



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1 tronson B, Cod 130018

Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.304

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccdambovita@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

la nivelul județului Dâmbovița

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României, republicată și Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care trebuie să-și desfășoare activitatea în mod autonom, inclusiv la nivel județean prin Camerele de Conturi teritoriale.

Camera de Conturi Dâmbovița este parte a Camerelor de Conturi teritoriale, existente în structura organizatorică a Curții de Conturi, fiind condusă de către un director, un director adjunct și un șef de serviciu.

Principalele activități specifice ale Camerei de Conturi sunt cele de control și de audit public extern. Acestea se exercită potrivit programului de activitate.

Exercitarea activităților specifice de control, audit financiar și audit al performanței se realizează pe baza procedurilor de audit public extern, cuprinse în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și în standardele proprii de audit, detaliate în manualele de audit, elaborate și aprobate de Curtea de Conturi. Standardele proprii de audit ale Curții de Conturi sunt elaborate în baza standardelor de audit internaționale, general acceptate.

În raza de competență a Camerei sunt înregistrate un număr de 295 entități, asupra cărora activitățile specifice se desfășoară astfel:

i. *misiuni de audit financiar*

- la 272 entități, ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, din care 90 au calitatea de ordonatori principali, iar 182 au calitatea de ordonatori terțieri.

ii. *misiuni de control și audit al performanței*

- la 272 entități de pe raza teritorială, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali sau terțieri de credite;

- la 23 entități, din care 18 societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale, de interes local și 5 alte entități.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2015 cuprinde rezultatele activităților de audit și control, desfășurate în anul 2016, de către Camera de Conturi Dâmbovița, asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale unităților administrativ-

teritoriale în exercițiul financiar al anului 2015, în conformitate cu Programul de activitate pe anul 2016, aprobat de Plen.

Acest Raport prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare, încheiate ca urmare a activităților de audit și control, desfășurate de către auditorii publici externi, în limitele competențelor stabilite prin Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

2. Domeniul supus auditării

Acțiunea Camerei de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale a avut ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), a căror execuție, pe ansamblu, se prezintă în cazul principalei componente, respectiv bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și județului, astfel:

- la venituri, încasări în sumă de 1.253.325 mii lei, respectiv 87% din totalul veniturilor;
- la cheltuieli, plăți în sumă de 1.227.286 mii lei, respectiv 84% din totalul cheltuielilor;
- rezultând un excedent de 26.039 mii lei.

În județul Dâmbovița, execuția pe ansamblu se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.253.325	1.227.286	26.039
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	190.482	187.867	2.615
3. Bugetele creditelor externe	-	-	0
4. Bugetele creditelor interne	-	43.095	-43.095
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	997	731	266

mii lei

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2015, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	192.160	203.733	162.977	85	80
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	197.006	213.962	221.533	112	104
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	388.760	506.007	500.536	129	99
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	135.606	281.428	233.305	172	83
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	251.922	296.865	134.974	54	45
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.165.454	1.501.995	1.253.325	108	83

mii lei

În structura veniturilor, se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, respectiv 501 mil. lei, subvenții de la alte nivele ale administrației publice, respectiv 233 mil. lei și de cotele și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, respectiv 222 mil. lei, care împreună reprezintă peste jumătate din veniturile totale, respectiv de 956 mil. lei.

Implicarea bugetului de stat în asigurarea resurselor bugetelor locale explică preocuparea redusă a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea realizării acestora pe parcursul execuției bugetare, încasările reprezentând doar 80% din prevederile definitive.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	342.510	395.204	386.377	113	98
2.Bunuri și servicii	207.691	251.858	214.469	103	85
3. Dobânzi	8.994	8.284	7.544	84	91
4. Subvenții	900	900	533	59	59
5. Fonduri de rezervă	3.409	1.609	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	16.157	29.020	17.941	111	62
7. Alte transferuri	230	5.075	3.094	1345	61
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	378.541	418.308	226.950	60	54
9. Asistență socială	112.143	125.574	119.755	107	95
10. Alte cheltuieli	20.676	25.956	23.716	115	91
11.Cheltuieli de capital	129.532	288.218	201.371	155	70
12. Operațiuni financiare	20.481	29.506	28.031	137	95
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-446	-2.497		560
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.241.264	1.579.066	1.227.284	99	78

În structura cheltuielilor se constată 4 categorii, respectiv cele de „personal”, „proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, „cu bunuri și servicii”, „de capital”, care reprezintă 84% din totalul plăților efectuate, cheltuielile de personal fiind majoritare, respectiv 31%.

De asemenea, se mai constată că, la toate cele 4 categorii, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor definitive, ponderea cea mai mică a acestora înregistrându-se la „proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” (54% din totalul prevederilor definitive).

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	33	30	1	2
2.Certificate de conformitate	-	-		
3.Rapoarte de control/audit	33	30	1	2
4.Procese verbale de constatare	30	30		
5.Note de constatare	43	43		
6.Decizii emise	24	23	1	
7.Măsuri dispuse prin decizii	341	337	4	

• Acțiuni desfășurate

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, s-a efectuat un număr de 33 acțiuni de verificare, repartizate pe tipuri de activități specifice, astfel:

- în domeniul auditului financiar, 30 misiuni;
- în domeniul controlului, 1 misiuni;
- în domeniul auditului performanței, 2 misiuni.

De asemenea, s-au mai desfășurat 40 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

• Actele întocmite

În urma acțiunilor de control/audit, efectuate la nivelul Camerei până la data de 25 noiembrie a.c., rezultă că au fost întocmite 106 acte, structurate astfel:

- Acte întocmite în urma misiunilor de audit financiar-103 din care:
 - 30 rapoarte de audit financiar;
 - 30 procese-verbale de constatare;
 - 43 note de constatare.
- Acte întocmite în urma acțiunilor de control - 1 raport de control;
- Acte întocmite în urma misiunilor de audit de performanță - 2 rapoarte de audit al performanței.

De asemenea, s-a mai întocmit un număr de 40 de Rapoarte privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii (raport de follow-up).

Actele întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar și audit al performanței și a controalelor tematice, însoțite de anexele acestora, au fost depuse/transmise entităților verificate, procedând astfel conform Regulamentului.

• Stadiul de valorificare a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea acțiunilor specifice Curtii de Conturi, în urma valorificării actelor de control/audit, au fost emise 24 decizii, fiind contestate parțial 2 decizii, respinse integral de către Comisiile de soluționare și un număr de 2 scrisori de recomandare.

Prin deciziile emise au fost dispuse 341 măsuri, din care 337 în cadrul acțiunilor de audit, și 4 în cadrul acțiunilor de control tematic, iar prin scrisori un număr de 9 recomandări.

În urma realizării celor 30 acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor entităților publice pe anul 2015, nu s-a emis niciun certificat de conformitate.

Acțiunile desfășurate de Cameră în anul 2016, la nivelul UAT-urilor au vizat, în majoritatea cazurilor, ca sferă de cuprindere, bugetul local al comunelor, municipiilor și județelor, componente ale Bugetului General Centralizat al U.A.T.–urilor.

La data raportării, mai sunt în curs de valorificare și un număr de 2 acțiuni de control tematic.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	272	73	26
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	30	33
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	5	2	40
- comune	82	25	30
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	182	43	23
- verificați prin acțiune distinctă	X	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	43	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	
3. Societăți comerciale de interes local	18	1	5
4.Alte entități	5	2	40
TOTAL	295	76	25

Pentru realizarea misiunilor de audit și acțiunilor de control efectuate până la data raportării, au fost supuse verificării un număr de 76 entități publice de interes local, respectiv 24% din totalul de 295 entități, existente în aria de competență a Camerei de Conturi, și sunt în curs de valorificare încă 2 entități.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2.420	684	3.104
2.Prejudicii	3.872	473	4.345
3.Abateri financiar-contabile	26.770		26.770
Total sume	33.062	1.157	34.219

În urma verificărilor efectuate s-au constatat abateri cu impact asupra atragerii unor venituri suplimentare în sumă de 3.104 mii lei, abateri generatoare de prejudicii în sumă de 4.345 mii lei și abateri financiar-contabil cuantificabile în sumă de 26.770 mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Dâmbovița	118	140	6
- Activitatea proprie	47	90	
- Complexul Național Muzeal „Curtea Domneasca”		50	6
- Camera Agricolă Județeană			
- Serviciul Public Județean Salvamont Dâmbovița			
- Spitalul Județean de Urgență Târgoviște	71		
2. U.A.T.M. Târgoviște	55	80	842
- Activitatea proprie	55	27	839
- Direcția Salubritate		22	3
- Club Sportiv Municipal Târgoviște		17	
- Direcția de Asistență Socială Târgoviște		9	
- Liceul Tehnologic „Voievodul Mircea” Târgoviște		5	
3. U.A.T.M. Moreni	112	27	13
- Activitatea proprie	96	24	13
- Colegiul Național I.L.Caragiale	16		
- Liceul Tehnologic Petrol Moreni		3	
4. U.A.T.O. Găești	20	217	24
- Activitatea proprie	20	214	24
- Liceul Tehnologic „Dr.C. Angelescu” Găești		2	
- Grădinița cu program prelungit „Inocența” Găești		1	
5. U.A.T.O. Titu	597	17	1.330
- Activitatea proprie	541	17	918
- Școala Gimnazială „Pictor Nicolae Grigorescu” Titu	16		167
- Liceul Tehnologic „Goga Ionescu” Titu	26		
- Școala Gimnazială Nr.2 Titu Târg			110
-Liceul Teoretic „Iancu C.Vissarion” Titu	14		135
6. U.A.T.C. Brănești	10	57	22
- Activitatea proprie	10	57	22
- Școala Gimnazială Brănești			
7. U.A.T.C. Braniștea	14	21	45
- Activitatea proprie	14	20	45
- Școala Gimnazială „Spiru Haret” Braniștea		1	
8. U.A.T.C. Buciumeni	2	184	71
- Activitatea proprie	2	184	71
-Școala Gimnazială Buciumeni			
9. U.A.T.C. Bucșani	49	62	151
- Activitatea proprie	49	62	46
- Școala Gimnazială „Dora Dalles” Bucșani			105

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
10. U.A.T.C. Cobia	12	63	9.072
- Activitatea proprie	12	63	9.072
- Școala Gimnazială Căpșuna Cobia			
11. U.A.T.C. Conțești	788	118	255
- Activitatea proprie	788	118	255
- Școala Gimnazială „Dr.Mioara Mincu” Conțești			
12. U.A.T.C. Cornești	180	343	743
- Activitatea proprie	171	343	743
- Școala Gimnazială Cornești	9		
13. U.A.T.C. Crângurile	62	386	13
- Activitatea proprie	62	386	13
- Școala Gimnazială Pătroaia Vale Crângurile			
14. U.A.T.C. Crevedia	247	362	320
- Activitatea proprie	247	362	320
- Școala Gimnazială Crevedia			
15. U.A.T.C. Doicești	47	119	64
- Activitatea proprie	47	117	64
- Școala Gimnazială Nr.3 Doicești		2	
16. U.A.T.C. Dragomirești	21	62	
- Activitatea proprie	13	62	
- Școala Gimnazială Dragomirești	1		
- Școala Gimnazială Râncaciov Dragomirești	7		
17. U.A.T.C. Glodeni	18	195	643
- Activitatea proprie	18	195	643
- Școala Gimnazială „Buică Ionescu” Glodeni			
18. U.A.T.C. Hulubești	1	520	373
- Activitatea proprie	1	520	373
- Școala Gimnazială Nr.1 Hulubești			
19. U.A.T.C. Iedera	7	33	
- Activitatea proprie	7	33	
- Școala Gimnazială Iedera de Jos			
20. U.A.T.C. Lungulețu	39	20	148
- Activitatea proprie	39	19	84
- Școala Gimnazială Nr.2 Lungulețu		1	64
21. U.A.T.C. Malu cu Flori	52	237	29
- Activitatea proprie	52	237	29
- Școala Gimnazială Malu cu Flori			
22. U.A.T.C. Mogoșani	118	208	130
- Activitatea proprie	118	208	128
- Școala Gimnazială Mogoșani			2
23. U.A.T.C. Potlogi	2	151	
- Activitatea proprie	2	150	
- Școala Gimnazială Potlogi			

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Școala Gimnazială Românești Potlogi		1	
24. U.A.T.C. Pucheni		96	
- Activitatea proprie		96	
- Școala Gimnazială „Nicolae Vlad” Pucheni			
25. U.A.T.C. Runcu	160	224	6.086
- Activitatea proprie	160	218	6.086
- Școala Gimnazială Runcu		6	
26. U.A.T.C. Tătărani	2	5	54
- Activitatea proprie	2	5	26
- Școala Gimnazială Tătărani			28
27. U.A.T.C. Valea Mare	53	11	1.661
- Activitatea proprie	53	10	1.441
- Școala Gimnazială Valea Mare		1	220
28. U.A.T.C. Văleni Dâmbovița	1	65	377
- Activitatea proprie	1	62	377
- Școala Gimnazială „Iosif Gabrea” Văleni Dâmbovița		3	
29. U.A.T.C. Voinești	60	310	39
- Activitatea proprie	60	310	29
- Liceul Tehnologic Voinești			10
30. U.A.T.C. Vulcana Băi	21	4	4.029
- Activitatea proprie	21	4	3.451
- Școala Gimnazială „Ion Mares” Vulcana Băi			578
31. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Apa Dâmbovița” *)	-	-	-
32. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Reabilitarea, Colectării, Transportului, Depozitării, Prelucrării Deșeurilor Solide în Județul Dâmbovița” *)	-	-	-
33. S.C. Carpatmontana Serv S.A.	236		229
34. S.C. Gospodărie Locală și Transport Fieni S.R.L.			1
35. S.C. Prestări Servicii Municipale Moreni S.R.L.		8	
Total sume	3.104	4.345	26.770

*) – audit de performanță

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

Prin verificările efectuate la cele 76 entități publice de interes local, până la data raportării, Camera de Conturi a identificat peste 555 abateri, nereguli, disfuncționalități, etc. (înlăturate fie în timpul verificărilor, fie ca urmare a procedurilor regulamentare), urmărind, conform prevederilor legale, următoarele obiective:

a) *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

Verificările efectuate au pus în evidență existența unor disfuncționalități, datorate în principal necunoașterii normelor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectelor bugetelor locale, neaplicării corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului de buget, precum și a neimplicării personalului de specialitate în elaborarea și prezentarea spre aprobare autorităților deliberative a situațiilor financiare.

Neregulile consemnate constau în:

- nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește elaborarea și prezentarea spre aprobare a bugetelor de venituri și cheltuieli, respectiv a cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la obligația ordonatorului de credite de a prezenta spre analiză și aprobare către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni și la termenele prevăzute de lege.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul acestui obiectiv, au fost identificate 114 abateri privind organizarea și conducerea contabilității, ceea ce a determinat ca, la unele U.A.T.-uri, situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entităților în cauză.

Principalele cauze ale abaterilor au fost atât interpretarea eronată a prevederilor legale, cât și slaba pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar-contabile, mai ales la primăriile comunale. Cele mai frecvente abateri au vizat:

- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor, conform principiului contabilității de angajamente;
- neînregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau de ieșire a unor bunuri din patrimoniu;
- lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile care sunt obligatorii, conform reglementărilor în vigoare;
- necalcularea sau calcularea greșită a amortizării mijloacelor fixe;
- neevidențierea garanțiilor de bună execuție;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- UATC Cobia, care a scăzut din evidența contabilă „sistemul de alimentare cu apă al comunei”, concesionat Companiei de Apă, în valoare de 7.935 mii lei;
- UATO Titu, care nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a raportat prin situațiile financiare întocmite la finele anului și nici până la data misiunii de audit, active fixe corporale în valoare de 851 mii lei, finalizate și recepționate în luna mai 2015;
- UATC Cornești, care nu a înregistrat în evidența contabilă sintetică și analitică obligații către furnizorii de active fixe, în valoare totală de 620 mii lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări (rețea de canalizare și stație de epurare) și servicii topo-cadastrale, facturate în perioada 2013-2015, dar nedecontate.
- UATM Târgoviște, care deținea elemente de natura activelor fixe corporale în curs de execuție, în sumă de 517 mii lei, respectiv lucrări suplimentare executate pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și ranforsare străzi în Municipiul Târgoviște, reparații capitale pe Calea București-lot 1”, fără să fie înregistrate în contabilitate și fără să fie inventariate faptic.

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

În cadrul activităților specifice desfășurate, auditorii publici externi au procedat la evaluarea sistemelor de control și audit intern, în marea majoritate a entităților auditate concluzionându-se că sistemele de control și audit intern nu funcționează în mod corespunzător. Abaterile cele mai semnificative, au fost:

- nu s-au dezvoltat corespunzător sistemele de control intern/managerial ale primăriilor, elaborate încă din anul 2012, în cazul UATC Crângurile;
- nu s-a exercitat corespunzător controlul financiar preventiv, cum ar fi în cazul UATC Cobia;
- în cazul UATO Găești, s-a constatat că auditorul intern nu și-a îndeplinit cu profesionalism atribuțiile, privind:

- elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;
- efectuarea activității de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- raportarea periodică asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
- elaborarea raportului anual al activității de audit public intern.

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

Abaterile reținute și consemnate în actele de control/audit cu privire la acest obiectiv, au relevat faptul că managementul în acest domeniu nu este suficient de performant, nivelul veniturilor proprii încasate neexprimând potențialul real al U.A.T.-urilor, precum și existența unor deficiențe în activitatea de administrare și executare silită a creanțelor fiscale de către compartimentele de specialitate ale primăriilor, identificându-se un număr de 140 abateri, urmare cărora au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 3.105 mii lei.

Abaterile constatate în cadrul acestui obiectiv se referă, în principal, la:

- nestabilirea corectă a impozitului pe teren și clădiri;
- nestabilirea taxei pe clădirile și terenurile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință;
- nedeținerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la trezorerie și necalcularea de penalități;
- neurmărirea și neîncasarea în termenul legal de prescripție a unor creanțe bugetare;
- neaplicarea sau aplicarea parțială a măsurilor de executare silită, în vederea recuperării creanțelor de la contribuabilii cu datorii;
- scăderea din evidența fiscală a unor impozite și taxe locale cu încălcarea prevederilor legale.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- UATC Conțești, unde o persoană juridică, deși finalizase încă din luna ianuarie 2008 o clădire, nu o declarase, nestabilindu-se, neurmărindu-se și neîncasându-se impozitul pe clădiri în sumă de 315 mii lei, pentru care au fost calculate majorări în sumă de 208 mii lei; de asemenea s-au stins nelegal, unui contribuabil, persoană juridică, creanțe fiscale în sumă de 185 mii lei, datorate din anii 2009-2012, prin emiterea unui borderou de scădere fără niciun act justificativ;

- S.C. CARPATMONTANA SERV S.A. Târgoviște, societate care nu și-a îndeplinit corect obligația fiscală de a declara clădirile concesionate și închiriate și de a plăti taxa pe clădiri, în valoare de 211 mii lei, sarcina sa fiscală către bugetele locale ale unităților administrativ teritoriale pe raza cărora se aflau acestea;

- UATC Crevedia, unde s-a stabilit incorect impozitul pe terenurile amplasate în intravilan, deținute de contribuabili, persoane juridice, încadrându-le neîntemeiat, în loc de terenuri cu construcții, la terenuri pentru agricultură și ca urmare, în perioada 2013-2015, nu s-au încasat venituri estimate la suma totală de 154 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de 80 mii lei;

- UATO Titu, unde nu s-au stabilit, nu s-au urmărit și nu s-au încasat venituri ale bugetului local în sumă totală de 282 mii lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 81 mii lei, din care:

✓ suma totală de 46 mii lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 13 mii lei, reprezentând taxa pe clădiri datorată de persoane juridice, în calitate de concesionari/locatari, pentru clădirile proprietate publică a orașului Titu, preluate în concesiune/inchiriate;

✓ suma totală de 101 mii lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 27 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri, datorat de contribuabili persoane juridice, ca urmare a neimpozitării construcțiilor finalizate, dar nedeclarate în vederea impunerii;

✓ suma totală de 135 mii lei, reprezentând chiria/redevența datorată de chiriași/concesionari, dar nefacturată, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală 41 mii lei.

De asemenea, în cazul UATO Titu, nu s-au încasat venituri în valoare de 84 mii lei, ca urmare a administrării defectuoase a operațiunii de vânzare a unui teren, aparținând domeniului privat al orașului Titu.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

Abaterile de la legalitate și regularitate identificate la majoritatea entităților verificate, au avut un caracter negativ asupra calității gestiunii economico-financiare, cele mai semnificative fiind următoarele:

a. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat, fiind determinată de:

- nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor cel puțin o dată la 3 ani și neînregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare;

- necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, a disponibilităților aflate în conturi la bănci și trezorerie, a creanțelor și obligațiilor față de terți;

b. nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea și plata cheltuielilor, identificându-se prejudicii în sumă de 4.338 mii lei, în principal, în cazul cheltuielilor de capital, datorită:

- plăților peste normele, cotele sau baremurile aprobate, datorită acceptării la plată a unor situații de lucrări cuprinzând cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă;

- efectuării de cheltuieli fără contraprestație, prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate;

- efectuării de plăți în avans, în condițiile nerespectării dispozițiilor legale;

- plăților pentru lucrări supraevaluate, prin înscrierea unor cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- UATO Găești, unde s-a plătit cu nerespectarea prevederilor legale suma totală de 160 mii lei, pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă totală de 21 mii lei, din care:

✓ 154 mii lei cheltuieli plătite pentru achiziționarea unor bunuri alimentare nelegate strict de activitatea Primăriei, distribuite gratuit salariaților și înregistrate pe costurile primăriei fără documente justificative;

✓ 4 mii lei cheltuieli plătite pentru achiziția unor bunuri, de natura celor de protocol, fără a fi bugetate și fără a îndeplini condițiile legale;

✓ 2 mii lei, contravaloarea școlarizării unui salariat pentru obținerea categoriei D (conducător auto), cheltuiala nefiind de natura perfecționării profesionale.

- UATC Cornești, unde s-au plătit nelegal cheltuieli de capital, în sumă totală de 137 mii lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate în sumă de 16 mii lei, la obiectivul de investiții „Modernizare drumuri comunale și sătești în comuna Cornești, județul Dâmbovița”, acceptându-se la plată situații de lucrări în care au fost înscrise cantități de lucrări supraevaluate;

- UATC Hulubești, unde s-a plătit suma totală de 293 mii lei, pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 128 mii lei, reprezentând penalități de întârziere, onorarii, cheltuieli de judecată și de executare silită, fără stabilirea răspunderii persoanelor vinovate pentru producerea prejudiciului. Sumele au fost achitate urmare sentințelor judecătorești prin care Primăria a fost obligată să le plătească pe lângă contravaloarea lucrărilor neonorată.

- UATC Crevedia, unde s-au plătit nelegal cheltuieli de capital, în valoare de 350 mii lei, la obiectivul „pietruire DC și DS”, care nu au fost justificate legal.

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

La nivelul Camerei de Conturi au fost derulate 2 acțiuni de audit al performanței, respectiv:

- *Auditul performanței activității de reabilitare, colectare, transport, depozitare, prelucrare a deșeurilor solide*, desfășurată la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Reabilitarea, Colectarea, Transportul, Depozitarea, Prelucrarea Deșeurilor Solide în Județul Dâmbovița”, urmare căreia, s-au constatat următoarele neconformități:

✓ prin Statut, Regulamente și fișele posturilor personalului din aparatul tehnic al Asociației au fost prevăzute, în cea mai mare parte, atribuții ale structurilor responsabile privind elaborarea

Strategiei, dar în lipsa unui plan de acțiune privind etapele, termenele, etc., nu s-a stabilit un orizont de timp în care Strategia proprie va fi elaborată și apoi aprobată.

✓ Asociația a elaborat și a aprobat Regulamentul serviciului public de salubritate a localităților, neprevăzând următoarele:

- în cazul indicatorilor de performanță, niveluri minime de calitate ale acestora, urmărite la nivelul operatorilor, respectiv pragurile statistice dincolo de care serviciul este considerat ca fiind inadecvat;

- indicatori privind măsurarea și gestiunea cantității serviciilor prestate, precum și indicatorii de performanță garantați prin licența de prestare a serviciului;

- obligații ale utilizatorilor serviciului de salubritate privind colectarea separată, pe tipuri de materiale, a deșeurilor reciclabile, precum și contravenții pentru utilizatori și operatori, cu specificarea acestora și a cuantumului amenziilor aplicabile.

✓ Asociația a monitorizat, parțial, prin aparatul tehnic, modul de îndeplinire a obligațiilor asumate prin contractele de delegare a gestiunii de către operatorii serviciului de colectare-transport și de depozitare a deșeurilor.

✓ Asociația a fost susținută de membrii săi în politica de încasare la termene a cotizațiilor, cotizațiilor suplimentare și taxei de habitat, avându-se în vedere interesul lor comun. De asemenea, Consiliul director, în relația cu membrii Asociației, a monitorizat plata obligațiilor la bugetul asociației și a luat măsuri împotriva unora care nu și-au achitat cotizația datorată la termen. Cu toate acestea, la finele anului 2015, Asociația înregistra obligații restante ale unităților administrativ-teritoriale membre, provenind din cotizații, cotizații suplimentare și taxa de habitat, în valoare totală de 10.1 mii lei, din care mai vechi de 3 ani, de 4.9 mii lei.

Pentru sporirea eficienței și eficacității serviciilor publice de salubritate au fost formulate 4 recomandări, respectiv:

- elaborarea unei Strategii proprii cu privire la Serviciul public de salubritate a localităților;

- completarea Regulamentului serviciului public de salubritate a localităților, în cazul indicatorilor de performanță, cu niveluri minime de calitate ale acestora;

- monitorizarea periodică a operatorilor serviciilor de colectare și transport a deșeurilor și de depozitare, tratare și valorificare a deșeurilor;

- revizuirea, împreună cu unitățile administrativ-teritoriale membre, a politicii de realizare a încasării la termene a cotizațiilor, cotizațiilor suplimentare și taxei de habitat.

- *Auditul performanței serviciilor comunitare de utilități publice privind alimentarea cu apă și canalizare*, desfășurată la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „APA Dâmbovița”, urmare căreia s-au constatat următoarele neconformități::

✓ potrivit Statutului, Regulamentelor și fișelor posturilor personalului din aparatul tehnic al Asociației s-au prevăzut, în cea mai mare parte, atribuții ale structurilor responsabile privind elaborarea Strategiei, dar în lipsa unui plan de acțiune privind etapele, termenele, etc., nu s-a stabilit un orizont de timp în care va fi elaborată și apoi aprobată.

✓ Asociația, în cadrul competențelor și atribuțiilor ce îi revineau, de a supraveghea și de a controla operatorul serviciului, respectiv SC Compania de Apă Târgoviște Dâmbovița SA, privind operațiunile legate de aprobarea, ajustarea sau modificarea tarifelor percepute pentru serviciile prestate, a desfășurat prin personalul aparatului tehnic unele activități de monitorizare, dar fără să întocmească periodic rapoarte care să fie prezentate Consiliului Director și membrilor AGA în vederea analizării/aprobării, acțiunile neacoperind întreaga tematică privind politica tarifară, lipsind și o procedură privind termenii și condițiile de exercitare a controlului.

✓ aparatul tehnic al asociației nu a efectuat misiuni de monitorizare și control la SC Compania de Apă Târgoviște Dâmbovița SA, în principal, cu privire la indicatorii de performanță, gestiunea economico-financiară, exploatarea sistemului de alimentare cu apă și de canalizare, impactul serviciului asupra mediului și sănătății publice și siguranța serviciului și protecția utilizatorilor, lipsind o procedură privind aceste activități.

✓ personalul din aparatul tehnic al asociației nu a monitorizat/controlat modul de îndeplinire de către operator a indicatorilor de performanță și nu a efectuat analize comparative ale fiecărui indicator cu nivelurile atinse în perioadele anterioare, în vederea identificării tendințelor de variație a acestora și a măsurilor ce se impun pentru îmbunătățirea parametrilor calitativi ai serviciilor publice furnizate.

✓ Asociația a elaborat și a aprobat Regulamentul serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, fără a se cuprinde detaliat aspectele referitoare la dreptul utilizatorilor de a avea acces la informațiile de interes public și de a li se aduce la cunoștință deciziile cu privire la activitatea desfășurată în domeniu, precum și o procedură de calcul al penalizărilor, cuantumul acestora, ce pot fi aplicate operatorului în cazul în care acesta nu furnizează/nu prestează serviciul la nivelul indicatorilor de performanță aprobați, sau pentru nerespectarea altor angajamente asumate.

Pentru sporirea eficienței și eficacității serviciilor publice de apă și canalizare, au fost formulate 5 recomandări, respectiv:

- elaborarea unei Strategii proprii cu privire la Sistemul public de alimentare cu apă și de canalizare;

- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la activitatea de verificare, respectiv de aprobare a prețurilor și tarifelor propuse de operator;

- monitorizarea periodică a operatorului privind nivelul de performanță atins în gestiunea economico-financiară și, în special, în ceea ce privește încadrarea costurilor operaționale unitare în cotele stabilite prin structura prețurilor/tarifelor aprobate;

- stabilirea și aprobarea unor niveluri minime de calitate ale indicatorilor de performanță prevăzuți în Regulament;

- completarea Regulamentului serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu clauze privind dreptul utilizatorilor serviciului de a avea acces la informațiile de interes public și de a li se aduce la cunoștință deciziile cu privire la activitatea desfășurată în domeniu.

Pentru a adăuga un plus de valoare activității efectuate, Camera de Conturi a solicitat autorităților competente, într-un număr de 16 cazuri, fie să aplice sancțiunile prevăzute de lege, fie să efectueze verificări de specialitate, cele mai multe fiind adresate Agenției Naționale pentru Achiziții Publice și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Prahova.

Urmare acțiunilor de control și audit financiar desfășurate la nivelul U.A.T.-urilor, au mai fost înregistrate următoarele:

- 18 cazuri, în care au fost semnalate fapte prevăzute de lege ca fiind contravenții și a căror constatare și sancționare intră în competența Curții de Conturi, fiind încheiate un număr de 18 procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, acordându-se 15 amenzi, din care 12 achitate în întregime și 3 contestate în instanță, domeniul vizat fiind încălcarea prevederilor legii finanțelor publice locale;

- 1 caz, în care au fost constatate fapte pentru care existau indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, fiind sesizat organul de urmărire penală competent.

De menționat că, marea majoritate a entităților verificate a calificat drept pertinente abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit și ca urmare, circa 1/3 din acestea au fost înlăturate operativ prin măsuri luate în timpul acțiunilor, 2/3 aflându-se în proces de valorificare, cele 341 de măsuri dispuse au fost asumate în cea mai mare parte, fiind contestate doar circa 1% dintre acestea (5 măsuri).

IV. Concluzii și recomandări

Aspectele prezentate în acest Raport cu privire la abaterile și neregulile consemnate în actele întocmite cu ocazia verificărilor la nivelul unităților administrativ-teritoriale, scot în evidență:

a) pe de-o parte, disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților din cauza lipsei de finanțare, prin elaborarea de bugete nerealiste, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu certe;

b) pe de altă parte, un management incorect și defectuos al fondurilor publice, urmare nerespectării/necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.

Exemplele existente în cazuistică pot oferi o viziune asupra cauzelor abaterilor la nivelul unităților administrativ-teritoriale, adevărate surse generatoare de risipă, fiind efectul:

- nefundamentării deciziilor de alocare a fondurilor, atât din punct de vedere al respectării bazei legale pentru respectiva cheltuială, dar și al impactului asupra capacității unității administrativ-teritoriale de a susține și a implementa respectivele decizii;
- modului deficitar de fundamentare a necesităților de resurse, cât de realiste sunt veniturile estimate și cât de predictibile sunt sumele pe care ordonatorul de credite anticipează că le va primi de la bugetul de stat;
- neaplicării criteriilor de priorizare a obiectivelor de investiții și de identificare a soluțiilor aferente de finanțare;
- neutilizării analizelor cost-beneficiu și cost-eficacitate pentru a compara diverse mijloace concurențiale pentru atingerea unui anumit obiectiv.

Ținând cont de abaterile de la legalitate și regularitate cu impact asupra reflectării corecte a patrimoniului U.A.T.-lor, precum și asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, Camera de Conturi recomandă ordonatorilor de credite să ia următoarele măsuri:

- la elaborarea proiectelor bugetelor locale, să fie avute în vedere și principalele probleme existente în execuția bugetară pe anul curent, precum și a celor din execuțiile bugetare anterioare;
- identificarea tuturor surselor de venituri locale impozabile și evaluarea corectă a veniturilor proprii, pe baza inventarierii materiei impozabile și a nivelurilor taxelor și impozitelor locale;
- constituirea unor baze de date cuprinzând proprietățile, bunurile și valorile impozabile, pentru a se putea realiza o fundamentare mai temeinică a veniturilor din aceste surse;
- organizarea mai bună a activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;
- stoparea din faza de angajare a proiectelor de operațiuni, a oricăror cheltuieli susceptibile să depășească normativele sau limitele aprobate, prin responsabilizarea activității de control financiar preventiv;
- instituirea unui sistem propriu la nivelul fiecărui ordonator de credite, de verificare faptică a lucrărilor de investiții, prin care să se limiteze fenomenul actual de plată a unor lucrări neexecutate, a unor cheltuieli nelegale, a unor lucrări supradimensionate;
- inventarierea de ansamblu a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale pentru stabilirea stării acestuia, evaluarea lui corectă, luarea celor mai bune măsuri de utilizare și valorificare în scopul obținerii de venituri;
- aprobarea conturilor de execuție bugetară de către consiliile locale, numai după o analiză corespunzătoare a operațiunilor derulate prin buget, a calității datelor din situațiile financiare sub aspectul reflectării fidele a veniturilor și a cheltuielilor și a respectării principiilor contabile;
- întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective.