederea executării amenzilor, abatere constatată la *U.A.T.C. Beuca, U.A.T.C. Bujoreni, U.A.T.C. Ciolănești, U.A.T.C. Putineiu* (**364 mii lei**);

- nu au fost emise și comunicate clienților documentele care atestă dreptul de creanță (facturi), nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost încasate toate creanțele cuvenite bugetului societății, reprezentând contravaloarea taxei anuale pentru întreținerea cimitirelor datorată de persoanele care au primit în folosință locuri de înhumare, abatere constatată la *S.C. Piețe și Târguri S.R.L. Alexandria* (**187 mii lei**);

- nu au fost emise și comunicate, către utilizatori, documentele (facturi) care atestă crearea dreptului de creanță, nu au fost înregistrate în evidența contabilă, urmărite și încasate veniturile realizate din furnizarea apei potabile către utilizatorii serviciului de alimentare cu apă din localitate, nu s-a asigurat finanțarea cheltuielilor de operare necesare funcționării și exploatării serviciului care se asigură prin încasarea de la utilizatori (pe baza facturilor emise), a contravalorii serviciilor furnizate, abatere constatată la *U.A.T.C. Brânceni, U.A.T.C. Suhaia* (**535 mii lei**);

- nu a fost stabilit, urmărit și încasat, în cuantumul legal, impozitul pe clădirile aflate în proprietatea contribuabililor care nu au fost reevaluate în ultimii 5 ani, abatere constatată la *U.A.T.C. Blejești* (**127 mii lei**);

- nu au fost stabilite (din oficiu întrucât contribuabilul nu a depus la termenul legal declarațiile fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor datorate bugetului local), înregistrate în evidența fiscală și contabilă, urmărite și încasate la termenele prevăzute de lege, impozitul pe clădiri și impozitul pe teren datorate de contribuabilii persoane juridice, abatere constatată la *U.A.T.C. Rădoiești* (**137 mii lei**);

- nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa pe terenul concesionat/închiriat persoanelor juridice, abatere constatată la *U.A.T.C. Furculești* (**21 mii lei**);

- păgubirea bugetelor locale prin pierderi patrimoniale provenite din nestabilirea, neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală, neurmărirea și neîncasarea veniturilor bugetului local în termenul legal de prescripție, abatere constatată la *U.A.T.M. Turnu Măgurele (taxă pe autorizația de construire și impozit pe clădiri), U.A.T.C. Beuca (amenzi contravenționale)* - (**466 mii lei**);

- nu au fost aplicate procedurile de executare silită pentru încasarea creanțelor bugetare restante, abatere constatată la *U.A.T.C. Balaci, U.A.T.C. Beuca, U.A.T.C. Brânceni, U.A.T.C. Ciolănești, U.A.T.C. Ciuperceni, U.A.T.C. Didești, U.A.T.C. Furculești, U.A.T.C. Mavrodin, U.A.T.C. Purani, U.A.T.C. Putineiu, U.A.T.C. Siliștea, U.A.T.C. Suhaia, U.A.T.C. Slobozia Mîndra, U.A.T.C. Săceni, U.A.T.C. Vedea, U.A.T.C. Viișoara*;

- nu s-a întocmit și ținut la zi Registrul rol nominal unic, abatere constatată la *U.A.T.C. Balaci, U.A.T.C. Beuca, U.A.T.C. Ciuperceni, U.A.T.C. Didești*;

Cauze:

- lipsa de personal specializat;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;

- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile și fiscale;
- neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern/managerial;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității responsabil cu urmărirea modului de realizare a veniturilor;
- desfășurarea unei activități necorespunzătoare de către personalul cu atribuții și responsabilități în stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării veniturilor proprii.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

- nu au fost restituite către bugetul de stat sumele constatate ca utilizate în afara destinației prevăzute de H.G. nr. 255/2012, alocate bugetelor locale din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția guvernului pentru plata unor arierate aferente unor cheltuieli curente și de capital, urmare acțiunii comune de verificare a Curții de Conturi a României cu Agenția Națională de Administrare Fiscală derulate la nivelul unităților administrativ teritoriale beneficiare, în perioada 19.06.2012 – 20.06.2012, abatere constatată la *U.A.T.C. Balaci, U.A.T.C. Beuca, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Siliștea, U.A.T.C. Suhaia (920 mii lei)*;

- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupa funcții de demnitate publică, abatere constatată la nivelul *Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Teleorman, Serviciului de Deservire, Pază și Protocol Teleorman, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Izvoarele, U.A.T.C. Lița, U.A.T.C. Năsturelu, U.A.T.C. Nenciulești, U.A.T.C. Purani* și la ordonatorii terțiari de credite verificați în baza pct. 260 din Regulament, *Școala Gimnazială Bujoru, Școala Gimnazială "Gala Galaction" Didești (405 mii lei)*;

- la nivelul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Teleorman* urmare a verificărilor efectuate, în bază pct. 260 din Regulament, privind modul de decontare a biletelor speciale de călătorie gratuită pentru transportul interurban către operatorul de transport S.C. TRANSVALADY S.R.L., de care beneficiază persoanele cu handicap în baza prevederilor art. 24 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a constatat că au fost acceptate la plată documente justificative (decontul prestațiilor, centralizatoare, facturi) fără a se verifica realitatea efectuării serviciilor/călătoriilor, existând indicii potrivit cărora beneficiarii biletelor nu au călătorit pe traseele înscrise pe bilet întrucât toate călătoriile sunt efectuate între localitățile aflate la capătul traseului, respectiv Alexandria și Giurgiu. Aspectul prezentat se regăsește și în exercițiile bugetare ale anilor 2012 – 2014 **(31 mii lei)**;

- în perioada 01.01.2013 – 30.10.2015 a fost menținut, cu încălcarea dispozițiilor legale, în funcția publică de conducere, secretarul comunei *Putineiu*, pentru ocuparea căreia, sub sancțiunea eliberării din funcție (începând cu data de 01.01.2013), sunt necesare studii superioare juridice sau administrative absolvite și dovedite cu diplomă de licență sau echivalentă (dispoziții legale imperative), și i s-au achitat fără bază legală, din bugetul local al comunei Putineiu, venituri de natură salarială aferente acestei funcții, în condițiile în care nu a dobândit studiile necesare (calificarea) să o ocupe și să o exercite **(87 mii lei)**;

- în perioada anilor 2012 – 2014 din bugetul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Teleorman* au fost remunerați, fără bază legală, membrii comisiilor de licitație. Plățile respective au fost efectuate în numerar prin casierie, pe bază de state de plată. Deficiența constatată s-a produs datorită faptului că, odată cu abrogarea dispozițiilor art. 54 din O.U.G. nr. 60/2001 (care prevedeau plata comisiilor de licitație), de către dispozițiile art. 305, lit. b din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, nu există altă

reglementare legală care să prevadă plata membrilor acestor comisii (în O.U.G. nr. 34/2006 neexistând nici o reglementare în acest sens) **(122 mii lei)**;

- personalul angajat în cadrul *Primăriei comunei Năsturelu*, a beneficiat de drepturi salariale în cuantum mai mare decât cel legal convenit urmare a stabilirii eronate a salariilor de încadrare și acordării, fără bază legală de clase de salarizare angajaților entității auditate. În această categorie se află și primarul comunei, care în loc de o indemnizație de 3822 lei (6,37 x 600), întrucât Năsturelu este o comună de categoria a III-a, a beneficiat de o indemnizație de 4.534 lei. Totodată, salariaților primăriei implicați în mod direct în aplicarea legilor fondului funciar, membrii în comisiile constituite în baza art. 12 din Legea nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au beneficiat de un spor de dificultate de 50% care nu a fost calculat la salariul de încadrare (așa cum stabilesc prevederile legale) ci a fost calculat la venitul brut lunar **(345 mii lei)**;

- efectuarea de cheltuieli nelegale/interzise prin acte normative în vigoare (O.U.G. nr. 34/2009, cu modificările și completările ulterioare, respectiv achiziționarea de autoturisme de unitățile administrative teritoriale, cu excepția celor procurate în cadrul «*Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național*», abatere constatată la *U.A.T.C. Cosmești, U.A.T.C. Moșteni, U.A.T.C. Purani, U.A.T.C. Siliștea*) **(231 mii lei)**;

- urmare încheierii cu încălcarea prevederilor legale (prevederile O.U.G. nr. 26/2012) a Contractului de consultanță nr. 43 din 30.07.2012 cu S.C. Lex Veritas S.R.L., *U.A.T.C. Furculești* a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit cheltuieli cu servicii de consultanță pentru care nici nu se poate face dovada efectuării prestației **(25 mii lei)**;

- efectuarea de plăți fără documente justificative, întocmite conform legii, care să ateste realitatea și exactitatea sumelor datorate **(113 mii lei)**, respectiv:.

- în perioada 01.11.2012 -31.10.2015 *U.A.T.C. Năsturelu* a achiziționat bunuri, înscrise în mod generic pe facturi „*produse de curățenie*”, facturi care nu cuprind mențiunile referitoare la denumirea și cantitatea bunurilor livrate, ci doar mențiunea generică „*produse de curățenie*” iar la rubrica „*Cantitatea*” este trecută cifra 1.

Pentru aceste produse, entitatea auditată nu a prezentat note de recepție din care să rezulte ce fel de produse au fost achiziționate, în ce cantități și la ce prețuri.

Documentele pe baza cărora au fost efectuate înregistrările în evidența contabilă și au fost efectuate plățile nu au calitatea de documente justificative întrucât nu îndeplinesc condițiile prevăzute de prevederile legale aplicabile **(79 mii lei)**;

- în anul 2014 din creditele bugetare aprobate prin bugetul local al comunei *Beuca*, cu o.p. nr. 109/19.02.2014, nr. 113/20.02.2014, nr. 164/27.03.2014 și nr. 178/02.04.2014, reflectate în extrasele de cont din 19.02.2014, 20.02.2014, 27.03.2014 și 02.04.2014, a fost decontată către S.C MIRANO CONSTRUCT S.R.L. Nanov factura nr. 186/20.08.2013 reprezentând c/v „*Situație de plată – execuție șanțuri taluzate în com. Beuca conf. Contract nr. 08/17.08.2012*”, fără ca plățile efectuate să aibă la bază documente justificative care să ateste realitatea, cantitatea/dimensiunea lucrărilor care s-au achiziționat, ordinea de execuție, condiții de recepție, măsurători - Caiet de sarcini și grafic de execuție) și recepția acestora - Proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor **(34 mii lei)**;

- efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare, respectiv achiziționarea și decontarea din bugetul local, fără bază legală, de bunuri de natura produselor alimentare, fructelor, băuturilor răcoritoare și a dulciurilor, care nu sunt strict legate de activitatea entității, nu sunt în legătură cu scopul entității, iar achiziția acestor bunuri pentru zile festive și aniversare este interzisă de O.U.G. nr. 26/2012, abaterea a fost constatată la *U.A.T.C. Dobrotești, U.A.T.C. Didești, U.A.T.C. Furculești, U.A.T.C. Moșteni, U.A.T.C. Nenciulești, U.A.T.C. Săceni, U.A.T.C.*

Siliștea, și la ordonatorul terțiar de credite verificat în baza pct. 260 din Regulament, Școala Gimnazială Vișoara (158 mii lei);

- nerecepționarea obiectivului de investiții “Alimentare cu apa comuna Crevenicu” și implicit preluarea în patrimoniu U.A.T.C. Crevenicu, înregistrarea în evidența contabilă și tehnico - operativă, realizat în perioada 1996-2003, coroborate cu componentele lipsă și degradate, identificate în timpul misiunii de audit, au drept consecință imposibilitatea funcționării obiectivului de investiții decontat din fondurile publice potrivit scopului pentru care a fost achiziționat (317 mii lei).

Cauze:

- lipsa de personal specializat;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile;
- neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern/managerial;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul și personalul entității responsabil cu angajarea și utilizarea creditelor bugetare, și cu proiectarea, organizarea și exercitarea formelor de control intern.

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

Nu au fost constatate abateri.

Urmare acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 129/2013/1 din 12.12.2014 la U.A.T.C. Cosmești pentru existența faptei de nerecuperare a prejudiciului, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a fost formulată **propunere de sesizare a organelor de urmărire penală, propunere aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 205 din 25.06.2015.**

În perioada de raportare s-au aplicat **3 sancțiuni contravenționale**: o amendă contravențională în sumă de 3.000 lei, în cadrul misiunii de audit financiar derulată la U.A.T.C. Mavrodin și două avertismente scrise în cadrul acțiunii de control derulată la nivelul U.A.T.C. Mărzănești.

IV. Concluzii și recomandări

Pentru exercițiul bugetar al anului 2014, Camera de Conturi Teleorman a efectuat misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție stabilite prin lege, precum și acțiuni de control tematic, care au fost stabilite prin Programul anual de activitate aprobat de către Plen.

În cadrul acțiunilor de control/audit desfășurate obiectivele principale au vizat evaluarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiare și fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență, gestionarea eficientă și performantă a banilor publici.

Prin acțiunile de verificare efectuate Camera de Conturi Teleorman a urmărit în principal:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum acestea au fost stabilite în reglementările contabile în vigoare;

- evaluarea sistemelor de management și de control intern;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ teritoriale;
- modul de respectare a clauzelor contractuale stabilite prin contractele de concesiune, închiriere a bunurilor proprietate publică și privată a unităților administrativ teritoriale;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului;
- formarea și gestionarea datoriei publice.

Misiunile de audit financiar și acțiunile de control tematic pe care le-a desfășurat Camera de Conturi Teleorman au avut drept scopuri:

- să detecteze neregulile care au determinat utilizarea fondurilor și a patrimoniului public și privat al statului fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței;
- să evalueze corectitudinea situațiilor financiare anuale;
- să identifice cazurile și modurile de risipă și utilizare nelegală a resurselor bugetare disponibile;
- să furnizeze informațiile necesare pentru îmbunătățirea legislației, politicilor și alocării fondurilor publice;
- să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a entităților publice verificate.

O caracteristică generală o constituie faptul că, acțiunile de control/audit desfășurate au scos în evidență, pe ansamblu, o insuficientă preocupare din partea entităților publice pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară.

Un prim argument care susține această concluzie este acela că *dintr-un număr de 42 conturi de execuție supuse auditului financiar, doar 2 (4,7%) au îndeplinit condițiile legale pentru a li se acorda certificatul de conformitate.*

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, generarea de venituri suplimentare la bugetele locale, precum și identificarea neregulilor din activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată.

Se remarcă faptul că, abaterile de la legalitate și regularitate privind realizarea veniturilor bugetelor locale și utilizarea resurselor bugetare au fost identificate cu preponderență la ordonatorii principali de credite.

Neregulile și abaterile constatate, urmare a verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a fondurilor și patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Un argument temeinic care susține această concluzie îl constituie faptul că au fost constatate nereguli și abateri majore privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul a 30 (86%) unități administrativ teritoriale comunale, din totalul de 35 verificate în anul 2015, urmare a neorganizării auditului public intern potrivit prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, respectiv prin achiziționarea, directă pe bază de Contracte de prestări servicii (din care unele încheiate pe perioadă nedeterminată), a serviciilor de realizare a activității de audit public intern, de la persoane fizice, persoane fizice autorizate (doar ca expert contabil) sau persoane juridice, fără ca acești prestatori să îndeplinească condițiile stabilite prin lege pentru a efectua/presta o astfel de activitate/serviciu

(să dețină Certificat de atestare a auditorului intern din sectorul public, document emis de Ministerul Finanelor Publice, prin Unitatea Centrală de Armonizare).

În cazul a 7 (20%) unități administrativ teritoriale comunale aceste nereguli și abateri majore, constatate, privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern au generat prejudicii prin achiziția acestor servicii (activitate) de audit public intern interzise a fi efectuată potrivit art. VI, pct. 1 și ale art. XVII, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative.

Caracterul interpretabil al unor acte normative a avut un impact major asupra legalității și regularității anumitor operațiuni supuse auditării sau verificării, iar o parte semnificativă din abaterile constatate sunt rezultatul exercitării unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, coroborare cu necunoașterea sau cunoașterea insuficientă de către ordonatorii de credite sau conducătorii operatorilor economici a prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor bugetare locale.

În același timp, constatările din actele de control/audit scot în evidență și faptul că în unele cazuri aparatul de specialitate al primarului nu a întreprins toate măsurile legale în stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, inclusiv prin aplicarea procedurilor de executare silită. În aceste condiții, dreptul la acțiune (de a cere executarea silită) pentru încasarea creanțelor fiscale s-a stins prin prescripție, iar bugetele locale au fost prejudiciate cu sumele în cauză.

Concluzia este că, nu în toate cazurile, autoritățile publice locale își cunosc foarte bine rolul activ pe care îl au în stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale și prin urmare, nu acordă atenția cuvenită organizării și funcționării corespunzătoare a compartimentului de specialitate cu atribuții în acest domeniu.

De asemenea, principiul autonomiei locale financiare nu a fost înțeles întotdeauna de autoritățile administrației publice locale și în sensul competenței atribuite pentru stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale în vederea asigurării de resurse financiare suficiente, ci numai prin prisma dreptului de a beneficia de sume de la bugetul de stat pentru echilibrarea bugetelor locale și de a angaja cheltuieli în numele colectivităților pe care le reprezintă.

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

Aceasta confirmă încă o dată că fondurile și patrimoniul public sunt gestionate într-un regim al risipei și al nepăsării față de acestea.

Deciziile pentru alocarea fondurilor publice trebuie luate numai după efectuarea unei analize, evaluări corecte atât din punct de vedere al respectării prevederilor legale pentru respectiva cheltuială, dar și a capacității reale de plată a unității administrativ-teritoriale, de a susține și implementa respectivele decizii.

În acest context, modul de fundamentare a veniturilor bugetare programate este de o importanță majoră întrucât, în practică, se angajează cheltuieli pe baza unor resurse potențiale și nu certe, ajungându-se la imposibilitatea efectuării plăților pentru aceste cheltuieli și înregistrarea de arierate ca urmare a lipsei resurselor financiare.

Având în vedere constatările și luând în calcul cauzele enumerate mai sus, Camera de Conturi Teleorman **recomandă** ordonatorilor de credite implementarea următoarelor măsuri:

- îmbunătățirea activității de programare bugetară, atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora. În acest sens autoritățile și instituțiile publice trebuie să elaboreze politici publice în fiecare domeniu și să le

evalueze impactul bugetar, astfel încât să poată fi incluse în cadrul bugetar multianual, iar alocările anuale să fie temeinic fundamentate;

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

- întărirea controlului cheltuielilor publice prin care să se urmărească economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice alocate pentru finanțarea acestora;

- întărirea responsabilității la nivelul conducerilor executive pentru un management financiar-contabil corespunzător și care să fie îndreptat către identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei și să asigure o bună gestiune financiară;

- organizarea conform legii a controlului intern și auditului public intern, luarea măsurilor de implementare a normelor proprii de control intern, precum și 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 proasta gestionare a resurselor publice și a patrimoniului;

- monitorizarea strictă a acelor cheltuieli pentru care cu ocazia auditului/controlului s-a identificat un nivel ridicat de eroare;

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

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

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

- eliminarea caracterului formal al operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute în patrimoniului de entitățile auditate/controlate, prin responsabilizarea comisiilor de inventariere și monitorizarea modului în care se desfășoară această acțiune, astfel încât rezultatele obținute să reflecte situația reală a patrimoniului unității administrativ-teritoriale la momentul respectiv;

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