



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Strada Breștei, nr. 31, Mun. Craiova
Telefon: 0251/412.080; Fax: 0251/418.526
E-mail: ccdolj@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

la nivelul județului Dolj

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Dolj este structură teritorială de specialitate a Curții de Conturi a României, și împreună cu departamentele de specialitate, realizează funcția de control/audit a Curții de Conturi asupra modului de formare, administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra gestiunii bugetelor și a oricăror alte fonduri publice, furnizând unităților administrativ – teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora.

În cadrul competențelor sale, Camera de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

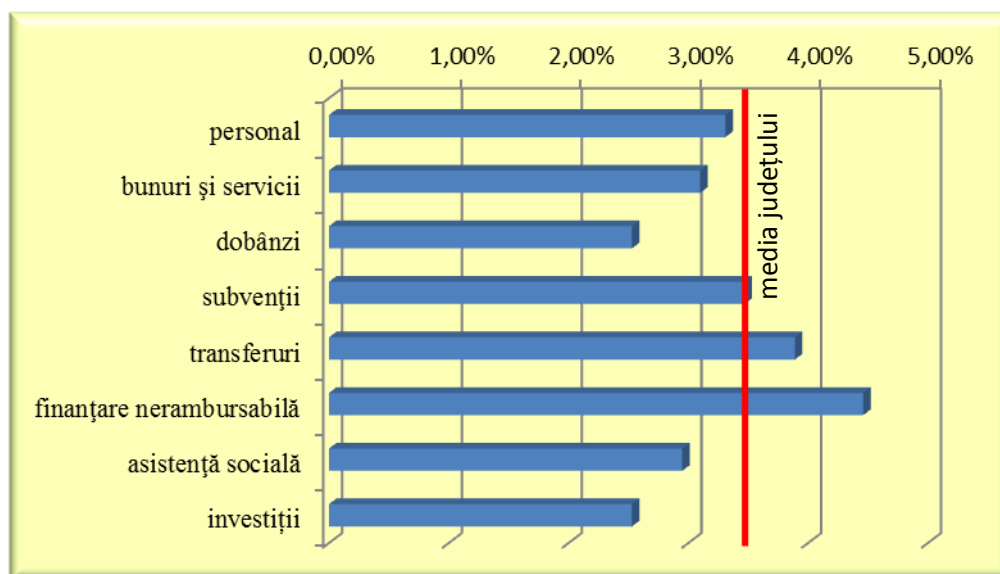
- a) formarea și utilizarea resurselor bugetelor unităților administrativ – teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între bugete;
- b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice, componente ale bugetului general consolidat;
- c) formarea și gestionarea datoriei publice locale și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege;
- f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- h) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi.

2. Domeniul supus auditării

- execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Dolj, pentru anul 2015, se prezintă astfel:

	Venituri (incasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.702.544	1.713.284	-10.740
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	282.751	277.926	4.825
3. Bugetele creditelor externe	0	10.985	-10.985
4. Bugetele creditelor interne	0	49.858	-49.858
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	521	586	-65

Plățile efectuate la nivelul județului Dolj, în sumă de 1.713.284 mii lei, se situează pe locul 7 la nivel național (3,33% din totalul plăților județelor), fiind devansate doar de plățile efectuate de județele Iași, Timiș, Constanța, Prahova, Cluj și Bihor. Analizând structura economică a cheltuielilor, județul Dolj se situează în primele 10 județe la cheltuielile de personal (locul 9), bunuri și servicii (locul 10), transferuri (locul 7) și proiecte cu finanțare externă nerambursabilă (locul 7). În schimb, plățile efectuate pentru asistența socială se situează pe locul 13 în țară, iar plățile de capital, numai pe locul 18.



- execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale în 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 nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, este următoarea:

a. Veniturile bugetelor locale:

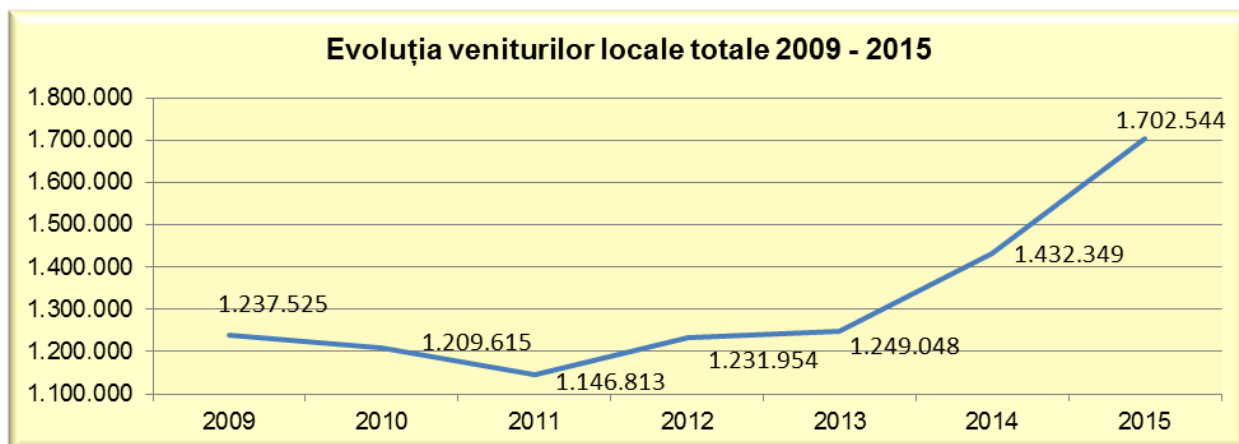
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	237.935	252.524	239.530	100,7	94,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	374.519	412.076	402.234	107,4	97,6
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	470.383	616.638	610.629	129,8	99
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	210.183	310.568	192.314	91,5	61,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	545.598	622.955	257.837	47,3	41,4
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.838.618	2.214.761	1.702.544	92,6	76,9

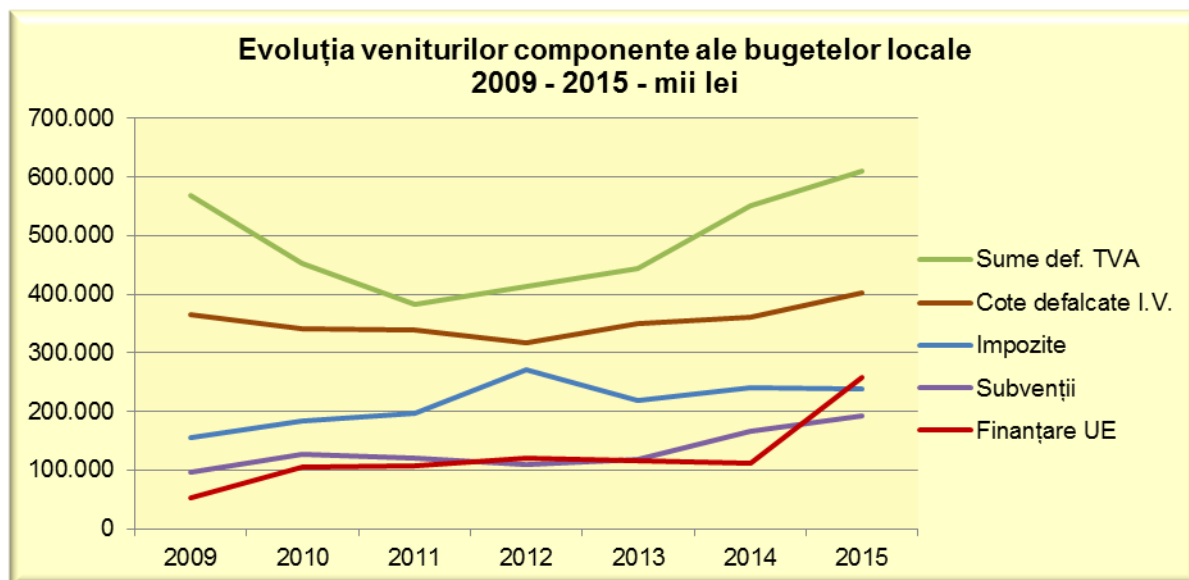
Potrivit execuției bugetare prezentate, în anul 2015 veniturile totale au fost realizate în proporție de 76,9% față de prevederile bugetare anuale definitive înscrise în bugetele locale.

Gradul de realizare a veniturilor este diminuat față de cel înregistrat în anul precedent, respectiv 84,8%, însă în condițiile creșterii semnificative a încasărilor totale: 1.702.544 mii lei în anul 2015, față de 1.432.349 mii lei în anul 2014. Nerealizări semnificative pe linia încasării veniturilor se constată la categoria "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", unde încasările realizate au fost de numai 257.837 mii lei, față de 622.955 mii lei, cât au fost prevederile definitive, înregistrându-se o nerealizare de 58,6%. Și în acest caz, este de subliniat creșterea în sume brute a încasărilor, de la 112.070 mii lei în anul 2014, la 257.837 mii lei în anul 2015, respectiv cu 130%.

Analizând tendințele înregistrate la nivelul veniturilor totale încasate de bugetele locale de pe raza județului, se observă un reviriment semnificativ începând cu anul 2011, care a înregistrat cele mai mici încasări din ultimii 5 ani, de numai 1.146.813 mii lei:



În perioada analizată, categoriile de venituri ce compun încasările bugetare totale au înregistrat dinamici diferite, cele mai pronunțate creșteri fiind înregistrate de fondurile externe nerambursabile (+130%), iar veniturile cu tendința cea mai puțin favorabilă sunt impozitele și taxele locale (-0,4%). Anul 2015 a fost un punct de inflexiune pentru structura finanțării entităților din administrația locală doljeană, fiind primul an în care finanțările europene nu mai sunt cea mai puțin importantă sursă de finanțare, depășind subvențiile primite de la alte bugete și chiar și impozitele și taxele locale:



b. Cheltuielile bugetelor locale în anul 2015, se prezintă astfel:

mii lei

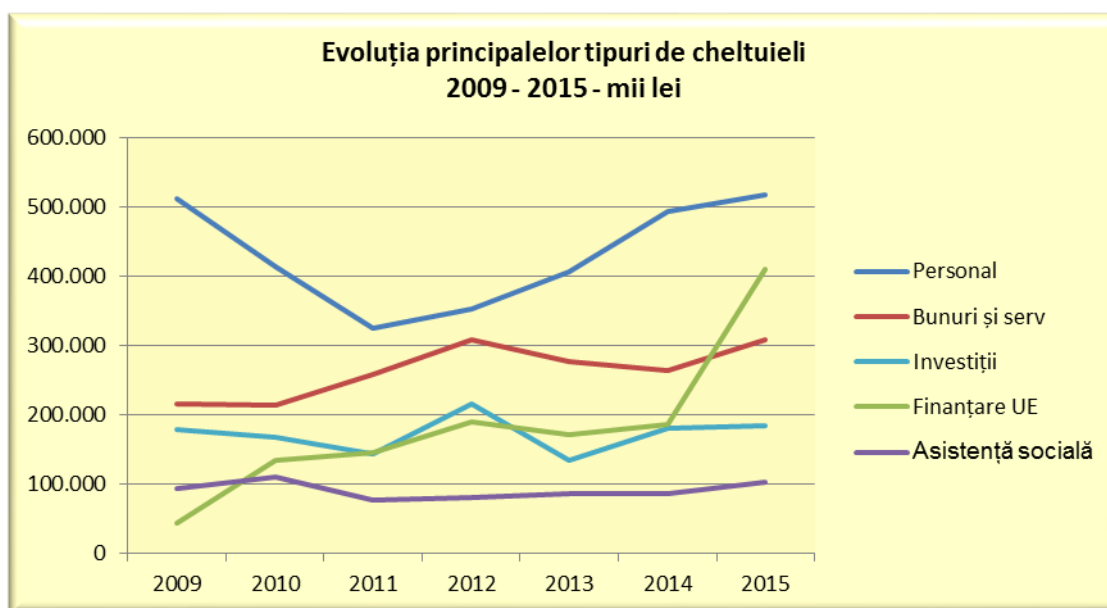
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	449.108	525.610	517.242	115,2	98,4
2. Bunuri și servicii	289.125	356.103	307.961	106,5	86,5
3. Dobânzi	10.179	8.107	7.900	77,6	97,4
4. Subvenții	28.874	28.874	28.871	100	100
5. Fonduri de rezervă	4.377	4.784	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	104.979	115.903	103.183	98,3	89
7. Alte transferuri	21.288	27.594	24.504	115,1	88,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	711.378	833.768	409.880	57,6	49,2
9. Asistență socială	104.537	107.450	101.834	97,4	94,8
10. Alte cheltuieli	9.674	12.763	11.849	122,5	92,8
11. Cheltuieli de capital	251.278	346.911	184.579	73,5	53,2
12. Operațiuni financiare	18.655	18.934	18.843	101	99,5
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-19	-1.189	-3.362	17694,7	282,8
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	2.003.433	2.385.612	1.713.284	85,5	71,8

Potrivit datelor raportate în contul de execuție al bugetului local încheiat la 31.12.2015, la nivelul județului Dolj, s-a constatat că plățile au fost realizate în procent de **71,8%** față de creditele bugetare definitive. Volumul total al plăților a crescut în anul 2015 cu 337.792 mii lei față de anul precedent, respectiv cu 24,6%.

Cele mai semnificative plăți efectuate în anul 2015 se regăsesc la titlul "Cheltuieli de personal" (517.242 mii lei, 30,2% din totalul plăților), precum și la titlul "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile" (409.880 mii lei, 23,9% din totalul plăților).

Raportat la execuția cheltuielilor bugetelor locale în anul 2014, se constată o creștere semnificativă a plăților provenind din proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, de la 186.463 mii lei în anul 2014 la 409.880 mii lei în anul 2015 (respectiv 220%), în timp ce celelalte categorii de cheltuieli au înregistrat creșteri moderate, între 2% și 20% .

Evoluția principalelor categorii de cheltuieli efectuate din bugetele locale în perioada 2009 – 2015 este prezentată mai jos:



II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

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

Camera de Conturi Dolj a desfășurat un număr de 41 de acțiuni de audit financiar al conturilor de execuție ale bugetelor locale, precum și un număr de 8 acțiuni de control (audit de conformitate), așa cum reiese din situația de mai jos:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	49	41	8	0
2.Certificate de conformitate	0	0	-	-
3.Rapoarte de control/audit	47	41	6	0
4.Procese verbale de constatare	41	41	-	-
5.Note de constatare	42	42	0	-
6.Decizii emise	36	31	5	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	627	582	45	0

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Din totalul de 382 entități locale aflate în competența sa teritorială, Camera de Conturi Dolj a verificat în anul 2016 un număr de 90 entități, reprezentând 23,6%, o contribuție semnificativă având-o verificările efectuate la ordonatorii terțieri de credite ai finanțelor publice locale, simultan cu auditul financiar al ordonatorilor principali de credite (42 cazuri):

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	351	84	23,9
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	112	42	37,5
- consilii județene	1	1	100
- municipii	3	3	100
- orașe	4	0	0
- comune	104	38	36,5
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	-
1.3. ordonatori terțieri de credite, din care:	239	42	17,6
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	42	x
2. Regii autonome de interes local	3	1	33,3
3. Societăți comerciale de interes local	21	4	19
4.Alte entități	7	1	14,3
TOTAL	382	90	23,6

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

În urma misiunilor de audit/control efectuate în anul 2016, la entitățile din administrația publică locală, au fost constatate venituri suplimentare și prejudicii, cât și unele erori/abateri de la regularitate cu caracter financiar contabil, cuantificabile valoric, respectiv:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	3.347	148	3.495
2.Prejudicii	9.946	325	10.271
3.Abateri financiar-contabile	167.447	0	167.447
Total sume	180.740	473	181.213

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. DOLJ	0	592	364
- activitatea proprie	0	478	364
- ordonatorul terțiar Școala Speciala Mina	0	13	0

- ordonatorul terțiar Spitalul de Pneumoftiziologie Leamna	0	101	0
- ordonatorul terțiar Spitalul Orășenesc "Așezămintele Brâncovenesti"	0	0	0
- ordonatorul terțiar Muzeul Olteniei Craiova	0	0	0
- ordonatorul terțiar Unitatea Medico Socială Cetate	0	0	0
- ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic Special Beethoven	0	0	0
2. U.A.T.M. CRAIOVA	1.536	696	99.836
- activitatea proprie	1.536	395	99.500
- Asociația Craiova Capitală Culturală Europeană 2021	0	301	336
3. U.A.T.M. BAILEȘTI	53	163	3805
- activitatea proprie	53	147	3.805
- ordonatorul terțiar Spitalul Municipal Prof. Dr. Irinel Popescu Băilești	0	16	0
4. U.A.T.M. CALAFAT	3	328	291
5. U.A.T.C. ARGETOIAIA	32	21	628
- activitatea proprie	32	19	532
- ordonatorul terțiar Școala Profesională C-tin Argetoianu	0	2	96
6. U.A.T.C. BÂRCA	163	203	400
- activitatea proprie	163	203	394
- ordonatorul terțiar Liceul Teoretic Adrian Păunescu Bîrca	0	0	6
7. U.A.T.C. BRABOVA	4	0	0
8. U.A.T.C. BREASTA	24	341	348
- activitatea proprie	24	341	348
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Breasta	0	0	0
9. U.A.T.C. BUCOVĂȚ	32	887	2309
- activitatea proprie	32	885	2309
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Bucovăț	0	2	0
10. U.A.T.C. CÂRCEA	16	28	687
- activitatea proprie	16	5	687
- ordonatorul terțiar Liceul Teoretic C. Ianculescu Cârcea	0	23	0
11. U.A.T.C. CÂRNA	0	136	0
- activitatea proprie	0	130	0
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Cârna	0	6	0
12. U.A.T.C. CASTRANOVA	159	11	274
- activitatea proprie	159	10	4
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Castranova	0	1	270
13. U.A.T.C. CATANE	0	45	1.281
- activitatea proprie	0	45	1.274
- ordonatorul terțiar Școala	0	0	7

Gimnazială Catane			
14. U.A.T.C. CELARU	89	134	11.066
- activitatea proprie	89	119	11.066
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Celaru	0	15	0
15. U.A.T.C. CERNĂTEȘTI	19	54	101
- activitatea proprie	19	54	101
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială "Petrahe Cernătești"	0	0	0
16. U.A.T.C. CETATE	6	212	406
- activitatea proprie	6	212	391
- ordonatorul terțiar Liceul Teoretic "Gheorghe Vasilichi" Cetate	0	0	15
17. U.A.T.C. COȘOFENII DIN DOS	4	0	0
- activitatea proprie	4	0	0
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Coșofenii din Dos	0	0	0
18. U.A.T.C. DOBREȘTI	0	75	178
- activitatea proprie	0	75	8
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Dobrești	0	0	170
19. U.A.T.C. GALICIUICA	11	84	487
- activitatea proprie	11	84	331
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Galiciuica	0	0	156
20. U.A.T.C. GHERCEȘTI	0	72	14.844
- activitatea proprie	0	72	14.844
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ghercești	0	0	0
21. U.A.T.C. GHIDICI	11	22	1875
- activitatea proprie	11	22	1875
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ghidici	0	0	0
22. U.A.T.C. GHINDENI	162	76	127
- activitatea proprie	162	68	127
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ghindeni	0	8	0
23. U.A.T.C. GIGHERA	30	26	655
- activitatea proprie	30	26	145
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Gighera	0	0	510
24. U.A.T.C. GOIEȘTI	9	67	0
- activitatea proprie	9	48	0
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Goiești	0	19	0
25. U.A.T.C. IȘALNIȚA	0	198	0
- activitatea proprie	0	189	0
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ișalnița	0	9	0
26. U.A.T.C. IZVOARE	82	58	590
- activitatea proprie	82	58	422
- ordonatorul terțiar Școala	0	-	168

Gimnazială Izvoare			
27. U.A.T.C. ÎNTORSURA	0	1.458	0
28. U.A.T.C. MURGAȘI	2	19	1.852
- activitatea proprie	2	19	51
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Murgăși	0	0	1801
29. U.A.T.C. ORODEL	218	926	3000
- activitatea proprie	218	925	2749
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Orodel	0	1	251
30. U.A.T.C. PISCU VECHI	18	35	2078
- activitatea proprie	18	12	2078
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Piscu Vechi	0	23	0
31. U.A.T.C. PLENIȚA	0	320	610
- activitatea proprie	0	320	496
- ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic C-tin Nicolaescu-Plopșor Plenița	0	0	114
32. U.A.T.C. POIANA MARE	7	578	210
- activitatea proprie	7	522	210
- ordonatorul terțiar Liceul Teoretic George St. Marincu Poiana Mare	0	56	0
33. U.A.T.C. RAST	0	915	61
- activitatea proprie	0	915	0
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Gh. Jienescu Rast	0	0	61
34. U.A.T.C. ROJIȘTE	0	111	1820
- activitatea proprie	0	111	1820
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Rojiște	0	0	0
35. U.A.T.C. SADOVA	1	174	8016
- activitatea proprie	1	167	1998
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Sadova	0	7	6018
36. U.A.T.C. SĂLCUȚA	0	48	395
- activitatea proprie	0	48	353
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Sălcuța	0	0	42
37. U.A.T.C. SCAEȘTI	63	133	2664
38. U.A.T.C. SEACA DE CÂMP	0	50	170
- activitatea proprie	0	50	170
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Seaca de Câmp	0	0	0
39. U.A.T.C. SOPOT	0	37	229
- activitatea proprie	0	37	222
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Sopot	0	0	7
40. U.A.T.C. TEASC	369	128	299
- activitatea proprie	369	124	299
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Teasc	0	4	0

41. U.A.T.C. TERPEZIȚA	34	111	0
- activitatea proprie	34	95	0
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Terpezița	0	16	0
42. U.A.T.C. VELA	0	178	1.716
- activitatea proprie	0	167	1.716
- ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ilie Murgulescu Vela	0	11	0
43. AGENȚIA PENTRU DEZVOLTARE REGIONALĂ SUD-VEST OLTENIA	0	50	0
44. R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL CRAIOVA	27	37	0
45. S.P. LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DOLJ SA	311	5	3004
46. S.C. SALUBRITATE CRAIOVA SRL	0	429	765
47. S.C. DASACON STAL S.R.L. SADOVA	0	0	0
48. S.C. SERVICII DE ADMINISTRARE A DOMENIULUI PUBLIC ȘI GOSPODĂRIRE COMUNALĂ GALICEA MARE S.R.L.	0	0	6
Total sume	3.495	10.271	167.447

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

În urma desfășurării misiunilor de control/audit financiar planificate în anul 2016, la ordonatorii principali de credite ai finanțelor publice locale și la entitățile subordonate/în coordonarea acestora, au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate, structurate, în funcție de obiectivul la care au fost consemnate, astfel:

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

Ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la elaborarea și fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

- fundamentarea și aprobarea de cheltuieli bugetare necorelate cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza; estimarea nerealistă a veniturilor proprii, ca urmare a neinventarierii materiei impozabile, la majoritatea unităților administrativ – teritoriale comunale verificate;
- neconstituirea fondului de rezervă bugetară (*U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Ghercești, U.A.T.C. Ghindeni, U.A.T.C. Gighera, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Piscu Vechi, U.A.T.C. Rojiște, U.A.T.C. Sadova*);
- includerea în bugete a unor obiective de investiții pentru care nu există documentația tehnico-economică aprobată potrivit legii (*U.A.T.C. Bîrca, U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Ghindeni, U.A.T.C. Ghidici, U.A.T.C. Gighera, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Plenița, U.A.T.C. Sadova*). În aceste cazuri, unele din obiectivele de investiții finanțate din bugetul anului 2015 au fost incluse

în listele de investiții fără a avea la bază documentații tehnico-economice aprobate de consiliile locale;

- neprezentarea trimestrială spre analiza și aprobarea autorității deliberative, a execuției bugetelor proprii, în conformitate cu reglementările legale (*U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Ghidici, U.A.T.C. Ghindeni, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Poiana Mare, U.A.T.C. Rast, U.A.T.C. Terpezița*);

- nesupunerea spre aprobarea consiliului local a bugetului consolidat al unității administrativ-teritoriale și nepublicarea acestuia în condițiile legii (*U.A.T.C. Cârcea, U.A.T.C. Cârna, U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Cetate, U.A.T.C. Ghidici, U.A.T.C. Ghindeni, U.A.T.C. Goești, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Orodol, U.A.T.C. Poiana Mare, U.A.T.C. Rast*).

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

La nivelul entităților din administrația publică locală, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, cuantificate valoric în anul 2016 la 167.441 mii lei, provenind în principal din:

- neîntocmirea registrelor contabile obligatorii potrivit legii, sau a bilanțelor de verificare sintetice și analitice (*U.A.T.C. Castranova, U.A.T.C. Ghidici, U.A.T.C. Ghindeni, U.A.T.C. Murgași, U.A.T.C. Seaca de Cîmp, Școala Gimnazială Seaca de Cîmp, Școala Gimnazială Vela*);

- necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe din patrimoniu (*U.A.T.C. Argetoaia, U.A.T.C. Cernătești, U.A.T.C. Cetate, U.A.T.C. Galiciuica, U.A.T.C. Gighera, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Sadova, U.A.T.C. Seaca de Cîmp, U.A.T.C. Sopot, Școala Gimnazială Vela*);

- neorganizarea și neconducerea evidenței contabile analitice și a evidenței tehnico-operative. Astfel, s-a constatat că majoritatea entităților locale verificate nu au organizată evidența analitică a veniturilor proprii, pe tipuri de venituri și pe contribuabili, precum și a conturilor de active necurente și curente; de asemenea, nu se întocmesc documente de evidență a existenței și mișcării bunurilor din patrimoniu – fișa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar, fișa de magazie, etc.;

- neînregistrarea în contabilitate, în mod cronologic și sistematic, sau înregistrarea eronată a drepturilor și obligațiilor patrimoniale (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Băilești, U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Bîrca, U.A.T.C. Breasta, U.A.T.C. Bucovăț, U.A.T.C. Castranova, U.A.T.C. Catane, U.A.T.C. Dobrești, U.A.T.C. Galiciuica, U.A.T.C. Gighera, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Murgași, U.A.T.C. Plenița, U.A.T.C. Piscu Vechi, U.A.T.C. Rast, U.A.T.C. Rojiște, U.A.T.C. Sadova, U.A.T.C. Sălcuța, U.A.T.C. Scăești, U.A.T.C. Teasc, U.A.T.C. Vela*).

- neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă, cu cele din evidența financiar-contabilă, precum și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare (*U.A.T.C. Argetoaia, U.A.T.C. Bîrca, U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Cetate, U.A.T.C. Galiciuica, U.A.T.C. Ghidici, U.A.T.C. Ghindeni, U.A.T.C. Gighera, U.A.T.C. Orodol, U.A.T.C. Piscu Vechi, U.A.T.C. Rojiște, U.A.T.C. Sadova, U.A.T.C. Scăești, U.A.T.C. Sopot*);

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (majoritatea unităților administrativ – teritoriale comunale auditate);

- neîntocmirea documentelor gestionare privind recepția calitativă și cantitativă, și respectiv privind darea în consum/folosință a bunurilor, sau întocmirea formală a acestora (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Breasta, U.A.T.C. Galiciuica, U.A.T.C. Murgași, U.A.T.C. Sălcuța, U.A.T.C. Sopot, U.A.T.C. Teasc, Școala Gimnazială Seaca de Cîmp*);

- neconducerea evidenței tehnico – operative și financiar – contabile a serviciilor publice organizate în subordinea U.A.T. (*U.A.T.C. Bucovăț, U.A.T.C. Cernătești, U.A.T.C. Teasc*);

- nerespectarea concordanței între conținutul economic al cheltuielilor angajate și subdiviziunea clasificăției bugetare de la care s-a efectuat plata (*U.A.T.C. Izvoare*);

- neîntocmirea sau necentralizarea situațiilor financiare ale ordonatorilor ierarhic inferiori din unitatea administrativ – teritorială (*U.A.T.C. Bucovăț, U.A.T.C. Goești, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Murgași, U.A.T.C. Sadova, U.A.T.C. Vela*).

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

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, provenind în principal din:

- organizarea deficitară a activității de control financiar preventiv propriu, prin nerespectarea obligațiilor legale aplicabile – neîntocmirea de check-list-uri pentru categoriile de operațiuni supuse vizei c.f.p., neîntocmirea și neactualizarea registrului cuprinzând operațiunile supuse vizei c.f.p., neemiterea actului administrativ de stabilire a limitelor de competență, etc. Urmare a evaluării sistemului de control intern, au fost depistate erori/abateri de la legalitate și regularitate din această categorie la toate unitățile administrativ – teritoriale comunale verificate;
- nesupunerea unor proiecte de operațiuni vizei controlului financiar preventiv propriu. În urma verificărilor, se constată o practică cvasi-generalizată la nivelul comunelor, de nesupunere a angajamentelor legale vizei de control financiar preventiv propriu.

În ceea ce privește auditul public intern, a fost constatată neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 11 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, la toate unitățile administrativ - teritoriale comunale incluse în programul de activitate în anul 2016.

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

Din verificările efectuate, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, cuantificate valoric în anul 2016 la 3.495 mii lei, din care 3.347 mii lei - venituri suplimentare, și respectiv 148 mii lei - accesorii, provenind în principal din:

- neluarea măsurilor pentru stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din concesiuni și închirieri, precum și a taxelor pe terenuri și clădiri aferente (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Argetoiaia, U.A.T.C. Bîrca, U.A.T.C. Breasta, U.A.T.C. Bucovăț, U.A.T.C. Cârna, U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Ghidici, U.A.T.C. Gighera, U.A.T.C. Orodel, U.A.T.C. Poiana Mare*);
- neperceperea sau neregularizarea, cu respectarea prevederilor legale, a taxei pentru autorizarea lucrărilor de construcție, sau neimpunerea clădirilor finalizate (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Băilești, U.A.T.C. Bîrca, U.A.T.C. Gighera*);
- nestabilirea taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică (*U.A.T.M. Craiova*);
- prejudicierea bugetelor prin neurmărirea veniturilor în termenul legal de prescripție (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Breasta, U.A.T.C. Cârna, U.A.T.C. Catane, U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Dobrești, U.A.T.C. Ghidici, U.A.T.C. Ghindenii, U.A.T.C. Ișalnița, U.A.T.C. Murgași, U.A.T.C. Plenița, U.A.T.C. Piscu Vechi, U.A.T.C. Rast, U.A.T.C. Sadova, U.A.T.C. Seaca de Cîmp, U.A.T.C. Sopot*);
- nerealizarea veniturilor bugetare ca urmare a încadrării terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile (*U.A.T.C. Celaru, U.A.T.C. Coțofenii din Dos, U.A.T.C. Piscu Vechi*);
- neimpozitarea întregii suprafețe de teren extravilan (*U.A.T.C. Argetoiaia, U.A.T.C. Cetate, U.A.T.C. Orodel*);
- neînregistrarea în evidența fiscală și financiar – contabilă a proceselor verbale de contravenție primite de la alte entități (*U.A.T.C. Castranova*);
- neînregistrarea și neîncasarea veniturilor aferente cantităților de apă livrate populației de serviciile de utilități publice (*U.A.T.C. Bîrca, U.A.T.C. Cernătești, U.A.T.C. Ghindenii, U.A.T.C. Gighera, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Scăești, U.A.T.C. Teasc*);
- neidentificarea materiei impozabile și neînregistrarea obligației fiscale privind impozitul pe mijloacele de transport (*U.A.T.C. Galiciuica, U.A.T.C. Sopot, U.A.T.C. Terpezița*).

La toate unitățile administrativ – teritoriale auditate, au fost constatate nereguli în organizarea și desfășurarea activității de colectare, în termenul și în cuantumul stabilit de lege, a veniturilor bugetelor locale, precum și a activității de inspecție fiscală, cu implicații asupra execuției bugetare, inclusiv prin generarea de plăți restante și arierate.

Situații deosebite, sub aspectul naturii abaterilor constatate și a valorii acestora, au fost consemnate la:

U.A.T.M. Craiova, unde auditorii publici externi au constatat că există diferențe între valoarea reală a lucrărilor de construcție autorizate, declarată la compartimentul de specialitate al primăriei, și valoarea contabilă declarată în vederea impunerii, la Direcția Impozite și Taxe Locale.

Astfel, SC AUCHAN ROMÂNIA SA a solicitat și a obținut autorizația de construcție nr. 1547/18.12.2013, declarând o valoare inițială de 4.562 mii lei și achitând o taxă de 46 mii lei. Potrivit procesului verbal de recepție din octombrie 2014, încheiat la finalizarea lucrărilor, valoarea finală a fost de 11.807 mii lei. Compartimentul de specialitate din cadrul primăriei a procedat la regularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire și a stabilit că solicitantul mai datorează suma de 72 mii lei.

În data de 16.01.2015, SC AUCHAN ROMÂNIA SA declară la Direcția impozite și taxe locale, o valoare de înregistrare în contabilitate a lucrărilor de construcție efectuate, de 27.102 mii lei, deci mai mare cu 15.295 mii lei. În această situație, taxa datorată era în cuantum de 271 mii lei, respectiv mai mare cu 153 mii lei față de cea efectiv plătită.

Extinzând verificările, auditorii publici externi au procedat la recalcularea taxelor de autorizare în funcție de valoarea reală a lucrărilor, stabilind venituri estimate în sumă de 321 mii lei.

De asemenea, în cazul persoanelor fizice, s-a constatat practica de determinare a valorii regularizate a taxei pentru eliberarea autorizației de construire, fără a ține seama de valoarea impozabilă a clădirii, ca prag minim. Auditorii publici externi au constatat astfel venituri suplimentare în sumă de 403 mii lei.

U.A.T.C. Ghindeni, unde, la verificarea veniturilor înregistrate din prestarea serviciului de alimentare cu apă, s-a constatat că entitatea a achitat în anul 2015, Administrației Bazinale de Apă Jiu, cantitatea de 107 mii m.c. apă, care a fost livrată consumatorilor din comună.

Din evidențele puse la dispoziție de unitate, a rezultat că în anul 2015, a fost facturată și încasată de la populație cantitatea de 27 mii mc apă, rezultând deci o diferență de apă nefacturată de 80 mii mc. Având în vedere prețul apei furnizate consumatorilor, aprobat prin hotărârea Consiliului Local, auditorii publici externi au estimat venituri suplimentare în sumă de 162 mii lei.

e. Calitatea gestiunii economico-financiare

Așa cum rezultă din situația centralizatoare a entităților verificate și a volumului abaterilor constatate în anul 2016, valoarea prejudiciilor constatate la entitățile din administrația publică locală este în sumă de 10.271 mii lei.

Din valoarea prejudiciilor estimate, în sumă de 10.271 mii lei, în timpul misiunilor de control/audit s-a recuperat suma de 844 mii lei.

Analizate prin prisma structurii clasificăției economice a cheltuielilor, principalele erori/abateri de la legalitate și regularitate care au condus la producerea de prejudicii se referă la:

1. cheltuieli de personal

Din verificările efectuate în legătură cu cheltuielile de personal finanțate din bugetele locale, s-au constatat unele abateri în ceea ce privește plata salariilor, a sporurilor și a altor drepturi de personal.

Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii importante, au fost reținute la:

U.A.T.C. Breasta, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 248 mii lei, provenind din plăți de natură salarială fără justificare legală, sub forma sporului de dispozitiv în cuantum de 25%.

Astfel, s-a constatat că în salariul de bază a fost inclus fără bază legală, sporul de dispozitiv în cuantum de 25%, pentru toți salariații entității (funcționari publici și personal contractual), justificând prin faptul că, aceste sume de natură salarială au fost acordate înainte de 31.12.2009 în baza unor Hotărâri ale Consiliului Local al Comunei Breasta, validate prin hotărâri judecătorești.

Situații similare s-au constatat și la:

- **U.A.T.C. Bucovăț**, unde, în salariul de bază a fost inclus fără bază legală sporul de dispozitiv în cuantum de 25%, pentru tot personalul salariat din instituție, cu excepția primarului și viceprimarului, efectuându-se plăți nelegale în sumă de 124 mii lei.

- **U.A.T.C. Ișalnița**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 38 mii lei.

- **U.A.T.C. Catane**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 31 mii lei.

Aceste abateri denotă lipsa de considerație a unor ordonatori de credite față de norma legală, dublată de expectativa unor noi inițiative de exonerare pentru prejudiciile de natură salarială constatate de Curtea de Conturi a României.

U.A.T.C. Vela, unde s-a constatat detașarea nelegală a unor persoane angajate în cadrul unor societăți comerciale de drept privat, și plata salariilor aferente pe perioada detașării, în sumă de 90 mii lei, cu încălcarea prevederilor legale aplicabile ocupării posturilor vacante sau temporar vacante.

U.A.T.C. Bîrca, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 42 mii lei, ca urmare a menținerii în funcție a unei persoane pentru care s-a primit înștiințarea emiterii Deciziei de pensionare; tot la U.A.T.C. Bîrca, s-a constatat efectuarea de plăți necuvenite în sumă de 26 mii lei, sub forma sporului pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, anterior semnării contractului de finanțare.

U.A.T.C. Ghindeni, unde s-a constatat că postul de secretar a fost ocupat temporar, și s-au acordat diferențe salariale până la remunerația datorată pentru postul de secretar, în sumă de 25 mii lei, fără a fi respectate prevederile legale, respectiv existența unui aviz de la Agenția Națională a Funcționarilor Publici și concomitent a unei dispoziții de primar.

U.A.T.C. Cernătești, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 25 mii lei, cauzate de acordarea sporului pentru condiții vătămătoare fără a deține buletine de determinare/expertizare emise de instituțiile abilitate.

U.A.T.C. Goiești, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 24 mii lei, cauzate de acordarea, cu încălcarea prevederilor legale, a majorării de 75% pentru manageri de proiect, respectiv fără ca funcționarul să întrunească condițiile prevăzute de Legea nr. 339/2007, referitoare la pregătirea profesională în domeniul managementului de proiect și fără să dețină certificări în acest domeniu.

U.A.T.C. Izvoare, unde s-au constatat plăți de natură salarială fără justificare legală în sumă de 19 mii lei, acordate consilierilor locali pe perioada iulie 2014 - aprilie 2016, urmare a calculării eronate a valorii indemnizației de ședință.

U.A.T.C. Plenita, unde s-a acordat majorarea salariului brut lunar pentru activități aferente proiectelor finanțate din fonduri comunitare nerambursabile post-aderare, și după perioada de implementare a proiectului, pentru doi funcționari publici. S-au constatat astfel plăți nelegale în sumă de 18 mii lei.

2. cheltuieli cu bunuri și servicii

În anul 2016, s-au constatat o serie de abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii ale unităților administrative – teritoriale, care au condus la efectuarea de plăți nelegale, cele mai semnificative fiind constatate la:

U.A.T.M. Craiova, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 150 mii lei, în executarea a două contracte de realizare evenimente culturale, încheiate cu *Asociația pentru Promovarea Istoriei României*, cauzate de neprezentarea documentelor justificative întocmite pentru cheltuielile efectuate. Auditorii publici externi au constatat, în acest caz, aplicabilitatea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 51/11.08.1998, respectiv obligativitatea de justificare a plăților efectuate cu documente justificative prezentate de beneficiarul finanțării nerambursabile.

Tot la U.A.T.M. Craiova, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la verificarea finanțării primite de **Asociația „Craiova capitală europeană a culturii 2021”**, care au produs prejudicii în sumă de 301 mii lei, cauzate de decontarea unor cheltuieli în lipsa documentelor justificative întocmite conform legii (139 mii lei), de plăți efectuate peste valoarea convenită în contractele încheiate (34 mii lei), de suportarea unor cheltuieli de deplasare și închiriere sală pentru care exista angajamentul părții externe (28 mii lei), respectiv de acordarea de sponsorizări din fonduri publice (100 mii lei).

U.A.T.C. Rast, unde s-au constatat plăți nelegale în numerar, în sumă totală de 891 mii lei, provenind din procurarea de materiale fără documente justificative (31 mii lei), decontarea cheltuielilor de deplasare ale unor persoane din afara instituției (6 mii lei), respectiv cheltuieli cu prestări de servicii angajate nelegal, și pentru care nu există documente justificative ale realității serviciului prestat (854 mii lei).

U.A.T.C. Bucovăț, unde s-au constatat:

- plăți nelegale în sumă de 234 mii lei, la lucrările de reparații drumuri comunale executate în anii 2014 – 2015, în baza a patru contracte, cauzate de decontarea unor lucrări pentru care s-a dovedit, urmare inspecțiilor fiscale solicitate, că nu au fost aprovizionate și puse în operă materialele prevăzute de normele de deviz. Pentru aceste abateri au fost sesizate organele de cercetare penală.

- prejudicii în sumă de 182 mii lei, cauzate de nedispunerea măsurilor pentru identificarea persoanelor responsabile pentru debitele stabilite de CEZ S.A. prin două note de constatare, prin care au fost identificate contoare montate și nefacturate, și consumul aferent acestora.

- prejudicii în sumă de 20 mii lei, la serviciile de dezăpezire decontate în anul 2015, cauzate de nerespectarea procedurilor de atribuire, coroborat cu acceptarea unor prețuri nejustificat de mari și utilizarea unor cantități mai mici de materiale.

U.A.T.C. Plenița, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 160 mii lei, provenind din plata serviciului de pază efectuat de persoane necalificate și fără atestare, și fără întocmirea documentelor justificative prevăzute de lege pentru a justifica realitatea serviciului prestat.

U.A.T.C. Poiana Mare, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 364 mii lei, provenind din:

- acceptarea la plată a unor tarife conținând salarii mai mari decât cel convenit, precum și majorarea tarifelor practicate peste nivelul prevăzut în contract, la decontarea serviciilor de pază și supraveghere la obiectivele școlare (156 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația aplicabilă, către *ONG Asociația Județeană de Fotbal Dolj*, reprezentând diverse cheltuieli de funcționare a unei echipe de fotbal (27 mii lei);

- acceptarea la plată a unor servicii de consultanță în achiziții publice, în sumă de 55 mii lei, neprestate în realitate;

- înscrierea în foile de parcurs a unor deplasări cu autoturismul pentru care nu există documente justificative (11 mii lei), desfășurarea cu titlu gratuit a activităților cu un Car mortuar (15 mii lei), respectiv de înscrierea în foile de parcurs ale utilajelor a unor activități neexecutate în totalitate (32 mii lei);

- acordarea de sprijin financiar în anii 2014 și 2015, și nejustificat de unitățile de cult în termenul legal, cu documente întocmite conform HG nr. 1470/2002 (68 mii lei).

U.A.T.C. Celaru, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 104 mii lei, pentru achiziționarea de bunuri și servicii neprevăzute de legislația aplicabilă sau pentru care nu s-au putut prezenta documente justificative legal întocmite.

U.A.T.C. Dobrești, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 56 mii lei, la lucrările de întreținere curentă drumuri, cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate.

U.A.T.C. Scăești, unde s-a constatat acordarea de sprijin financiar în sumă de 43 mii lei unităților de cult, cu încălcarea dispozițiilor legale, respectiv pentru alte bunuri decât cele prevăzute în documentele de acordare a sprijinului financiar.

U.A.T.C. Galiciuica, unde s-a constatat angajarea nelegală, de către contabilul unității, a unor servicii de prelucrare date financiar-contabile, pentru care nu s-au prezentat nici documente legal întocmite privind lichidarea cheltuielilor, efectuându-se plăți nelegale în sumă de 49 mii lei.

U.A.T.C. Rojiște, unde la lucrările de reparații drumuri, executate în anul 2015 în baza a două contracte, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 43 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate.

Tot la U.A.T.C. Rojiște s-au constatat prejudicii în sumă de 24 mii lei, cauzate de scăderea din evidențe, fără documente justificative legal întocmite, a cantității de 14,65 t. azotat de amoniu.

U.A.T.C. Breasta, unde s-au constatat prejudicii în sumă de 33 mii lei, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de 5 mii lei, la lucrările de reparații străzi executate în baza a două contracte, cauzate de decontarea unui număr nejustificat de mare de ore funcționare utilaje.

U.A.T.M. Calafat, unde, la serviciile de efectuare misiuni aviochimice, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 29 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a serviciilor facturate, fără cuantificarea cantitativă a serviciului prestat, și fără certitudinea prestației.

U.A.T.C. Bîrca, unde s-a constatat că, în anul 2015, entitatea a plătit servicii pentru paza obștească în valoare de 29 mii lei pentru 6 persoane fizice, fără a prezenta documente din care să rezulte că, pe de o parte, acestea îndeplinesc condițiile legale de calificare și atestare, iar, pe de altă parte, că au fost prestate serviciile de pază.

U.A.T.C. Terpezița, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 28 mii lei, pentru servicii de reevaluare a patrimoniului, atribuite unui prestator ce nu deținea autorizările prevăzute de lege.

U.A.T.C. Cârna, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 25 mii lei, cauzate de angajarea și plata, cu încălcarea prevederilor legale, a unor cheltuieli pentru reevaluarea patrimoniului, respectiv fără ca expertul evaluator să fie autorizat pentru efectuarea de evaluări bunuri imobile.

U.A.T.C. Ghercești, unde s-au constatat:

- plăți nelegale în sumă totală de 23 mii lei, cauzate de decontarea cheltuielilor pentru servicii formare profesională și deplasare pentru primar și viceprimar, fără aprobarea Consiliului local;

- prejudicii în sumă totală de 19 mii lei, la lucrările de pietruire drumuri comunale executate în anul 2015, cauzate de decontarea unor cheltuieli de transport rutier materiale pe distanțe mai mari decât cele reale;

- plăți nelegale în sumă totală de 15 mii lei, provenind din angajarea și plata unor cheltuieli neautorizate potrivit art. 14 alin. 2 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, pentru servicii de "consultanță financiar – bugetară la capacitate și eficiență maximă".

3. cheltuieli cu asistența socială

Au fost identificate cazuri în care persoanele care au beneficiat de ajutoare pentru încălzirea locuinței în sezonul rece nu erau îndreptățite să primească asistență, fie deținând depozite bancare mai mari decât limita legală, fie realizând venituri mai mari decât cele declarate autorităților locale, cele mai semnificative cazuri înregistrându-se la:

U.A.T.M. Craiova, unde s-au estimat plăți nelegale în sumă de 212 mii lei, cauzate de acordarea de ajutor lunar pentru încălzirea locuinței, unor persoane care nu puteau beneficia de acest drept, astfel:

- Având în vedere faptul că acei solicitanți care dețin depozite bancare în cuantum mai mare de 3.000 lei nu sunt eligibili sub aspect al acordării ajutorului lunar pentru încălzirea

locuinței, auditorii publici externi au solicitat DGRFP Dolj, datele cuprinse în Declarația 205 – Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă.

Auditorii publici externi au identificat astfel un număr de 299 persoane care în anul 2015, au deținut depozite bancare în cuantum mai mare de 3.000 lei, din care 34 persoane sunt consumatori vulnerabili care au utilizat pentru încălzirea locuinței gaze naturale și 265 persoane sunt consumatori vulnerabili care au utilizat pentru încălzirea locuinței energie termică. Valoarea estimată a plăților efectuate, reprezentând ajutor lunar pentru încălzirea locuinței, acordat unor persoane care dețin depozite bancare în cuantum mai mare de 3.000 lei, este de 193 mii lei.

- În vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate pentru acordarea ajutorului lunar pentru încălzirea locuinței din punct de vedere al încadrării venitului net mediu lunar pe membru de familie între limitele prevăzute la art. 7 alin. 1 din OUG nr. 70/2011, respectiv 1,572 ISR (786 lei) în cazul familiilor și 2,164 ISR (1082 lei) în cazul persoanei singure, auditorii publici externi au identificat un număr de 33 persoane care au realizat venituri peste limitele menționate mai sus, pentru care s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 19 mii lei.

Cazuri similare au fost identificate și la *U.A.T.M. Băilești, U.A.T.C. Breasta, U.A.T.C. Cetate, U.A.T.C. Ișalnița, U.A.T.C. Izvoare, U.A.T.C. Murgași, U.A.T.C. Orodel, U.A.T.C. Plenița, U.A.T.C. Rast și U.A.T.C. Sadova.*

4. cheltuieli de capital

În legătură cu cheltuielile de capital finanțate din bugetele locale, au fost constatate unele nereguli în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor astfel de cheltuieli. În acest sens, s-au efectuat o serie de plăți nelegale pentru finanțarea cheltuielilor de capital, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări cuprinzând date nereale sau prețuri unitare majorate nejustificat, efectuarea de plăți fără documente justificative și prin neconstituirea garanției de bună execuție.

Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii, au fost reținute la:

UATC Întorsura, unde au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate ce au condus la efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 1.457 mii lei, astfel:

- la obiectivul de investiții "*Alimentare cu apă în Comuna Întorsura, Sat Întorsura, Județul Dolj*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 353 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 35 mii lei, cauzate de decontarea nejustificată a lucrărilor de săpătură manuală, încărcare și transport pământ, în condițiile adoptării în fapt a altor soluții tehnice (săpătură mecanizată);

- la lucrările de foraj hidrofor cu circulație inversă din cadrul obiectivului de investiții "*Alimentare cu apă în Comuna Întorsura, Sat Întorsura, Județul Dolj*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 972 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 97 mii lei, cauzate de decontarea integrală a unor lucrări neexecutate în totalitate (480 mii lei), respectiv de nerespectarea prevederilor legale și contractuale privind subcontractarea lucrărilor (492 mii lei).

U.A.T.C. Orodel, unde, la obiectivul de investiții "*Modernizare drumuri de interes local, comuna Orodel, județul Dolj*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 704 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 110 mii lei, cauzate de subcontractarea lucrărilor în alte condiții decât cele prevăzute în oferta tehnică și financiară.

Astfel, pentru executarea obiectivului de investiții menționat, UATC Orodel a încheiat cu Tel Drum SA, contractul de achiziție publică de lucrări nr. 1336/03.10.2014, având valoarea de 6.557 mii lei, fără TVA.

Cu ocazia verificării inspecției pe teren, s-a constatat că lucrările au fost și sunt, în continuare, executate de firma Road and Civil SRL. Din analiza documentelor solicitate executantului lucrării, s-a constatat că, după atribuirea și încheierea contractului, Tel Drum SA a subcontractat în totalitate lucrarea, încheind cu Road and Civil SRL contractul de subantrepriză de lucrări nr. 4801 din 13.10.2014, având același obiect, însă o valoare de 5.246 mii lei fără TVA, adică cu 1.311 mii lei mai mică. De menționat este faptul că, în propunerea tehnică, ofertantul Tel Drum SA s-a angajat că va îndeplini singur contractul și nu a anunțat autoritatea

contractantă de prezența niciunui subcontractant. Mai mult, subcontractantul nu face dovada experienței de 5 ani în domeniu, că deține personal specializat/autorizat pentru acest tip de lucrări și că dispune de toate echipamentele tehnice necesare îndeplinirii contractului, elemente cerute în caietul de sarcini.

Prin compararea datelor din situațiile de lucrări emise de Road and Civil SRL către Tel Drum SA, cu cele emise de Tel Drum SA către UATC Orodel, a rezultat că există o diferență de 792 mii lei. Diferența a fost determinată de utilizarea unor prețuri mai mici de către executantul real al lucrării, Road and Civil SRL, decât cele utilizate de către Tel Drum SA.

În concluzie, a fost facturată în plus suma de 792 mii lei, din care s-au efectuat plăți necuvenite către executantul de lucrări în sumă de 704 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în cuantum de 110 mii lei.

U.A.T.J. Dolj, unde la obiectivul de investiții "*Modernizare și extindere Unitate de primiri Urgențe Spitalul Clinic Județean de Urgență Craiova*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 450 mii lei, pentru care s-au calculat și încasat beneficii nerealizate în sumă de 28 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări de confecții metalice, care s-au dovedit a fi executate ulterior decontării.

U.A.T.C. Bucovăț, unde s-au constatat prejudicii în sumă de 201 mii lei, la lucrările de asfaltare a drumurilor comunale, cauzate de decontarea materialelor utilizate la prețuri nejustificat de mari (163 mii lei), precum și de subcontractarea lucrărilor în alte condiții decât cele asumate față de autoritatea contractantă (38 mii lei).

U.A.T.C. Poiana Mare, unde s-au constatat:

- plăți nelegale în sumă de 128 mii lei, la cheltuielile cu active fixe necorporale (programe informatice), cauzate de acceptarea la plată a unor active necorporale nerecepționate până la data controlului (58 mii lei) sau recepționate ulterior plății (70 mii lei);

- plăți nelegale în sumă de 46 mii lei, la cheltuielile cu active fixe necorporale achiziționate cu contractul nr. 6.496/27.04.2016, cauzate de acceptarea la plată a unor prestații nerecepționate și executate neconform;

- plăți nelegale la ordonatorul terțiar de credite Liceul teoretic George St. Marincu, în sumă de 56 mii lei, la obiectivul de investiții "*Centrală termică și sistem de încălzire în școala centru Comuna Poiana Mare*", cauzate de acceptarea la plată a unor dotări la prețuri nejustificat de mari.

U.A.T.M. Băilești, unde la obiectivul de investiții "*Extindere și modernizare sediul Primăriei Municipiului Băilești*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 124 mii lei, cauzate de nediminuarea cotei legale de contribuții sociale (8 mii lei), decontarea unei cantități mai mari de pământ transportat decât cea rezultată din săpături (12 mii lei), decontarea transportului pentru o cantitate de materiale mai mare decât cea pusă în operă (14 mii lei), decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate (27 mii lei), respectiv de acceptarea la plată a unor materiale la prețuri nejustificat de mari (63 mii lei).

U.A.T.C. Cârna, unde la obiectivul de investiții "*Alimentare cu apă în sistem centralizat în comuna Cârna, județul Dolj*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 95 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări la prețuri mai mari decât cele oferite.

U.A.T.C. Plenița, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 94 mii lei, încasate operativ, la obiectivul de investiții "*Lucrări de pavare și asfaltare platformă la Liceul Tehnologic CN Plopșor din comuna Plenița, județul Dolj*", cauzate de acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate (30 mii lei), sau executate cu depășirea consumurilor normate de manoperă și utilaje (64 mii lei).

U.A.T.C. Scăești, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 76 mii lei, la obiectivul de investiții "*Construire grădiniță cu program normal cu 2 săli de grupă sat Valea lui Pătru, comuna Scăești*", cauzate de decontarea unor lucrări parțial executate, respectiv a unor echipamente la prețuri nejustificat de mari.

U.A.T.C. Ișalnița, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 63 mii lei, cauzate de nerecuperarea cantității de 74,35 m.c. cherestea (50 mii lei), respectiv de decontarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate (13 mii lei).

Spitalul de Pneumoftiziologie Leamna, verificat cu ocazia acțiunii desfășurate la U.A.T.J. Dolj, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 54 mii lei, pentru care au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 8 mii lei, la obiectivul de investiții "*Înlocuire rețea de apă potabilă*", cauzate de majorarea nejustificată a cheltuielilor cu manopera, respectiv de decontarea unor lucrări de sprijinire maluri neexecutate în realitate.

Tot la această entitate, la obiectivul de investiții "*Studiu de fezabilitate, proiectare, expertizare și execuție lucrări culoare comunicare spital*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 30 mii lei, pentru care s-au calculat și încasat beneficii nerealizate în sumă de 9 mii lei, cauzate de decontarea contravalorii "*studiu de fezabilitate, proiect tehnic și expertiză*" fără ca acestea să fie efectiv recepționate.

U.A.T.C. Cetate, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 49 mii lei, efectuate către un alt operator economic, cu denumire asemănătoare, decât cel care a executat lucrarea pentru primărie. Tot la U.A.T.C. Cetate, s-au constatat plăți pentru lucrări neexecutate în totalitate la obiectivul de investiții "*Modernizare străzi în comuna Cetate, județul Dolj*", în sumă de 47 mii lei.

U.A.T.C. Sălcuța, unde la obiectivul de investiții "*Modernizare DC 101 Tencănu – Sălcuța Km 1+ 000 – 3 + 600, Județul Dolj*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 48 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole de lucrări parțial executate, sau executate cu nerespectarea proiectului tehnic.

U.A.T.C. Bîrca, unde s-au constatat unele abateri de la normele legale, care au condus la efectuarea de plăți nelegale, către executantul obiectivului de investiții "*Înlocuire învelitoare, reparații interioare/exterioare, consolidarea planșelor la Liceul teoretic Adrian Păunescu Comuna Bîrca*", în sumă totală de 45 mii lei, urmare acceptării la unele articole de deviz, a unor prețuri ale materialelor mai mari decât cele înscrise în facturile de aprovizionare.

U.A.T.C. Galiciuica, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 35 mii lei la obiectivul de investiții "*Asfaltare Ulița Crizantemei și Ulița Grădiniței*", cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând articole neexecutate în totalitate.

U.A.T.M. Craiova, unde la obiectivul de investiții "*Reamenajare grădina zoologică Craiova*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 24 mii lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 4 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări la prețuri mai mari decât cele ofertate (12 mii lei), respectiv de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate (12 mii lei).

U.A.T.C. Breasta, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 25 mii lei, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de 1 mie lei, la obiectivul de investiții "*Extindere rețea electrică*", cauzate de decontarea unor lucrări parțial executate, sau executate cu alte specificații decât cele contractate.

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

În activitatea desfășurată de Camera Județeană de Conturi Dolj în anul 2016, nu au fost consemnate erori, abateri de la legalitate și regularitate, sau cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în legătură cu constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În anul 2016 au fost consemnate, cu ocazia misiunilor de control/audit desfășurate la entitățile din administrația publică locală, fapte ce constituie contravenții a căror constatare și sancționare este în competența Curții de Conturi, pentru care s-au întocmit un număr de 3 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor.

Pentru faptele consemnate în actele de control, pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, ori în cazul nedispunerii și neurmării măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, de extindere a verificărilor și recuperare a prejudiciilor constatate, au fost urmate procedurile interne specifice. În aceste cazuri, au fost sesizate organele de urmărire penală, în urma verificărilor efectuate la U.A.T.C. Bucovăț.

În toate cazurile în care s-au constatat erori/abateri de la legalitate și regularitate, s-a solicitat punctul de vedere al persoanelor cu atribuții în domeniu. Răspunsurile oferite de acestea au fost avute în vedere de auditorii publici externi la întocmirea formei finale a actelor de control.

În cazurile în care s-au formulat în termenul regulamentar obiecțiuni, ele au fost analizate și s-au întocmit note cuprinzând punctul de vedere al auditorilor, acestea fiind avute în vedere la stabilirea măsurilor dispuse prin Decizie de către conducerea Camerei de Conturi Dolj.

IV. Concluzii și recomandări

Analiza abaterilor de la normele legale, constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe raza de competență a Camerei de Conturi Dolj, indică necesitatea acordării în continuare, a importanței cuvenite managementului financiar-contabil, pentru identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei, și pentru consolidarea calității situațiilor financiare.

Deficiențele consemnate în actele întocmite relevă faptul că, datorită managementului defectuos, în majoritatea cazurilor, aparatul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale nu întreprinde toate măsurile pentru aplicarea procedurilor de urmărire și încasare pentru toate sumele datorate bugetelor locale sau, după caz, de executare silită. În aceste condiții, termenul de aplicare a procedurilor de executare silită se prescrie, bugetele locale sunt prejudiciate cu sumele în cauză, iar autoritățile locale nu iau măsurile legale de recuperare de la persoanele răspunzătoare.

La cheltuielile de personal, se constată în continuare abateri determinate de acordarea de sporuri sau drepturi bănești către personalul din administrația publică locală, în baza unor hotărâri judecătorești sau hotărâri ale organelor deliberative ale administrației publice locale, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite prin legislația de salarizare unitară.

Cheltuielile cu bunuri și servicii efectuate în administrația publică locală nu sunt, în unele cazuri, în legătură cu activitatea entității, iar în alte cazuri, prin nerespectarea obligației de consultare a cataloagelor produse puse la dispoziție prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice, dar și a celorlalte principii, reguli și obligații stabilite prin legislația specifică, se achiziționează bunuri și servicii la prețuri majorate nejustificat față de cele practicate în mod obișnuit, conducând la nerespectarea principiului economicității utilizării fondurilor publice.

În ceea ce privește cheltuielile de capital, cele mai frecvente cazuri constatate au fost cele determinate de efectuarea de cheltuieli pentru lucrări neexecutate, ca urmare a acceptării la plată a unor cantități de lucrări neefectuate. Se constată însă și cazuri de nerespectare a prevederilor legale privind achizițiile publice de servicii și lucrări de investiții, cu consecințe negative pentru asigurarea eficienței, economicității și eficacității achizițiilor efectuate.

Abaterile constatate în urma acțiunilor efectuate, au scos în evidență faptul că acestea se datorează în special disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern, cât și faptului că, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure realizarea veniturilor bugetare și gestionarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și maximă eficiență.

În urma evaluării sistemelor de control și audit intern, și a probelor de audit obținute, în marea majoritate a instituțiilor auditate s-a concluzionat că sistemele de control și audit intern nu funcționează în mod corespunzător, și sunt în general formale, ineficiente sau insuficient de riguroase.

Organizarea și exercitarea în mod deficitar a controlului financiar preventiv de către instituțiile publice se datorează în primul rând lipsei personalului de specialitate, cu consecințe în ceea ce privește separarea atribuțiilor de control preventiv de acelea de conducere a evidenței contabile sau de participare la executarea operațiunilor economico-financiare în cauză.

Pentru îmbunătățirea gestiunii modului de formare, administrare și întrebuințare a fondurilor publice de către administrația publică locală, se pot formula unele recomandări, astfel:

- elaborarea proiectelor bugetelor locale pe baze realiste, având în vedere nivelul actual de realizare a veniturilor bugetare, coroborat cu performanțele din anii precedenți, precum și necesitățile obiective de finanțare a activităților de interes public local;
- 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, și îmbunătățirea activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;
- asigurarea verificării faptice 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;
- îmbunătățirea proceselor de management și control intern, inclusiv întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective.
- luarea în considerare de către U.A.T. a prevederilor legale privind organizarea structurilor asociative în vederea exercitării activității de control, audit și inspecție.