



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

Râmnicu-Vâlcea, Strada Regina Maria nr.4, Cod 240712

Telefon: +40 250.733.414 ;

www.curteadeconturi.ro; E-mail: ccvalcea@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul judeţului VÂLCEA

I. Prezentare generală

Curtea de Conturi este una din instituțiile fundamentale al statului, rolul și statutul acesteia fiind definite atât printr-un articol distinct în Constituție cât și printr-o lege organică – Legea nr.94/1992. În concordanță cu dinamismul societății, instituția a cunoscut și cunoaște procese de evoluție și de adaptare la cerințele contemporane impuse de schimbările intervenite în perioada de după 1989 în societatea românească cât și ca urmare a procesului de integrare în Uniunea Europeană.

În conformitate cu prevederile legale, Curtea de Conturi înaintează Parlamentului României Raportul public anual iar la nivelul unităților administrativ-teritoriale rapoarte anuale privind finanțele publice locale în care sunt prezentate constatările, concluziile și recomandările rezultate în urma verificărilor efectuate

1. Sfera și competențele de activitate

La nivel local, funcțiile Curții de Conturi de control asupra modului de formare, administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale sunt exercitate de către camerele de conturi județene.

Activitatea Camerei de Conturi Vâlcea se desfășoară în conformitate cu Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi – Legea nr. 94/1992, republicată precum și a regulamentelor și normelor emise în aplicarea acesteia și constă în efectuarea a trei tipuri de audit : auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate (control tematic).

Exercitarea funcției de control/audit urmărește identificarea deficiențelor în gestionarea fondurilor publice și luarea măsurilor pentru eliminarea acestora, dezvoltarea unor sisteme de control intern eficiente precum și creșterea gradului de responsabilitate a ordonatorilor de credite în administrarea și utilizarea fondurilor publice.

În conformitate cu prevederile art. 31, alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, Curtea de Conturi este singura autoritate competentă să se pronunțe asupra acurateței și veridicității datelor înscrise în conturile de execuție.

De asemenea, la nivelul camerei de conturi sunt efectuate și acțiuni de control la regiile autonome și societățile comerciale de interes local.

Pe lângă entitățile publice enumerate la art. 23 din legea menționată anterior Curtea de Conturi, respectiv camera de conturi are competențe de verificare și la alte persoane care: beneficiază de garanții guvernamentale sau alte forme de sprijin din partea statului , a unităților administrativ-teritoriale, a unor instituții publice; administrează în temeiul unui contract de concesiune sau închiriere bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale; administrează și/sau utilizează fonduri

publice, verificările fiind efectuate numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

2. Domeniul supus auditării

Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale la nivelul județului Vâlcea pentru anul 2014 se prezintă astfel :

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.237.099	1.117.875	119.224
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	167.468	169.419	-1.951
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	18.407	-18407
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	0	0	0

La partea de venituri a bugetelor locale situația privind execuția de casă, comparativ cu prevederile inițiale și definitive, este redată în tabelul de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	mii lei	
				% încasări din preve- deri inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	141.163	152.360	122.440	86,7	80,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	152.035	176.667	177.019	116,4	100,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	305.221	523.385	519.361	170,2	99,2
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	238.259	384.497	316.604	132,9	82,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	244.260	232.832	101.675	41,6	43,7
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.080.938	1.469.741	1.237.099	114,4	84,2

Potrivit execuției de casă, veniturile totale pe ansamblul județului Vâlcea totalizează la data de 31 decembrie 2014, suma de 1.237.099 mii lei, cu un procent de realizare de 84,2 % față de prevederile anuale definitive.

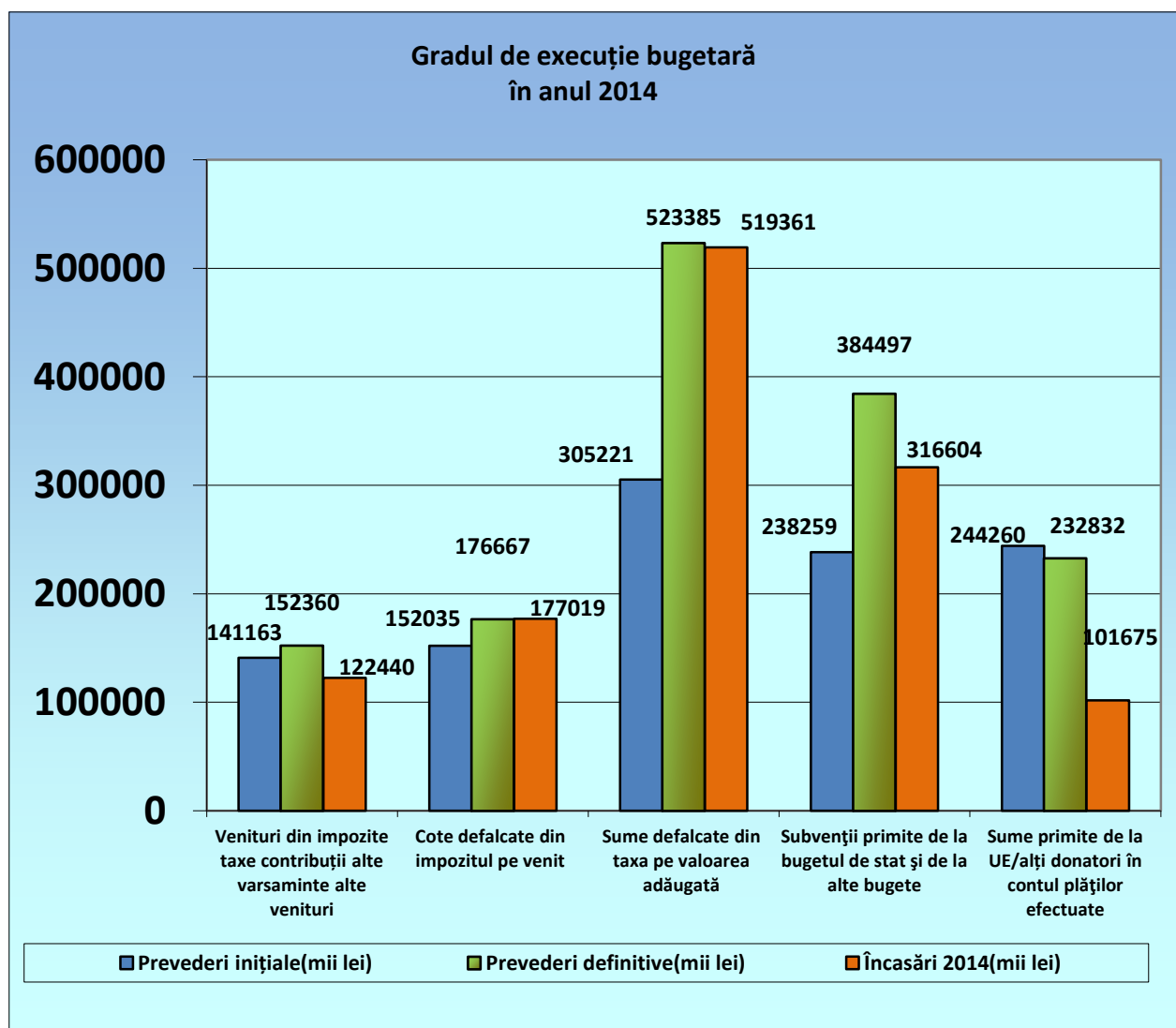
Ca și în anii precedenți realizările cele mai mici se înregistrează în principal în cazul sumelor primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, unde procentul a fost de 43,7% , în creștere față de anul 2013 când a fost de 33,3%. Un grad mai redus de realizare a încasărilor bugetare, de 80,4 %, s-a înregistrat și în ceea ce privește veniturile din impozite, contribuții, vărsăminte și alte venituri.

După cum se observă din datele prezentate în tabelul de mai sus, la aceste categorii de venituri, realizările nu s-au situat nici la nivelul prevederilor inițiale, față de acestea procentele fiind de 41,6 și respectiv 86,7%.

Dinamica gradului de încasare a veniturile provenite din impozitele și taxele locale pe perioada 2011-2014 scoate în evidență un trend descrescător. Dacă în anul 2011 realizările au reprezentat 91% din prevederile definitive, în anul 2012 procentul a scăzut la 84%, iar în anii 2013 și 2014 acesta a fost de 80,7%, respectiv 80,4%. Disfuncționalitățile semnalate în urmărirea și încasarea acestor venituri în special în aplicarea procedurilor de executare silită au constituit una din abaterile frecvent întâlnite la unitățile administrativ-teritoriale și se constituie în cauza principală care explică această evoluție.

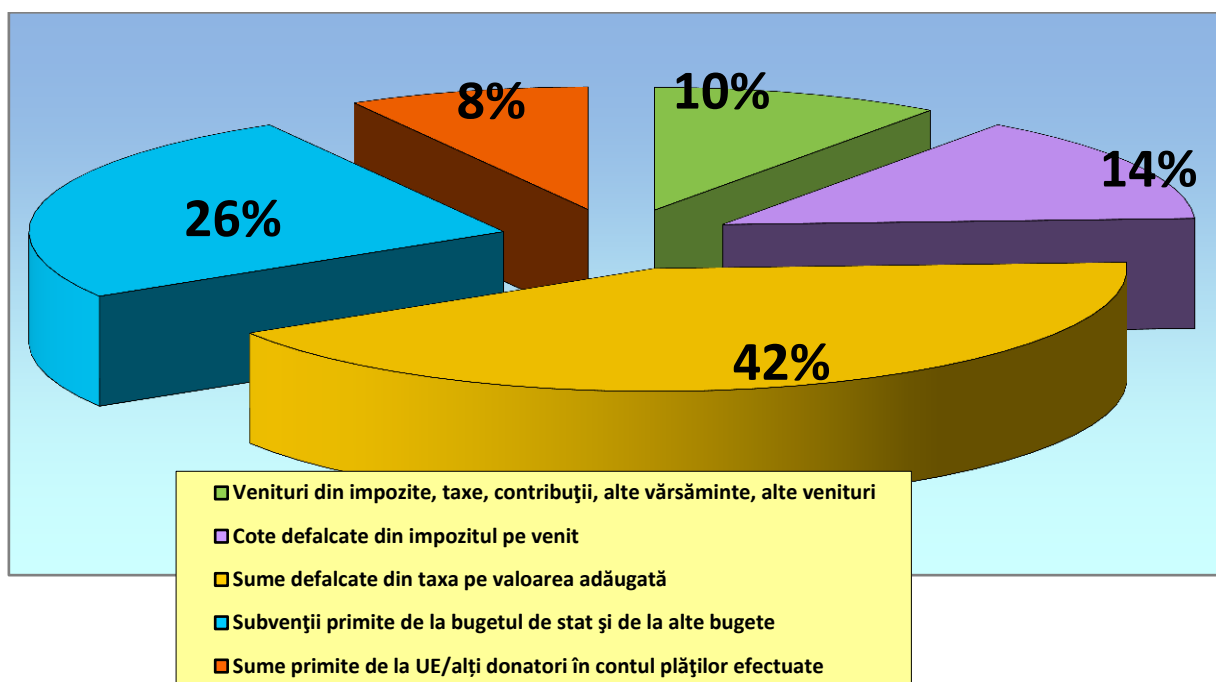
Ca și în anii precedenți se constată o supradimensionare a prevederilor bugetare în ceea ce privește sumele primite de la UE /alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, fundamentarea acestora nefiind suficient de corelată cu posibilitățile reale de derulare a operațiunilor specifice ce implică sumele în cauză.

În diagrama de mai jos sunt prezentate realizările pe principalele categorii de venituri comparativ cu prevederile inițiale și definitive:



Graficul ilustrează faptul că, la anumite categorii de venituri țintele propuse prin rectificările bugetare s-au dovedit a fi nerealiste.

Structura veniturilor realizate la nivel local și ponderea acestora în total resurse ale finanțării bugetelor locale se prezintă astfel:



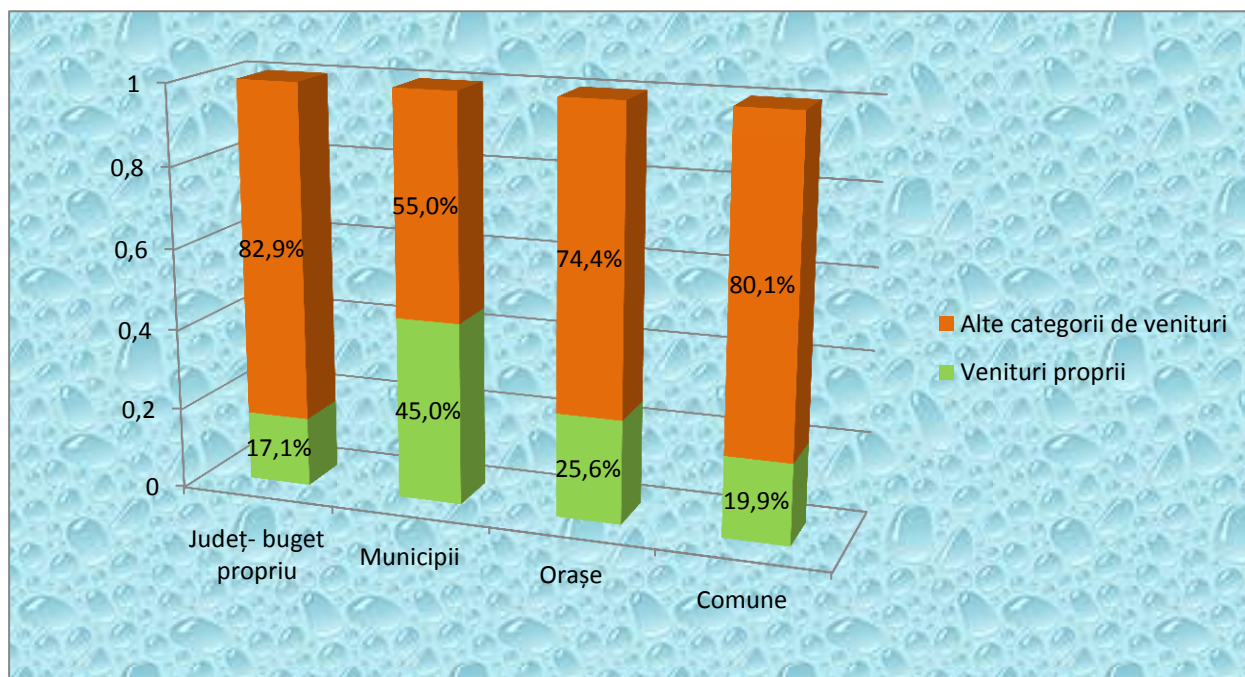
Din datele de mai sus se observă că ponderea veniturilor proprii (venituri din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri + cote defalcate din impozitul pe venit) în totalul surselor de finanțare pentru bugetele locale, este de numai 24 %, în scădere față de anii precedenți când a fost de 34 % în 2013 și 36% în anul 2012. Proportional a crescut și ponderea celorlalte categorii de venituri în finanțarea acțiunilor locale, ajungând ca în exercițiul financiar al anului 2014 acestea să reprezinte 76 %, în creștere cu 10 procente față de anul precedent.

Referitor la gradul de autofinanțare a bugetelor locale ca raport între volumul plăților efectuate și veniturile proprii încasate, pe categorii de bugete, situația se prezintă astfel:

Categoriile de bugete	Realizat 31.12.2014		Grad de autofinanțare 2014 (2 / 3) %	Grad de autofinanțare 2013 %
	TOTAL plăți efectuate	TOTAL venituri proprii încasate		
	1	2		
0	1	2	3	4
Județ - buget propriu	261.189	44.772	17,1	18,9
Municipii	302.678	136.297	45,0	49,8
Orașe	131.689	33.729	25,6	32,7
Comune	422.319	84.171	19,9	30,3
TOTAL GENERAL	1.117.875	298.969	26,7	33,6

Din datele de mai sus, rezultă că, veniturile proprii au reprezentat 26,7% din totalul surselor de finanțare utilizate de bugetele locale, în scădere față de exercițiul bugetar anterior când procentul a fost de 33,6 %. Cea mai semnificativă scădere, de peste 10 procente s-a înregistrat la nivelul comunelor, de la 30,3 % în 2013 la 19,9% în 2014. Gradul de dependență

al acestor bugete de sumele alocate din unele venituri ale bugetului de stat este ilustrat grafic în diagrama alăturată.



Gradul de autofinanțare din venituri proprii a bugetelor unităților administrativ-teritoriale

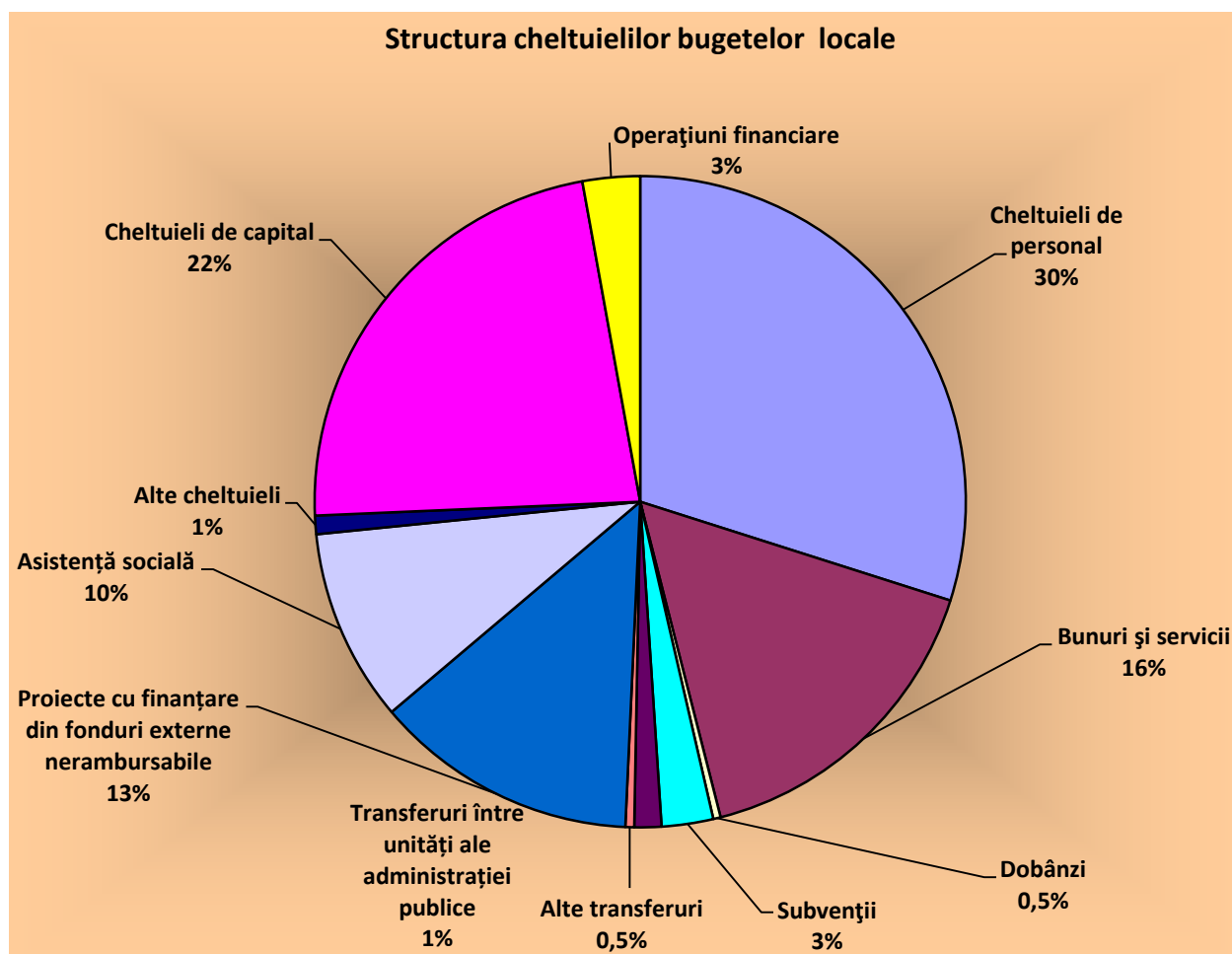
La partea de cheltuieli, prevederile anuale cuprinse în bugetele locale au fost realizate la data de 31.12.2014 în proporție de 75,2% , în ușoară creștere față de exercițiul bugetar anterior când s-a înregistrat 74,2%.

Situația privind execuția bugetară în anul 2014 se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	289.323	342.211	334.569	115,6	97,8
2.Bunuri și servicii	148.381	211.978	180.334	121,5	85,1
3. Dobânzi	7.104	5.698	4.096	57,7	71,9
4. Subvenții	8.975	28.727	28.651	319,2	99,7
5. Fonduri de rezervă	514	231	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	14.178	16.070	14.977	105,6	93,2
7. Alte transferuri	5.493	7.526	4.885	88,9	64,9
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	412.510	351.166	146.556	35,5	41,7
9. Asistență socială	100.155	111.885	107.132	107,0	95,8
10. Alte cheltuieli	10.171	11.526	10.269	101,0	89,1
11.Cheltuieli de capital	96.909	366.315	255.412	263,6	69,7
12. Operațiuni financiare	24.986	33.760	31.847	127,5	94,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-17	-831	-853	5017,6	102,6
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.118.682	1.486.262	1.117.875	99,9	75,2

În structura cheltuielilor bugetelor locale cea mai însemnată pondere , de 30 % , au avut-o cheltuielile de personal. Cheltuielile de capital au avut o pondere de 22% înregistrând o

creștere față de anul 2013 când au reprezentat numai 12 % din totalul cheltuielilor . În sume absolute plățile aferente investițiilor au crescut de la 103.519 mii lei în anul 2013 la 255.412 mii lei în anul 2014.



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

1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

În conformitate cu programul de activitate pe anul 2015, la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea a fost programată realizarea a 50 acțiuni de control/audit care privesc entități de interes local și au următoarea structură:

- 33 misiuni de audit financiar;
- 15 acțiuni de control tematic;
- 2 misiuni de audit al performanței;

Pe parcursul anului, pe lângă acțiunile/misiunile de control/audit menționate mai sus, a mai fost efectuat un număr de 128 de acțiuni de control care vizează verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii sau de verificare a realității argumentelor invocate de conducerea entităților în susținerea solicitărilor de prelungire a termenului stabilit prin decizii, precum și o acțiune de documentare.

Situația privind actele de control/audit întocmite, deciziile emise și măsurile dispuse se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	50	33	15	2
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	48	33	15	-
4.Procese verbale de constatare	33	33	-	-
5.Note de constatare	58	58	-	-
6.Decizii emise	28	33	3	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	286	270	16	-

Referitor la acțiunile care privesc entitățile de interes local, au fost întocmite 33 de rapoarte de audit și 15 rapoarte de control. Pentru abaterile constatate cu ocazia misiunilor de audit au mai fost întocmite și 33 de procese verbale de constatare și 58 de note de constatare.

Aferent deficiențelor constatate s-a emis un număr de 28 decizii cuprinzând 286 măsuri pentru înlăturarea neregulilor din activitatea financiar contabilă, încasarea veniturilor suplimentare constatate și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

De menționat că în situația de mai sus nu sunt incluse actele întocmite cu ocazia celor 128 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizii sau de verificare a realității argumentelor invocate de conducerea entităților în susținerea solicitării de prelungire a termenului stabilit în decizie.

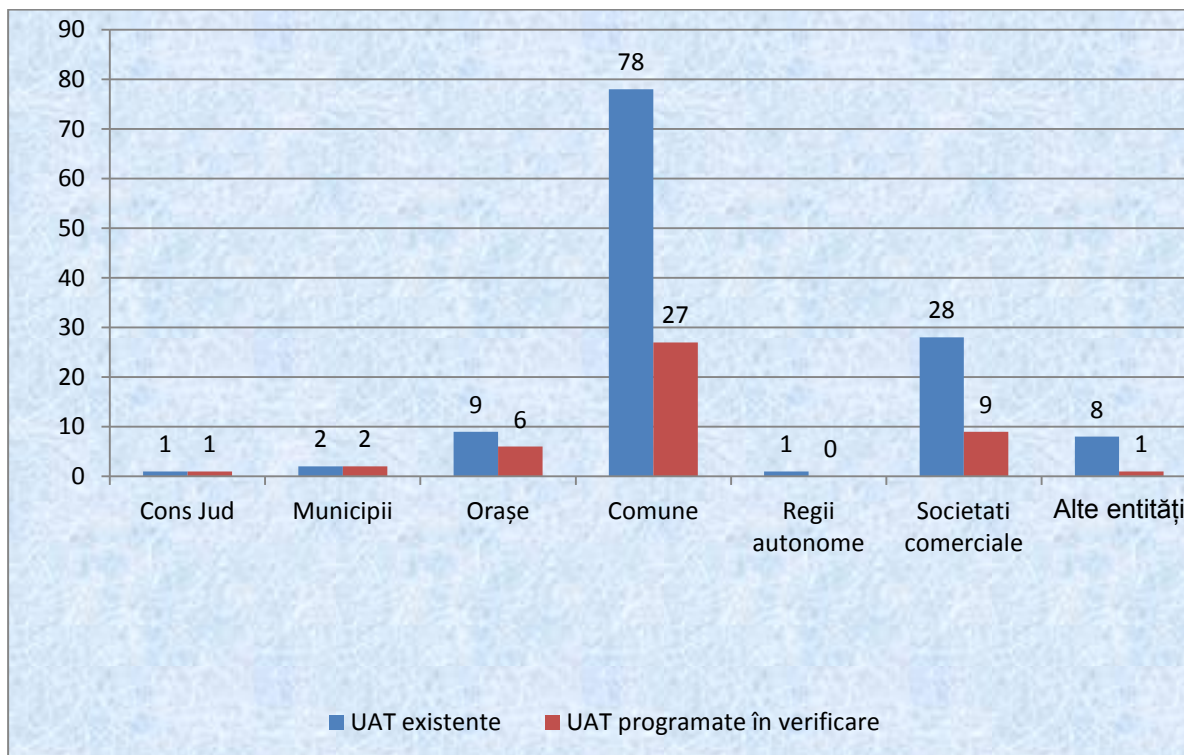
2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Entitățile de interes local, din aria de competență a Camerei de Conturi Vâlcea pentru exercițiul financiar analizat, pot fi grupate astfel:

- ordonatori principali de credite.....90
- ordonatori terțiari de credite.....153
- societăți comerciale de interes local.....28
- regii autonome de interes local.....1
- alte entități 8

Situația privind entitățile verificate comparativ cu cele existente este prezentată în tabelul și diagrama de mai jos:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	243	90	37,0
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	36	40,0
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	9	6	66,7
- comune	78	27	34,6
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	153	54	35,3
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	53	x
2. Regii autonome de interes local	1	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	28	9	32,1
4.Alte entități	8	1	12,5
TOTAL	280	100	35,7



Cuprinderea în programul de control/audit a entităților din competența Camerei de Conturi Vâlcea

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate a se desfășura în anul 2015 a entităților din competența camerei de conturi a fost de 35,7 % ceea ce asigură cuprinderea acestora în acțiuni de control/audit cel puțin o dată la trei ani.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Ca urmare a acțiunilor/misiunilor de control/audit desfășurate și finalizate la data întocmirii raportului, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice în sumă estimată de 760 mii lei, prejudicii în sumă de 7.043 mii lei și au fost consemnate abateri cu caracter financiar contabil, care nu au generat prejudicii sau venituri suplimentare, în sumă estimată de 97.796 mii lei, astfel:

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	550	210	760
2.Prejudicii	6.069	974	7.043
3.Abateri financiar-contabile	97.796	-	97.796
Total sume	104.415	1.184	105.599

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Situația privind veniturile suplimentare identificate, prejudiciile constatate și altor abateri financiare, rezultate în urma acțiunilor desfășurate în baza programului de activitate pe anul 2015, grupate pe entități verificate, se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Vâlcea	158	-	1242
- Activitatea proprie	158	-	1242
- Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea culturii Tradiționale Vâlcea	-	-	-
- Direcția Județeană pentru Protecția Plantelor	-	-	-
- Teatrul Anton Pann Valcea	-	-	-
- Scoala Populară de Arte si Meserii RâmnicuVâlcea	-	-	-
- Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vâlcea	-	-	-
- Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor Vâlcea	-	-	-
2.UATM Râmnicu Vâlcea	2	139	9508
- Activitatea proprie	-	68	9408
- Teatrul Municipal Ariel	1	65	-
- Liceul Tehnologic G-ral Magheru	1	1	13
- Liceul Tehnologic Ferdinand I	-	5	81
- Școala Gimnazială Nr.10	-	-	6
3.UATM Drăgășani	1	27	1955
- Activitatea proprie	1	25	1951
- Școala Gimnazială Nicolae Bălcescu	-	-	4
- Liceul Tehnologic Brătianu	-	1	-
- Spitalul Municipal Costache Nicolescu Drăgășani	-	1	-
4.UATO Băile Olănești	45	12	148
- Activitatea proprie	45	10	149
- Liceul Tehnologic „Justinian Marina	-	2	-
- Serviciul public Departament de Operare a Proiectului „Dezvoltare Integrată a stațiunii Băile Olănești”	-	-	-
5. UATO Bălcești	8	3	1228
- Activitatea proprie	8	-	130
- Liceul Tehnologic Petrarhe Poenaru	-	3	1098
6. UATO Berbești	85	205	-
- Activitatea proprie	85	202	-
- Liceul „Preda Buzescu” Berbești	-	3	-
7. UATO Călimănești*			
8. UATO Horezu	-	1	1967

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Activitatea proprie	-	1	1967
- Liceul "Constantin Brâncoveanu"	-	-	-
9. UATO Ocnele Mari	11	5565	-
- Activitatea proprie	11	5565	-
- Școala Gimnazială „ Costea Marinoiu” Ocnele Mari	-	-	-
10. UATC Boișoara	4	5	767
- Activitatea proprie	4	5	767
- Școala Gimnazială Boișoara	-	-	-
11. UATC Budești	3	9	967
- Activitatea proprie	3	9	558
- Școala Gimnazială Budești	-	-	409
12. UATC Costești	3	-	18
- Activitatea proprie	-	-	18
13. UATC Crețeni	-	132	289
- Activitatea proprie	-	130	49
- Școala Gimnazială Crețeni	-	2	240
14. UATC Grădiștea	10	21	-
- Activitatea proprie	10	21	-
- Liceul Teoretic Grădiștea	-	-	-
15. UATC Ionești	3	3	61481
- Activitatea proprie	3	3	61435
Școala Gimnazială Ionești	-	-	46
16. UATC Lădești	-	4	73
- Activitatea proprie	-	4	73
- Liceul Teoretic Comuna Lădești	-	-	-
17. UATC Laloșu	43	242	135
- Activitatea proprie	43	240	2
- Școala Gimnazială Sat Mologești	-	2	133
18. UATC Mateești	2	24	2573
- Activitatea proprie	2	24	2573
- Școala Gimnazială Comuna Mateești	-	-	-
19. UATC Măciuca	25	92	2933
- Activitatea proprie	25	80	2932
- Liceul Teoretic loc.Oveselu	-	12	1
20. UATC Mihăești	97	1	431
- Activitatea proprie	97	1	431
- Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Măgura, Comuna Mihăești	-	-	-
21. UATC Muereasca	6	17	3744
- Activitatea proprie	6	17	3744
- Școala Gimnazială Muereasca de Sus	-	-	-
22. UATC N. Bălcescu*	-	-	-
23. UATC Olanu	40	57	723
- Activitatea proprie	40	55	238

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Școala Gimnazială Olanu	-	2	485
24. UATC Păușești	21	77	-
- Activitatea proprie	21	76	-
- Școala Gimnazială Păușești Otăsău	-	1	-
25. UATC Pesceana	-	4	1378
- Activitatea proprie	-	4	1378
- Școala Gimnazială Pesceana	-	-	-
26. UATC Popești*	-	-	-
27. UATC Scundu	26	129	1411
- Activitatea proprie	26	129	1411
Școala Gimnazială Comuna Scundu	-	-	-
28. UATC Slătioara	74	-	50
- Activitatea proprie	74	-	50
- Școala Gimnazială Slătioara	-	-	-
29. UATC Stănești	1	39	62
- Activitatea proprie	1	39	9
- Școala Gimnazială Stănești	-	-	53
30. UATC Stoilești*	-	-	-
31. UATC Stroești	-	31	355
- Activitatea proprie	-	31	355
- Școala Gimnazială Căpitan Mărășanu Comuna Stroești	-	-	-
32. UATC Șirineasa*	-	-	-
33. UATC Ștefănești	-	141	-
- Activitatea proprie	-	141	-
Școala Gimnazială „Teodor Bălășel”	-	-	-
34. UATC Șușani	6	-	1031
- Activitatea proprie	6	-	1031
- Școala Gimnazială Șușani	-	-	-
35. UATC Voicești	13	24	3111
- Activitatea proprie	13	21	2739
- Școala Gimnazială „Ion Didicescu” Voicești	-	3	372
36. UATC Zătreni	2	30	209
- Activitatea proprie	2	30	209
- Școala Gimnazială cu clasele I-VIII Zătreni	-	-	-
37. ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ APA VÂLCEA*	-	-	-
38. S.C. ALCUTIL S.R.L.	35	-	-
39. S.C. ANINOASA DISTRIBUTIE SRL	-	-	-
40. S.C. CENTRUL DE AFACERI FLANDRA VÂLCEA S.A.p *			

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
41.S.C. CONTIL PREST DĂEȘTI S.R.L*			
42.S.C. EDILITAR PREST S.R.L	-	1	-
43. S.C. GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI S.R.L.	39	8	6
44.S.C.GOSPODĂRIRE LOCALĂ FĂRTĂȚEȘTI S.R.L	-	-	-
45.S.C. PRIMA PRUNDENI S.R.L*	-	-	-
46.S.C. ROEȘTI PREST S.R.L*	-	-	-
47.SPITALUL ORĂȘENESC BREZOI	-	-	-
Total sume	760	7043	97796

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

În sintezele anexate prezentului raport sunt prezentate abaterile constatate precum și recomandările și măsurile dispuse de Camera de Conturi Vâlcea pentru fiecare din entitățile menționate mai sus, potrivit stadiului de valorificare a actelor de control/audit întocmite.

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale ale comunelor (UATC), orașelor (UATO), municipiilor (UATM), județului (UATJ) și entităților din subordonarea și coordonarea acestora.

Obiectivul general al misiunilor de audit financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

- situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Referitor la acțiunile de audit de conformitate (control) acestea au urmărit obiectivele cuprinse în tematicile specifice fiecărei acțiuni și au vizat:

- controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T.;

- situația, evoluția și modul de gestionare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea ocoalelor silvice;

- verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității;

- controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general ;

A. Audit financiar

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

a) Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget

- Estimarea nereală a nivelului veniturilor bugetelor locale ca urmare a neinventarierii materiei impozabile s-a consemnat în cazul UATC Ionești, UATC Voicești precum și la UATO Berbești.
- Forma finală a bugetului de venituri și cheltuieli nu a fost corelată cu datele evidențiate în documentele contabile de sinteză în cazul UATC Scundu, unde s-a constatat că au existat categorii de venituri proprii ale căror prevederi nu au avut o bază reală de fundamentare.
- Neconstituirea fondului de rezervă bugetară s-a constatat la UATO Băile Olănești, UATC Ștefănești și UATC Păușești.
- Includerea investițiilor în proiectul bugetului fără ca, în prealabil să fie elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice s-a constatat la UATM Drăgășani unde s-au finalizat sau sunt în curs de execuție lucrări de investiții pentru care nu s-au întocmit documentațiile tehnico-economice și la UATC Mateești.
- Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior respectiv a arieratelor din execuția anului curent constituie o deficiență semnalată la UATO Băile Olănești.
- Nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni constituie o abatere întâlnită cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la UATC Lădești, UATC Mihăești, UATC Muereasca, UATC Stroești, UATC Voicești, și UATO Berbești;

b) Legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor

- Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetelor nu au fost autorizate și nu au fost efectuate în condițiile legii în cazul UATC Măciuca unde s-a constatat ca ultimul buget de venituri și cheltuieli, ale cărui prevederi au fost raportate prin contul de execuție întocmit la data de 31.12.2014 nu a fost aprobat de către consiliul local.

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a) Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

- Abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabile a entităților subordonate/coordonate/sub autoritate care au beneficiat de transferuri de fonduri publice s-au constatat la UATC Voicești și UATC Olanu unde, la ordonatorii terțiari de credite (unități școlare) organizarea și conducerea evidenței contabile nu s-a realizat conform prevederilor legale în vigoare.

- Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale s-a consemnat la UATC Lădești, UATC Mateești, UATC Muereasca și UATC Stroești unde nu s-a organizat evidența acestor angajamente și nu au fost îndeplinite cerințele legale de raportare;

- Neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente s-a constatat la mai mulți ordonatori de credite și au vizat următoarele aspecte:

- înregistrarea în exercițiul financiar al anului 2014 a unor operațiuni care sunt aferente perioadelor anterioare în valoare totală estimată de 509 mii lei (unitățile administrativ teritoriale ale comunelor Crețeni - 5 mii lei, Muereasca – 8 mii lei, Măciuca și Zătreni, UATO Horezu – 380 mii lei, UATM Drăgășani – 21 mii lei precum și la ordonatori terțiari de credite ai UATM Râmnicu Vâlcea – 95 mii lei);

- neînregistrarea, raportarea eronată sau neraportarea plăților restante și/sau a arieratelor s-a constatat la UATC Budești, UATC Pesceana și UATO Bălcești.

- Alte abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale în vigoare s-au constatat la UATO Horezu unde operațiuni de încasări și plăți cu numerar în suma totală estimată de 11 mii lei nu au fost înregistrate în evidențele contabile, precum și la UATC Mateești și UATC Mihăești.

b) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea veniturilor și cheltuielilor

- Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale s-a constatat în cazul UATC Ionești, UATC Măciuca și UATO Bălcești (la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Liceul Tehnologic "Petrașe Poenaru").

- Neconstituirea provizioanelor pentru diverse elemente patrimoniale constituie o abatere întâlnită la 4 ordonatori principali de credite și terțiarii acestora din domeniul învățământului și se referă la provizioane pentru litigii (sume stabilite prin hotărâri judecătorești având ca obiect drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului) respectiv, nestabilirea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor aferente hotărârilor judecătorești rămase definitive care au totalizat suma de 537 mii lei, sumele fiind constatate cu ocazia verificărilor efectuate la următorii ordonatori principali și entitățile din subordine : UATC Ionești, UATC Laloșu, UATC Olanu și UATC Zătreni.

- Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale s-a constatat în cazul UATC Ionești, UATC Măciuca și UATO Bălcești (la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Liceul Tehnologic "Petrașe Poenaru").

c) Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale

- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al unităților administrativ-teritoriale s-a constatat la: UATC Boișoara, UATC Crețeni, UATC Ionești, UATC Laloșu, UATC Pesceana, UATC Slătioara, UATC Stănești, UATC Zătreni, , UATJ Vâlcea, UATM Drăgășani și UATM RâmnicuVâlcea, Exemplificăm cu UATM RâmnicuVâlcea unde lucrarea de modernizare a străzii "Aurelian Sacerdoțeanu", în valoare de 9.408 mii lei, a fost recepționată în anul 2014, dar nu a fost înregistrată în categoria active fixe corporale, deși cu valoarea acesteia au fost diminuate investițiile în curs. De asemenea nu a fost înregistrată în contabilitate valoarea părților sociale deținute de către unitățile administrativ teritoriale la societățile comerciale constituite de acestea – UATC Mateești, UATC Scundu, UATC Stroești,

- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale a fost constatată la un număr de 14 ordonatori principali de credite și terțiarii acestora. Valoarea erorilor constatate pentru care au fost luate măsuri de corectare este de 4.660 mii lei. Dintre aspectele constatate exemplificăm:

- la 7 ordonatori de credite, bunuri de natura activelor fixe sau obiecte de inventar au fost înregistrate în evidența contabilă direct pe cheltuieli. Este cazul *UATC Boișoara, UATC Crețeni, UATC Grădiștea, UATC Ionești, UATC Slătioara, UATM Drăgășani și UATO Bălcești*;

- la *UATC Muereasca*, au fost efectuate înregistrări contabile eronate prin care s-a diminuat nejustificat valoarea activului net cu suma estimată de 2.892 mii lei.

- la *UATC Măciuca* investiții în curs în valoare de 1.692 mii lei au fost înregistrate direct pe cheltuieli, aceeași abatere fiind constatată și la *UATO Bălcești*.

- Neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii anuale și a celor privind reevaluarea elementelor patrimoniale s-a consemnat într-un singur caz, la *UATC Voicești* unde diferențele din reevaluare, în sumă estimată de 1.074 mii lei, nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

- Neîntocmirea documentelor justificative în vederea scoaterii din uz, transferării, casării, dării în consum a fost întâlnită cu ocazia verificărilor efectuate la *UATC Crețeni* unde, pentru unele materiale aprovizionate și folosite la reparații căi de acces nu au fost întocmite documentele de dare în consum și nu a fost înregistrată pe cheltuieli contravaloarea acestora.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor rezultate din casări, demolări precum și din dezmembrări de active s-a constat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATM Drăgășani și UATO Berbești*.

- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare /ieșire a unor elemente patrimoniale a căror valoare totală a fost estimată la suma de 2.690 mii lei s-a constat la *UATO Bălcești, UATO Horezu, UATO Ocnele Mari* și unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Budești, Laloșu, Șușani, și Voicești*.

Astfel la *UATC Șușani* nu au fost înregistrate în evidența contabilă investiții în curs de 882 mii lei iar la *UATC Voicești*, active fixe corporale preluate din domeniului public al județului Vâlcea, în valoare de 789 mii lei.

- Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție a fost consemnată în misiunile de audit efectuate la : *UATC Ionești, UATC Stroești și UATO Horezu* .

- Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință s-a constat la 9 ordonatori de credite, sumele menținute nejustificat în contul de investiții în curs fiind estimate la 22.809 mii lei. În acest sens exemplificăm: *UATC Ionești – 16.770 mii lei, UATM Drăgășani – 1.889 mii lei, UATO Horezu – 1.446 mii lei, UATC Pesceana – 1.173 mii lei, UATC Scundu – 571 mii lei.*

d) Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

- Principala deficiență constatată la această categorie de abateri se referă la existența unor neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală, respectiv, sumele rămase de încasat la finele anului bugetar, aferente impozitelor și taxelor locale nu corespund cu cele înscrise în soldurile conturilor de creanțe ale bugetului local (*UATC Mihăești, UATC Olanu, UATC Pesceana, UATJ Vâlcea și UATO Băile Olănești*). De asemenea, la nivelul comunei *Pesceana* și orașelor *Bălcești și Berbești* nu au fost înregistrate în evidența contabilă suprasolvirile la impozitele și taxele locale.

- Neconcordanțe între datele din evidența contabilă, contul de execuție și contul de rezultat patrimonial s-au constat într-un singur caz, la *UATC Scundu*.

e) Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară

- Nepreluarea soldurilor finale ale anului precedent s-a constatat într-un singur caz, la UATC Scundu.
- Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară au fost consemnate cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la UATC Crețeni, UATC Mihăești, UATJ Vâlcea și UATO Bălcești astfel:
 - nu au fost diminuate provizioanele constituite pentru drepturile câștigate prin hotărâri judecătorești cu valoarea sumelor achitate, la Școala Gimnazială Crețeni, ordonator terțiar al UATC Crețeni (92 mii lei) și la Liceul Tehnologic "Petrașe Poenaru", ordonator terțiar de credite al UATO Bălcești (1.115 mii lei);
 - la UATC Mihăești datele din situațiile financiare ale ordonatorului terțiar au fost centralizate eronat la nivelul ordonatorului principal de credite;
 - la UATJ Vâlcea nu a fost înregistrată în evidența contabilă și raportată în situațiile financiare datoria reală către R.A.J.D.P. Vâlcea, diferența neînregistrată fiind de 1.242 mii lei.

f) Încheierea exercițiului bugetar

- Neurmărirea decontării avansurilor acordate pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice, astfel încât la finele anului să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate sau servicii s-a constatat la UATC Măciuca.
- Situațiile financiare încheiate nu au fost publicate pe pagina de internet a instituției și nici nu s-a făcut dovada afișării la sediul instituției (UATC Budești, UATC Pesceana, UATC Stănești);
- Alte abateri privind încheierea exercițiului bugetar au fost constatate la UATC Grădiștea și UATC Măciuca unde, închiderea conturilor de venituri și cheltuieli nu s-a efectuat în conformitate cu reglementările în materie.

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

a) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv

- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu s-a constatat la Școala Gimnazială Saț Mologești, ordonator terțiar de credite al UATC Laloșu, unde nu a fost desemnată prin act administrativ al ordonatorului de credite persoana care să acorde viza de control financiar preventiv propriu.
- Aprobarea de către ordonatorul de credite a unor proiecte de operațiuni fără viza de control financiar preventiv propriu a fost constatată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la UATC Crețeni, UATC Măciuca, UATC Zătreni (atât la nivelul ordonatorului principal de credite cât și la Școala Gimnazială Zătreni) și la UATO Bălcești.
- Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu unor proiecte de operațiuni fără respectarea cerințelor legale în integralitate și a procedurii de control s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la UATC Scundu.

b) Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial

La nivelul unităților administrativ-teritoriale implementarea prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 946/2005, respectiv Ordinul nr. 400 / 2015 pentru aprobarea

Codului controlului intern/managerial al entităților publice, a înregistrat unele progrese față de anii precedenți însă măsurile întreprinse pe această linie continuă să fie incomplete iar deficiențele constatate evidențiază și un anumit grad de formalism în abordarea acestei cerințe de către ordonatorii de credite.

Dintre constatările efectuate cu ocazia misiunilor/acțiunilor de audit /control amintim:

- necompletarea registrului riscurilor (*UATC Scundu*);
- neconstituirea unei structuri de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial (*UATC Laloșu, UATC Mateești*);
- neelaborarea și neaprobarea procedurilor operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate (*UATC Lădești, UATC Mateești, UATC Pesceana, UATC Stănești, UATO Horezu*);
- nestabilirea funcțiilor sensibile (*UATC Stroești*)
- alte abateri privind controlul intern/managerial se referă la neîntocmirea și neaprobarea Regulamentului de Organizare și Funcționare (*UATC Zătreni*), a Regulamentului de Ordine Internă sau a fișelor de post (*UATO Ocnele Mari*) neluarea tuturor măsurilor de implementare a sistemului de control intern (*UATC Crețeni, UATC Măciuca*).

De asemenea la nivelul *UATM Râmnicu Vâlcea* s-au constatat deficiențe privind implementarea controlului intern la unii ordonatori terțiari de credite.

În continuare principalele probleme privind implementarea standardelor de control/intern managerial sunt localizate la nivelul entităților mici, respectiv la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor unde încadrarea posturilor cu personal cu o pregătire economică adecvată este deficitară.

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

a) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor

- Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale în cazul *UATC Laloșu, UATC Mihăești și UATC Scundu*, veniturile suplimentare identificate totalizând suma de 122 mii lei.

- Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijloacele de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice s-a constatat în legătură cu aplicarea dispozițiilor art. 295 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căruia bugetul județean beneficiază de o cotă de 40% din veniturile provenite din impozitul pe mijloacele de transport cu masa egală sau mai mare de 12 tone, înregistrate pe raza teritorială a județului. În acest caz au fost estimate venituri suplimentare pentru bugetul *UATJ Vâlcea* în sumă de 170 mii lei.

- Nerespectarea prevederilor legale privind realizarea veniturilor din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice s-a constatat ca urmare a misiunii de audit financiar desfășurată la *UATO Ocnele Mari*. În acest caz, bunuri rezultate din dezmembrări sau modernizări la construcții în valoare estimată de 11 mii lei au fost date cu titlu gratuit de primarul localității unor cetățeni care au depus cereri în acest sens, fără a fi respectate prevederile legale în ceea ce privește modul de valorificare a acestor bunuri.

- Nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în folosință, după caz, persoanelor juridice, deficiențe de această natură fiind identificate la mai multe entități verificate (*UATC Budești, UATC Măciuca, UATC Mihăești, UATC Pesceana, UATC*

Stănești, UATC Vocești, UATM Drăgășani, UATO Băile Olănești și UATO Bălcești), veniturile suplimentare totalizând 50 mii lei.

- Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri la UATC Măciuca, UATC Scundu și UATO Berbești, a condus la identificarea unor venituri suplimentare în sumă de 18 mii lei.

- Neefectuarea calculului, evidenței, comunicării și încasării majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare a constituit o deficiență a activității compartimentelor de impozite și taxe din cadrul UATC Scundu și UATC Slătioara, accesoriile calculate însumând 89 mii lei.

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la UATC Lădești, UATC Măciuca, UATC Mihăești, UATC Slătioara, UATC Șușani, UATC Vocești, UATO Băile Olănești și UATO Berbești s-a constatat că 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 construcție, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirii acesteia și stabilirii taxei. Astfel au fost identificate construcții finalizate dar pentru care nu s-a calculat, înregistrat și încasat impozitul pe clădiri. De asemenea, au fost identificate autorizații de construcție cu termen de valabilitate expirat dar pentru care nu s-a solicitat prelungirea și recalcularea taxei. Au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 27 mii lei.

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la impozitul pe spectacole a determinat stabilirea unor debite suplimentare în sumă de 31 mii lei cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la UATC Olanu.

- Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție s-a constatat la UATC Ionești, UATC Muereasca și UATC Ștefănești răspunderea revenind aparatului de specialitate și conducerii entităților care nu au luat măsuri de executare silită, în cazul unor persoane fizice sancționate contravențional cu amenzi.

- Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire, în cazul a 4 unități administrativ-teritoriale (UATC Măciuca, UATC Vocești, UATO Băile Olănești și UATO Berbești), valoarea totală a veniturilor suplimentare estimate fiind în sumă de 14 mii lei.

- Neîncasarea la bugetul local a sumelor cuvenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic s-a constatat în cazul UATC Laloșu.

- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora constituie o deficiență identificată la mai multe unități administrativ teritoriale, respectiv UATC Crețeni, UATC Olanu, UATC Pesceana, UATC Stănești, UATO Bălcești, UATO Berbești, UATO Horezu și UATM Drăgășani. Având în vedere vechimea debitelor pentru care nu au fost aplicate toate procedurile de executare silită, în urma misiunilor de audit au fost dispuse măsuri care să asigure exercitarea acestora în termenul legal de prescripție.

5. Calitatea gestiunii economico-financiare

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

- Neefectuarea anuală a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurată la UATC Vocești.

- Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege constituie o abatere întâlnită la 5 ordonatori de credite (UATC Ionești, UATC Scundu, UATO Berbești, UATO Horezu și UATM Drăgășani) unde s-a constatat că anumite elemente

patrimoniale (fondul de carte, creanțe, active fixe necorporale) nu au fost cuprinse în această operațiune.

- Neinventarierea obiectivelor în curs, pe stadii de execuție s-a consemnat la UATC Muereasca și UATC Voicești, unde operațiunile de inventariere privind investițiile în curs nu au fost efectuate pe stadii de execuție astfel încât să se poată stabili situația reală a execuției acestora corespunzător situațiilor de lucrări acceptate la decontare.

- Neefectuarea reevaluării tuturilor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege s-a constatat la UATC Mateești, UATC Mihăești și UATO Horezu.

- Neconstituirea și nereținerea garanțiilor materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în quantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar s-a consemnat la UATC Ionești UATC Voicești și UATO Berbești

- Cu ocazia misiunii de audit desfășurată la UATO Horezu s-a constatat că nu în toate cazurile au fost întocmite documentele de intrare, consum, predare, respectiv note de recepție semnate de persoanele autorizate să certifice primirea materialelor.

- La Școala Gimnazială "Ion Didicescu", ordonator terțiar de credite al UATC Voicești, conducătorul entității nu a numit prin decizie o persoană care să se ocupe de gestionarea bunurilor materiale iar la Liceul "Preda Buzescu", ordonator terțiar de credite al UATO Berbești, la dosarul gestionarului nu există extras de pe cazierul judiciar.

- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind documentația întocmită, perioada de desfășurare și altor cerințe specifice acestei operațiuni, s-a consemnat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor Crețeni, Laloșu, Păușești, Ștefănești, Zătreni, UATM Drăgășani și UATM Râmnicu Vâlcea.

b) Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului

- Neemiterea de acte administrative privind darea în administrarea unităților de învățământ arondate a bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale, pentru desfășurarea activităților specifice învățământului preuniversitar s-a constatat la 3 entități (UATC Crețeni, UATC Voicești și UATO Ocnele Mari) și se referă la faptul că nu au fost finalizate operațiunile de predare/primire a unor bunuri între primării și unitățile de învățământ care au dobândit personalitate juridică și au organizat contabilitate proprie.

b) Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea

- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare au fost consemnate cu ocazia verificărilor efectuate la UATC Laloșu și UATO Ocnele Mari. Valoarea prejudiciilor a fost estimată la 11 mii lei iar principalele aspecte vizează:

- Achitarea contravalorii unui program informatic care nu se utilizează pentru activitatea instituției la UATC Laloșu;

- Achitarea din bugetul local a consumului de energie electrică efectuat de persoana care a închiriat Căminul Cultural, în cazul UATO Ocnele Mari.

d) Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

- Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare au fost identificate la 2 ordonatori de credite (UATC Laloșu și UATO Băile Olănești) și

au constat în plata unor dobânzi sau penalități pentru neachitarea la termen a contravalorii unor lucrări sau a utilităților. Valoarea estimată a prejudiciului este de 216 mii lei.

- Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale s-a constatat la UATC Laloșu, UATC Ștefănești și UATO Băile Olănești. Astfel la UATO Băile Olănești unitatea administrativ-teritorială a încheiat contracte de furnizare cu o societate comercială la care asociat era un consilier local.

- Cu ocazia verificărilor efectuate la UATC Boișoara și UATO Horezu s-a constatat nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar. La UATO Horezu au fost identificate ridicări de numerar din casierie, fără a se întocmi documente justificative (deconturi de cheltuieli, dispoziții de plată către casierie) iar la UATC Boișoara depunerea numerarului la trezorerie s-a efectuat cu perioade mari de întârziere.

- Plăți efectuate fără a exista angajament legal încheiat cu beneficiarul plății s-au constatat cu ocazia verificării efectuate la UATO Bălcești. În această situație, ordonatorul terțiar de credite Liceul Tehnologic "Petrașe Poenaru" a achitat contravaloarea unor cursuri de formare profesională deși contractele pentru aceste servicii au fost încheiate de prestator cu persoanele fizice beneficiare și nu cu unitatea de învățământ.

- Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale s-au constatat cu ocazia verificărilor efectuate la Teatrul Municipal Ariel, ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea. Astfel, au fost identificate situații în care instituția de cultură a oferit servicii de cazare altor unități teatrale invitate să susțină spectacole la Râmnicu Vâlcea deși nu exista obligația contractuală pentru astfel de servicii. De asemenea, teatrul a închiriat 2 apartamente în vederea cazării colaboratorilor angajați pentru realizarea diferitelor spectacole. Pentru persoanele cazate într-unul din cele 2 apartamente, nu exista obligativitatea contractuală din partea teatrului de a asigura cazarea. A fost estimat un prejudiciu de 22 mii lei.

- Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale au fost identificate cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la UATM Râmnicu Vâlcea și UATO Berbești. La UATM Râmnicu Vâlcea, în cazul unui contract de reparații, executantul lucrării a înscris în devizul ofertă și în situația de lucrări iar entitatea a acceptat la decontare o cantitate nejustificat de mare de var hidratat pulbere, valoarea prejudiciului fiind estimată la 31 mii lei.

- Cheltuieli de protocol care nu se încadrează în baremurile stabilite de actele normative în vigoare în sumă totală estimată de 3 mii lei, au fost identificate cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurată la UATM Râmnicu Vâlcea unde ordonatorul terțiar de credite Teatrul Municipal Ariel a achitat în anul 2014 cheltuieli de protocol deși respectiva entitate nu era nominalizată, conform prevederilor legale, printre instituțiile care au dreptul de a efectua astfel de cheltuieli.

- Decontarea eronată a cheltuielilor de transport pentru personalul instituției a fost consemnată cu ocazia verificărilor efectuate la UATC Măciuca, UATC Păușești, UATC Zătrești și UATM Râmnicu Vâlcea (Teatrul Municipal Ariel), valoarea estimată a prejudiciilor fiind de 6 mii lei.

- Nerecuperarea cheltuielilor de entitate în cazul în care în invitație este specificat faptul că organizatorul (partea străină) a suportat o parte a cheltuielilor, în condițiile în care partea română a avansat aceste sume a fost consemnată la Teatrul Municipal Ariel, ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea. Deși organizatorul francez al unei vizite a teatrului în Franța s-a angajat să suporte cheltuielile de cazare și masă, salariații care s-au deplasat în străinătate au beneficiat, din partea entității verificate de cheltuieli cu diurna în procent de 100 %, în loc de 50 %, cât era legal. A fost estimat un prejudiciu de 5 mii lei.

- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) s-a constatat în cazul a 3 ordonatori de credite valoarea prejudiciilor estimate însumând 7 mii lei (UATC Râmnicu Vâlcea, UATC Laloșu, UATO Horezu). În acest sens exemplificăm situația de la UATM Râmnicu Vâlcea (Liceul Tehnologic "Ferdinand I"), unde, în cadrul unor lucrări de reparații a fost oferită și decontată

executarea a 48 ml de gard din panouri zincate, bordurat pe stâlpi metalici dar în realitate s-au executat doar 22,4 ml de gard. Valoarea estimată a prejudiciului a fost de 5 mii lei.

- Efectuarea de plăți direct din veniturile încasate s-a constatat în cazul UATM Râmnicu Vâlcea, cu ocazia verificării efectuate la ordonatorul terțiar de credite Liceul Tehnologic "G-ral Magheru" unde au fost efectuate plăți pentru bunuri și servicii direct din sumele încasate cu titlu de chirii.

- Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate constituie o abatere întâlnită la UATC Crețeni, UATC Stroești, UATM Râmnicu Vâlcea, UATO Berbești și UATO Horezu, valoarea prejudiciilor estimate fiind de 20 mii lei. Astfel la UATM Râmnicu Vâlcea (Teatrul Municipal Ariel) a fost estimat un prejudiciu în sumă de 12 mii lei ca urmare a faptului că, au fost decontate servicii de dezinsecție, dezinsecție și deratizare pe baza unor documente justificative nesemnate de reprezentanții beneficiarului.

- Nedecontarea cheltuielilor de natura reparațiilor pe baza unor situații de lucrări concludente și corect întocmite s-a constatat la UATC Stănești, UATM Drăgășani și la Școala Gimnazială nr.10, ordonator terțiar al UATM Râmnicu Vâlcea. În acest ultim caz, au fost contractate lucrări de reparații pe baza unor oferte care nu au fost detaliate în devize sau situații de lucrări astfel încât să se poată determina realitatea și corectitudinea sumelor angajate și achitate.

- Efectuarea de plăți peste valoarea contractului s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la UATC Budești, UATC Scundu și unitățile administrativ teritoriale ale municipiilor Drăgășani și Râmnicu Vâlcea (Teatrul Municipal Ariel), valoarea estimată a prejudiciilor fiind de 32 mii lei.

Astfel, în anul 2014, în cadrul unui contract de difuzare filme, Teatrul Municipal Ariel a achitat sume reprezentând comisionul furnizorului, mai mari decât cele rezultate din aplicarea prevederilor contractuale, fiind estimat un prejudiciu de 21 mii lei.

- Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire s-a constatat la UATC Olanu, UATC Zătreni și UATO Horezu unde au fost identificate cazuri de persoane care au beneficiat de această formă de sprijin social în condițiile în care nu îndeplineau condițiile de acordare, sumele plătite nelegal însumând 5 mii lei.

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto a fost identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la UATC Boișoara, UATC Grădiștea, UATC Ionești, UATC Olanu, UATC Pesceana, UATC Scundu, UATC Stroești, UATC Zătreni, UATM Drăgășani și UATO Bălcești. Pentru autoturismele din dotarea acestor entități a fost depășit consumul normat de carburant/mijloc auto/an, fiind estimat un prejudiciu de 72 mii lei. Exemplificăm în acest sens situația de la UATM Drăgășani unde consumul normat pentru autoturismele din dotarea poliției locale a fost depășit cu 3.461,11 litri, valoarea estimată a prejudiciului fiind de 22 mii lei iar la UATC Scundu și UATC Grădiștea prejudiciile estimate au fost de 18 mii lei și respectiv 12 mii lei.

- Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică a adus un prejudiciu bugetelor locale verificate în sumă estimată de 207 mii lei. Dintre deficiențele constatate pe această linie exemplificăm:

- acordarea eronată a unor sporuri la UATC Laloșu – 7 mii lei, UATC Budești – 5 mii lei, UATC Crețeni;

- aplicarea eronată la UATC Muereasca a sporului de vechime pentru persoanele angajate în funcția de asistent personal al persoanei cu handicap – 15 mii lei;

- stabilirea cu nerespectarea prevederilor legale a sporului pentru participarea la realizarea unor programe finanțate din fonduri externe nerambursabile la UATO Ocnele Mari – 64 mii lei.

- stabilirea eronată, în sensul majorării, a salariilor personalului instituției la UATC Păușești – 47 mii lei, UATC Olanu – 41 mii lei, UATC Măciuca – 19 mii lei.

e) Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

• Neconducerea Registrului datoriei publice și nedesemnarea unei persoane împuternicite să facă înregistrări în acest registru constituie o deficiență întâlnită la UATC Pesceana.

• Deficiențe privind înregistrările contabile în ceea ce privește datoria publică s-au constatat la UATC Voicești unde împrumutul primit, rambursarea ratelor scadente și dobânzile aferente nu au fost evidențiate integral în contabilitate, iar în cazurile în care această cerință a fost îndeplinită înregistrările au fost eronate.

f) Obligațiile și creanțele statului și ale UAT

• Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată constituie o deficiență consemnată în rapoartele de audit întocmite la UATC Ionești, UATC Laloșu și UATC Ștefănești.

• Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la Teatrul Municipal Ariel, ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea, unde taxele și contribuțiile aferente biletelor vândute pentru difuzarea de filme au fost calculate și virate în cuantum mai mic decât cel prevăzut de actele normative în vigoare.

g) Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune

• Neîncasarea redevenței datorate la termenele stabilite a fost constatată cu ocazia misiunilor de audit efectuate la UATC Muereasca și UATC Mihăești.

• Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică constituie o abatere întâlnită la 3 ordonatori de credite – UATC Olanu, UATM Râmnicu Vâlcea și UATO Berbești. Astfel, UATO Berbești a încheiat contractul de concesiune pentru o suprafață de 4000 mp teren situat în intravilanul localității fără a se respecta hotărârea consiliului local privind prețul minim de pornire a licitației. În acest caz, a fost stabilit un prejudiciu de 73 mii lei aferent veniturilor neîncasate la bugetul local ca urmare a nerespectării de către persoanele răspunzătoare a hotărârii consiliului local.

• Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la UATC Măciuca, UATC Scundu, UATC Zătreni și UATO Bălcești, fiind estimate venituri suplimentare în sumă de 13 mii lei.

h) Respectarea de către entitatea auditată a principiilor celor 3 E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al UAT

• Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la UATC Crețeni și UATC Zătreni s-a constatat ineficiența utilizării resurselor umane, materiale, financiare alocate unui program/proiect/activitate. În fapt, în cazul ambelor unități administrativ teritoriale, serviciile de furnizare a apei potabile sunt ineficiente, cheltuielile ocazionate de această activitate depășind veniturile încasate.

i) Achiziții publice

i.1.) Planificarea achizițiilor publice

- Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri și lucrări s-a constatat la *UATC Păușești* și *UATO Ocnele Mari*.
 - La *UATC Ocnele Mari* s-a divizat contractul de asfaltare străzi, trotuare și platforme parcare în mai multe contracte cu valori mai mici, în scopul de a evita aplicarea uneia din procedurile prevăzute la art.18 din O.U.G. nr.34/2006.
 - La *UATC Păușești* a fost atribuit prin încredințare directă un contract cu o valoare estimată de peste 100 mii de euro, încălcându-se astfel prevederile legale în vigoare care stipulează că această procedură de atribuire a unui contract de lucrări nu se aplică în cazul în care valoarea estimată a contractului depășește pragul menționat.
- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată este o abatere consemnată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Crețeni* și *UATC Păușești*.
- Nerespectarea obligației privind utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la *UATO Băile Olănești* entitate care, în anul 2014 a efectuat achiziții de bunuri și servicii care puteau fi achiziționate prin mijloace electronice de 2.498 mii lei fără a apela la această procedură.
- Realizarea obiectivelor de investiții fără obținerea autorizațiilor prevăzute de lege (autorizație de construire) s-a constatat tot la *UATO Băile Olănești* unde s-au realizat lucrări de modernizări și reabilitări drumuri (betonări, asfaltări) fără să se obțină, în prealabil autorizația de construire.

i.2.) Derularea procedurii de achiziție publică

- Lipsa activității și a documentelor privind evaluarea ofertelor s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la *UATM Drăgășani* și la ordonatorii terțieri de credite ai acestuia. Astfel, la *Spitalul Municipal "Costache Nicolescu" Drăgășani* s-a constatat un caz în care atribuirea contractului pe bază de selecție de oferte s-a realizat fără a se lua în considerare toate ofertele depuse.
- Nu s-a avut în vedere compatibilitatea firmelor participante la licitație în ceea ce privește acționariatul societății.

La *UATC Zătreni*, în cazul atribuirii unui contract de lucrări pentru refacerea a două drumuri de interes local deteriorate de precipitații, entitatea a aplicat procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare dar nu a asigurat o concurență reală, invitând la negocieri trei operatori economici afiliați.

i.3) Finalizarea procedurii de achiziție publică

- Nepublicarea anunțului de atribuire a contractului de achiziție publică s-a constatat cu ocazia verificării efectuate la Liceul Tehnologic "Petrașe Poenaru" (ordonator terțiar de credite al *UATO Bălcești*). În fapt, în cazul atribuirii prin încredințare directă a unui contract de lucrări a cărei valoare fără TVA a fost de 8.800 euro, instituția de învățământ nu a publicat anunțul de atribuire deși această obligație este instituită de prevederile legale în vigoare pentru valori mai mari de 5 000 euro;

i.4.) Administrarea contractului de achiziție publică

- Angajarea unor contracte peste limita bugetului aprobat este o abatere întâlnită la *UATC Voicști* unde a fost angajată, din bugetul local, efectuarea unei cheltuieli de capital

pentru lucrarea de investiții "Amenajare și modernizare drumuri comunale și a ulițelor sătești din comuna Voicești", în valoare de 2.625 mii lei fără a avea asigurată sursa de finanțare.

- Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor pentru obiective necuprinse în lista de investiții s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la *UATO Horezu*, entitate care a achiziționat în anul 2014 un activ fix în valoare de 16 mii lei, fără ca acesta să se regăsească în lista de investiții aprobată pentru anul în cauză.

- Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificate au fost identificate în 12 cazuri la un număr de 8 ordonatori principali de credite și terțiarii acestora valoarea prejudiciilor estimate fiind de 25 mii lei. Principalele constatări se referă la majorarea fără o bază reală a unor elemente cuprinse în situațiile de lucrări prezentate la decontare, precum cotele de contribuții sociale, de cheltuieli de aprovizionare, de cheltuieli indirecte. Asemenea situații au fost întâlnite cu ocazia verificărilor efectuate la *UATM Drăgășani* și unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Lădești, Muereasca, Olanu, Scundu, Stănești și Voicești*.

- Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nereceptionate/ în cantitatea facturată s-a constatat în 19 cazuri, întâlnite la 14 ordonatori de credite inclusiv terțiarii acestora - *UATM Râmnicu Vâlcea, UATO Băile Olănești, UATO Berbești, UATO Ocnele Mari și comunele Crețeni, Laloșu, Măciuca, Mateești, Pesceana, Scundu, Stănești Stroești, Voicești și Zătreni*. În fapt este vorba de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care conțineau articole de deviz neexecutate, materiale și manoperă nepuse în operă. Au fost estimate prejudicii în sumă totală de 6.077 mii lei. Dintre cazurile mai semnificative amintim:

- La *UATO Ocnele Mari* au fost estimate prejudicii de 5.422 mii lei, pentru lucrări decontate și neexecutate, la obiectivul de investiții "Proiectare și executare - Modernizare străzi în orașul Ocnele Mari". Entitatea a efectuat plăți succesive către constructor, fără ca lucrările de asfaltare să fie executate pe trei străzi iar pentru alte patru străzi lucrările acceptate la plată și decontate au fost executate doar parțial;

- O situație similară s-a identificat și la *UATC Crețeni*, unde s-a constatat efectuarea de plăți în sumă de 129 mii lei, pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Asfaltare drumuri interioare de interes local în comuna Crețeni, județul Vâlcea";

- La *UATC Zătreni*, la obiectivul "Reparații, modernizare, transformare construcție existentă în unitate prestări servicii" o situație de lucrări a fost decontată de două ori fiind estimat astfel un prejudiciu 22 mii lei;

- La *UATC Laloșu*, s-a decontat în mod necuvenit suma de 11 mii lei reprezentând contravaloarea a 210 ml rigole laterale neexecutate la obiectivul "Modernizare drumuri vicinale Ungureanca, Chircu, Bâldești;

- La *UATO Berbești* au fost estimate prejudicii în sumă de 202 mii lei aferente obiectivului de investiții "Realizare spații verzi în orașul Berbești", ca urmare acceptării la plată a contravalorii unor dotări independente și a unor operațiuni înscrise în situațiile de lucrări pentru care nu au putut fi prezentate documente justificative legal întocmite;

Situații similare de lucrări neexecutate dar care au fost incluse în situațiile de lucrări acceptate la decontare au mai fost consemnate la *UATC Măciuca* (65 mii lei), *UATM Râmnicu Vâlcea* (37 mii lei), *UATC Stănești* (28 mii lei), *UATC Scundu* (25 mii lei), *UATC Stroești* (22 mii lei), *UATC Mateești* (21 mii lei), *UATC Voicești* (20 mii lei), *UATO Băile Olănești* (11 mii lei), *UATC Pesceana* (7 mii lei).

- Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții constituie o abatere întâlnită la 4 ordonatori principali de credite – *UATC Olanu, UATC Stroești, UATC Voicești și UATC Zătreni* precum și la ordonatorul terțiar *Școala Gimnazială Zătreni*.

- Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate s-a constatat la *UATC Scundu* unde, la un obiectiv de modernizare drum comunal au fost decontate cantități mai mari decât cele prevăzute în proiectul tehnic și devizul ofertă, valoarea plăților fără justificare legală totalizând 82 mii lei.

A. Audit de conformitate (control)

- ❖ Cele 5 acțiuni de control finalizate având ca tematică **controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT** s-au desfășurat la SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ FÂRTĂȚEȘTI SRL, SC ANINOASA DISTRIBUȚIE SRL, SC EDILITAR PREST SRL Pesceana, SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL și SC ALCUTIL SRL Sutești.

În urma controalelor efectuate s-au constatat următoarele:

- Nu a fost supus aprobării bugetul de venituri și cheltuieli în cazul entităților subordonate/coordonate/sub autoritate abatere care a fost constatată cu ocazia misiunii de control efectuate la SC EDILITAR PREST SRL Pesceana;
- Efectuarea unor înregistrări contabile fără a avea la bază documente justificative corect întocmite, în mod cronologic și sistematic, în conturile sintetice și analitice s-a constatat la SC EDILITAR PREST SRL Pesceana;
- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu s-a constatat cu ocazia misiunilor de control efectuate la SC ALCUTIL SRL Sutești și SC EDILITAR PREST SRL Pesceana;
- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii este o abatere constatată la două entitățile controlate, fiind estimate venituri suplimentare de 82 mii lei (SC ALCUTIL SRL – 43 mii lei și SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL – 39 mii lei);
- Alte abateri privind plata cheltuielilor de personal s-au constatat la SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL unde au fost acordate drepturi de personal neprevăzute de legislația în vigoare. La aceeași entitate s-a constatat și angajarea unui consilier juridic deși postul respectiv nu figura în statul de funcții aprobat de consiliul local;
- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare s-a constatat la SC EDILITAR PREST SRL Pesceana și la SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL;
- Neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu s-a constatat cu ocazia misiunii de control efectuate la SC ALCUTIL SRL Sutești;
- La SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar;
- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată este o abatere care a fost constatată atât la SC ALCUTIL SRL Sutești cât și la SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL.

- ❖ În baza tematicii ” **Situația, evoluția și modul de gestionare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea ocoalelor silvice**” a fost finalizată misiunea de control desfășurată la UATC Muereasca.

Cu această ocazie s-au constatat unele abateri de la legalitate și regularitate, ca de exemplu:

- Abateri referitoare la înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare respectiv neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor rezultate din contractele de prestări servicii silvice, valoarea fiind estimată la suma de 74 mii lei;

- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT. Fondul forestier care aparține comunei Muereasca a fost înregistrat în domeniul privat și nu public așa cum este legal.

- Alte abateri privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului constau în neînregistrarea de către unitatea administrativ teritorială, la Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic și Vânătoare Vâlcea, a contractelor de prestări servicii silvice precum și înscrierea eronată în Registrul inventar, ca pădure, a suprafeței de 3,81 ha pășune;

❖ Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse au fost efectuate la *UATC Costești* și la *Spitalul Orășenesc Brezoi*, ordonator terțiar de credite al *UATO Brezoi*.

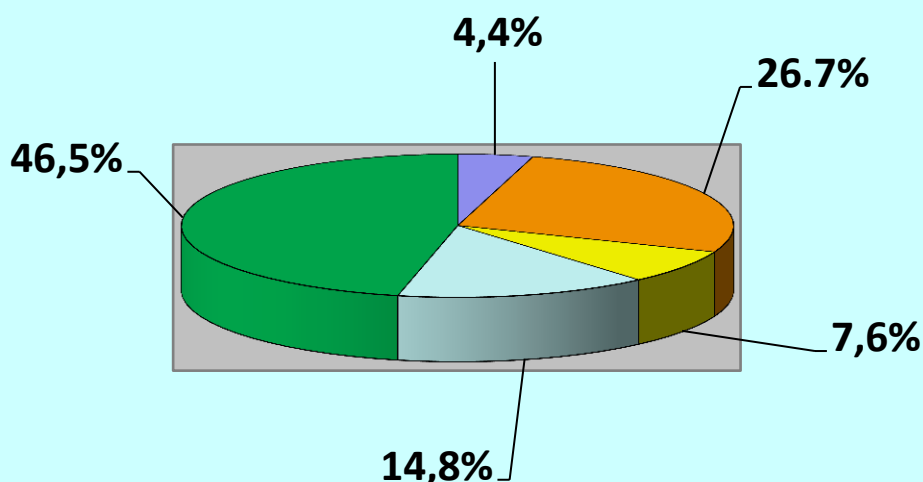
În cazul UATC Costești au fost constatate unele abateri care au fost remediate în timpul misiunii de control iar celelalte aspecte semnalate nu s-au confirmat.

La data elaborării raportului sunt în curs de desfășurare 3 misiuni de audit financiar, două misiuni de audit al performanței care privesc necesitatea și oportunitatea alocării cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale și a modului în care aceste sume au fost corelate cu gradul de colectare a impozitelor/taxelor locale, precum și 4 acțiuni de control la societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ-teritoriale și o acțiune de control la o asociație intracomunitară de dezvoltare.

Concluzii și recomandări

În funcție de frecvența constatărilor principalele categorii de abateri și nereguli financiar contabile evidențiate cu ocazia acțiunilor de control/ audit desfășurate la nivelul unităților administrativ teritoriale, generatoare sau nu de prejudicii /venituri suplimentare, pot fi grupate, astfel:

Nr. crt.	Categoriile de abateri	Număr de cazuri	Ponderea în total %
1	Abateri privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	19	4,4
2	Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	115	26,7
3	Abateri privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate	33	7,6
4	Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	64	14,8
5	Abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare	201	46,5
	TOTAL	432	100,0



- Abateri privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget , precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat
- Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare
- Abateri privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate
- Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege
- Abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare

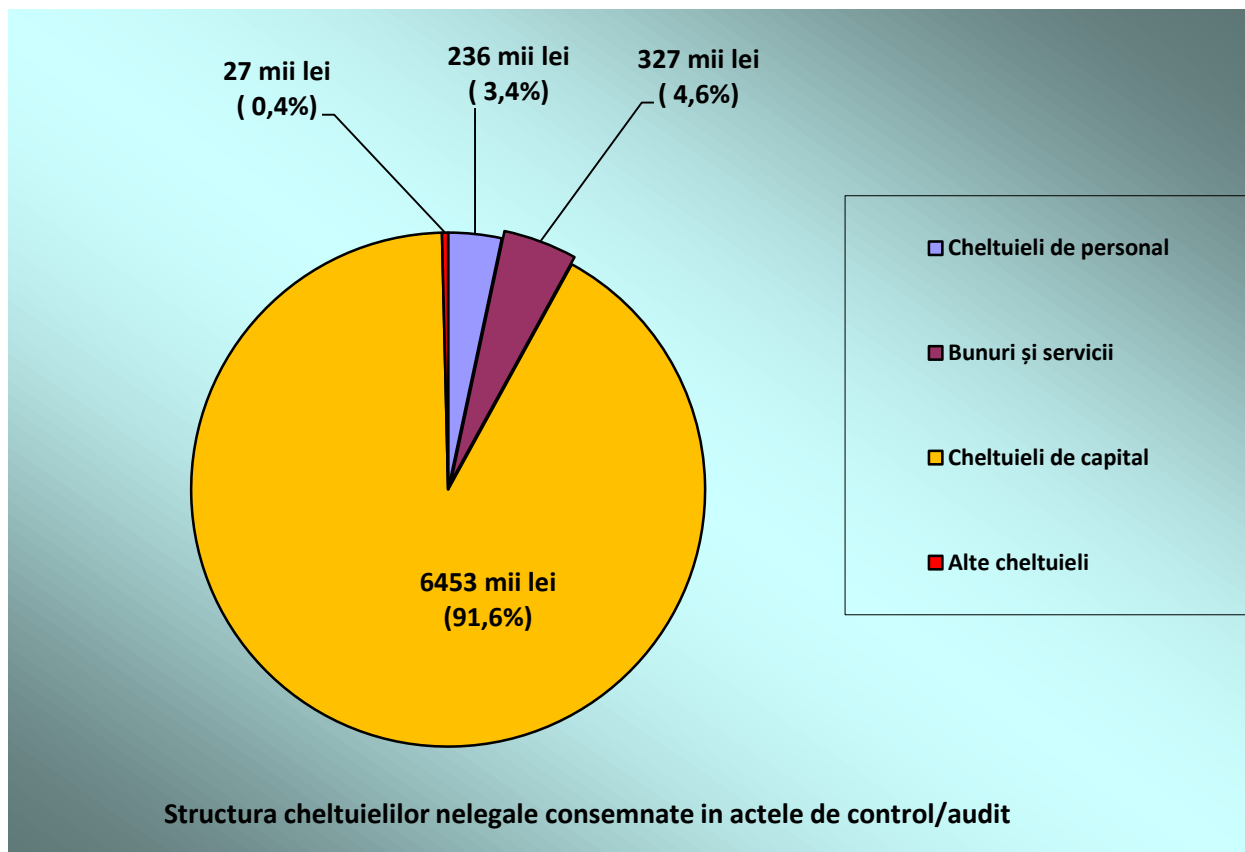
Din datele prezentate se observă că, cele mai multe abateri s-au înregistrat în ceea ce privește calitatea gestiunii economico financiare (46,5%), urmate de exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (26,6%).

Referitor la prejudiciile constatate, structura acestora pe titlurile de cheltuieli unde au fost identificate plățile efectuate precum și ponderile deținute se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Sume - mii lei -	Ponderea în total %
1	Cheltuieli de personal	236	3,4
2	Bunuri și servicii	327	4,6
3	Cheltuieli de capital	6453	91,6
4	Alte cheltuieli	27	0,4
	TOTAL	7043	100

Așa cum rezultă și din datele înscrise în tabelul de mai sus , în volumul cheltuielilor nelegale identificate, ponderea cea mai ridicată, de 91,6 %, o au cheltuielile de capital, urmate de cele de bunuri și servicii cu 4,6% și cheltuielile de personal cu o pondere de 3,4 %.

Structura prejudiciilor constatate, potrivit titlului de cheltuieli din care au fost efectuate plățile nelegale, se prezintă grafic astfel :



Ca urmare a deficiențelor grave și prejudiciilor importante constatate cu ocazia auditului financiar efectuat la UATC Ocnele Mari a fost înaintată departamentului coordonator, în conformitate cu *Regulamentul privind organizarea și funcționarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, propunerea de sesizare a organelor de urmărire penală. În urma aprobării date de către Plenului Curții de Conturi a României au fost sesizate organele competente pentru aspectele de natură penală identificate la această entitate.

În timpul acțiunilor de control/audit desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și agenților economici de interes local, au fost aplicate 5 sancțiuni contravenționale prevăzute de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale.

În urma verificărilor efectuate se poate concluziona că la nivelul unităților administrativ-teritoriale, pe de o parte nu se acordă atenția cuvenită identificării și fundamentării la justa valoare a bazei de impozitare existente iar pe de altă parte măsurile luate pentru sporirea veniturilor bugetului local și încasarea operativă a acestora sunt necorespunzătoare, accentuând gradul de dependență al acestor entități de cotele și sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat. Pe această linie se înscrie și modalitatea defectuoasă de întocmire și gestionare a dosarelor fiscale precum și exercitarea superficială a activității de inspecție fiscală.

Prejudiciile aferente plăților nelegale efectuate pentru lucrări de investiții și reparații curente și capitale sunt datorate atât superficialității în ceea ce privește îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul de specialitate, dar și diriginților de șantier, angajați de către ordonatorii de credite pentru avizarea realității executării lucrărilor conform proiectelor. În multe cazuri se remarcă pregătirea inadecvată a personalului de specialitate din aparatul unităților administrativ-teritoriale care este pus în fața unor cerințe complexe generate de activitățile specifice desfășurate la aceste entități și a unei legislații în continuă modificare. Aceasta a

determinat ca multe dintre abateri să se datoreze necunoașterii sau interpretării eronate a reglementărilor legale.

Neimplicarea suficientă a ordonatorilor principali de credite în organizarea și desfășurarea activităților care se derulează la nivelul instituțiilor pe care le conduc și neorganizarea și neimplementarea adecvată a sistemului de control intern sunt alte cauze care au determinat abaterile constatate.

Având în vedere deficiențele consemnate în actele întocmite cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate, se impune ca, la nivelul entităților de interes local, să se acționeze în principal pe următoarele direcții:

- îmbunătățirea activității de evaluare, urmărire și încasare a veniturilor bugetelor locale concomitent cu aplicarea la termen și în totalitate a măsurilor de executare silită prevăzute de lege;

- dimensionarea corespunzătoare a prevederilor bugetare la parte de cheltuieli, corespunzător cu gradul previzionat de încasare a veniturilor bugetare, precum și o mai bună priorizare a acestora în special în ceea ce privește cheltuielile de capital;

- o mai bună monitorizare și organizare a activităților aferente procedurilor de achiziții publice începând cu etapa de planificare și până la finalizarea acestora;

- organizarea corespunzătoare a activității de control intern în vederea identificării și diminuării sau eliminării riscurilor aferente legate de activitățile specifice entității, inclusiv întocmirea procedurilor formalizate pe aceste activități;

- eliminarea erorilor care privesc datele înscrise în situațiilor financiare și întocmirea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare astfel încât să asigure o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte activități desfășurate de entitate

Deciziile emise în urma acțiunilor de control/audit desfășurate au cuprins măsuri care se înscriu pe linia cerințelor enumerate mai sus și prin a căror implementare se urmărește îmbunătățirea activității entităților, a managementului pentru realizarea obiectivelor acestora precum și obținerea unor rezultate economico financiare mai bune.