



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**Camera de Conturi Giurgiu**

Bulevardul București, nr.10A, bloc 111, scaraA+B, Giurgiu  
Telefon: 0246/217.626; Fax 0246/21.76.34  
Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: [ccgiurgiu@rcc.ro](mailto:ccgiurgiu@rcc.ro)

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015**

**la nivelul județului Giurgiu**

**I. Prezentare generală**

**1. Sfera și competențele de activitate**

**Curtea de Conturi a României**, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată, în M.Of. al României nr.238/03.04.2014, își desfășoară activitatea în mod autonom și exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

**Camera de Conturi a județului Giurgiu** este structură teritorială a Curții de Conturi a României, funcționând în baza dispozițiilor art. 8 alin. (2) din legea mai sus menționată, având competența să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din situațiile financiare verificate, asigurându-se că:

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

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Asupra datelor înscrise în conturile de execuție nicio altă autoritate nu se poate pronunța decât provizoriu.

Atribuțiile Curții de Conturi privind efectuarea auditului performanței sunt prevăzute la art.21 alin.(2) și art.28 din legea mai sus menționată. Conform acestor prevederi, camera de conturi exercită auditul asupra gestiunii bugetului general consolidat, precum și asupra oricăror fonduri publice, efectuând o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care o entitate publică, un program, un proiect, un proces sau o activitate utilizează resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi a Județului Giurgiu, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat în verificarea formării, întrebuintării și utilizării fondurilor publice de către instituțiile din administrația publică locală, precum și administrarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin constatările și recomandările formulate s-au urmărit diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirii obiectivelor propuse la nivelul programului/proiectului/procesului/activității sau entității auditate.

Urmare acțiunilor desfășurate, camera de conturi elaborează și transmite rapoarte referitoare la finanțele publice locale, unităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale.

## 2. Domeniul supus auditării

Misiunile de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea situațiilor financiare ale bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, cât și controlul modului de gestionare a patrimoniului administrat de regiile autonome și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

• Structura și execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Giurgiu, pentru anul 2015, este prezentată în tabelul de mai jos:

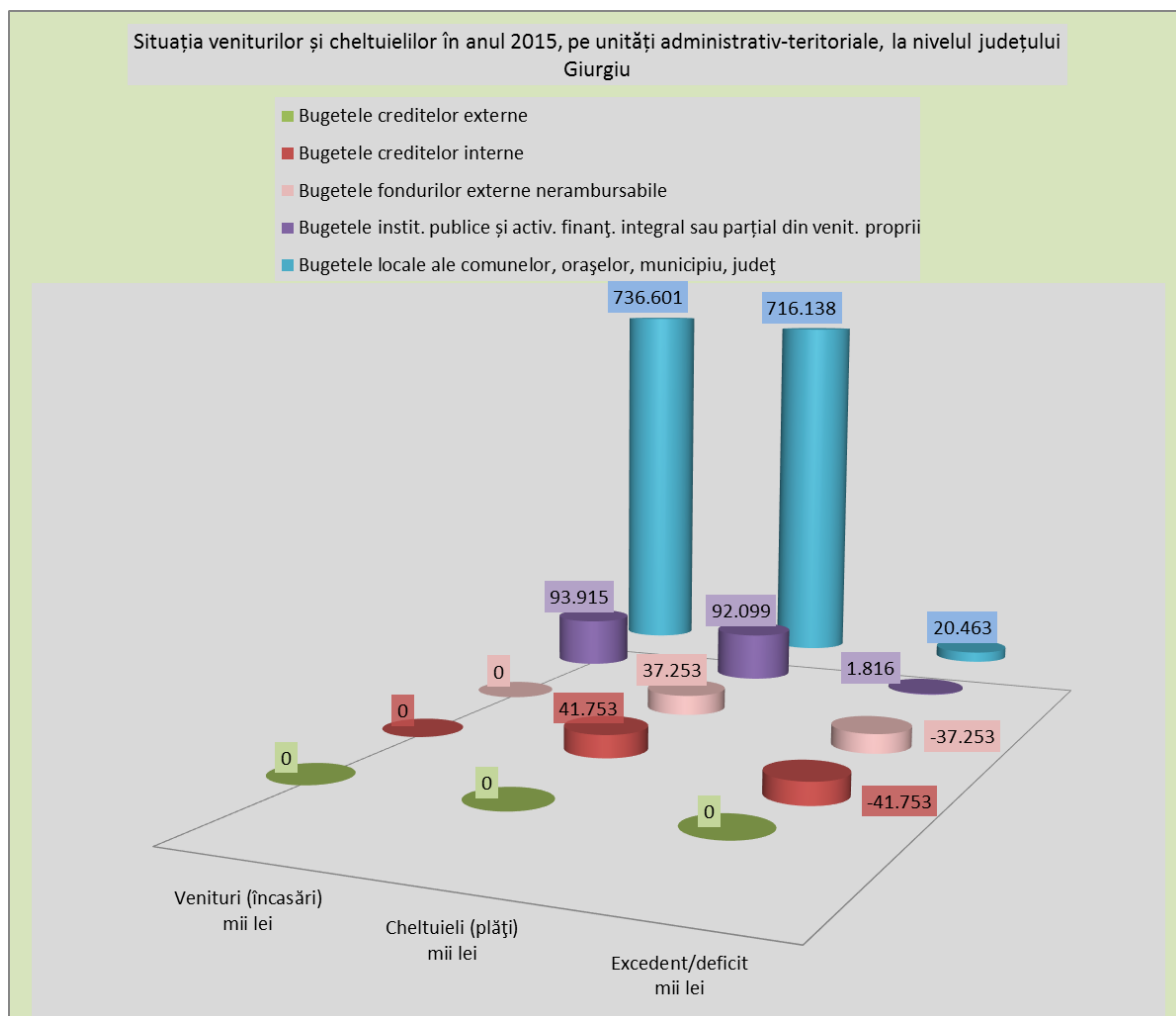
|  | mii lei                |                       |                      |
|--|------------------------|-----------------------|----------------------|
|  | Venituri<br>(încasări) | Cheltuieli<br>(plăți) | Excedent/<br>Deficit |
| 1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului, județului                                    | 736.601                | 716.138               | 20.463               |
| 2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii | 93.915                 | 92.099                | 1.816                |
| 3. Bugetele creditelor externe   | 0                      | 0                     | 0                    |
| 4. Bugetele creditelor interne   | 0                      | 41.753                | - 41.753             |
| 5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile  | 0                      | 37.253                | - 37.253             |

Analizând datele prezentate rezultă că, la nivelul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipiu și județ), au fost încasate venituri în sumă de 736.601 mii lei și au fost efectuate plăți în sumă de 716.138 mii lei, înregistrându-se un excedent bugetar în sumă de 20.463 mii lei.

Entitățile finanțate din bugetele instituțiilor publice și din venituri proprii, au înregistrat venituri în sumă de 93.915 mii lei și cheltuieli în sumă de 92.099 mii lei, rezultând un excedent de 1.816 mii lei.

Bugetul creditelor interne prezintă, în anul 2015, cheltuieli în sumă de 41.753 mii lei, datorate creditelor contractate de entități de la bănci comerciale sau trezorerie, iar bugetul fondurilor externe nerambursabile înregistrează, în anul 2015, cheltuieli în sumă de 37.253 mii lei.

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



• *Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului Giurgiu, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, este prezentată în tabelul de mai jos.*

|  | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Încasări       | % încasări din prevederi inițiale | % încasări din prevederi definitive |
|--|--------------------|----------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri         | 179.349            | 217.704              | 164.286        | 91,60                             | 75,46                               |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit                                    | 23.458             | 27.667               | 27.655         | 117,89                            | 99,95                               |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată                                     | 234.524            | 306.289              | 302.842        | 129,13                            | 98,87                               |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice                           | 111.607            | 380.499              | 172.551        | 154,,61                           | 45,35                               |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 132.514            | 170.523              | 69.267         | 52,27                             | 40,62                               |
| <b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>  | <b>681.452</b>     | <b>1.102.682</b>     | <b>736.601</b> | <b>108,09</b>                     | <b>66,80</b>                        |

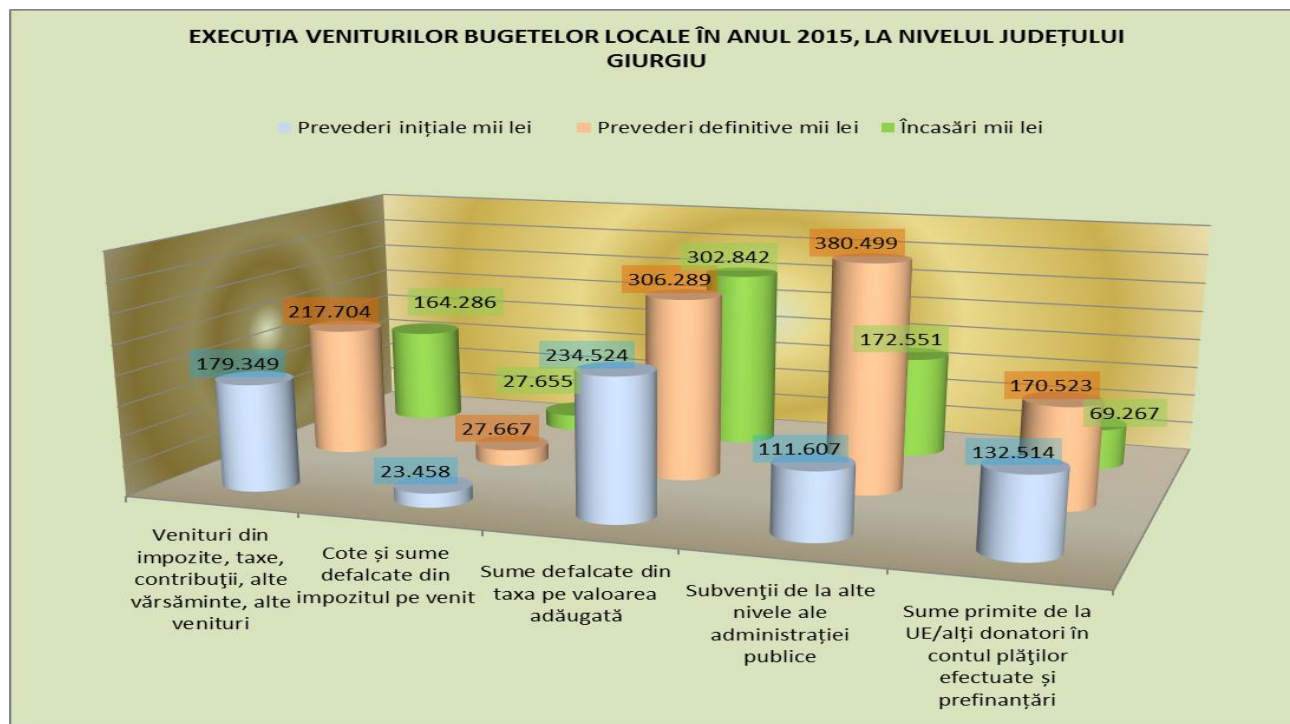
Din analiza datelor privind execuția veniturilor bugetelor locale rezultă următoarele:

- încasările totale au reprezentat 108,09% față de prevederile anuale inițiale (fiind influențate de un grad ridicat de încasare a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvențiile de la alte nivele ale administrației publice), și 66,80% față de prevederile definitive (influența negativă rezultând din sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, precum și datorită nivelului satisfăcător de încasare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, la unele unități administrativ-teritoriale);
- veniturile proprii au fost realizate în procent de 91,60% față de prevederile anuale inițiale și de 75,46% față de prevederile bugetare definitive;
- cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 117,89% față de prevederile anuale inițiale și 99,95% față de prevederile definitive;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au reprezentat 129,13% față de prevederile anuale inițiale și 98,87% față de prevederile definitive;
- subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte administrații au reprezentat 154,61% față de prevederile anuale inițiale și 45,35% față de prevederile definitive;
- sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări au reprezentat 52,27% față de prevederile anuale inițiale și 40,62% față de prevederile definitive.

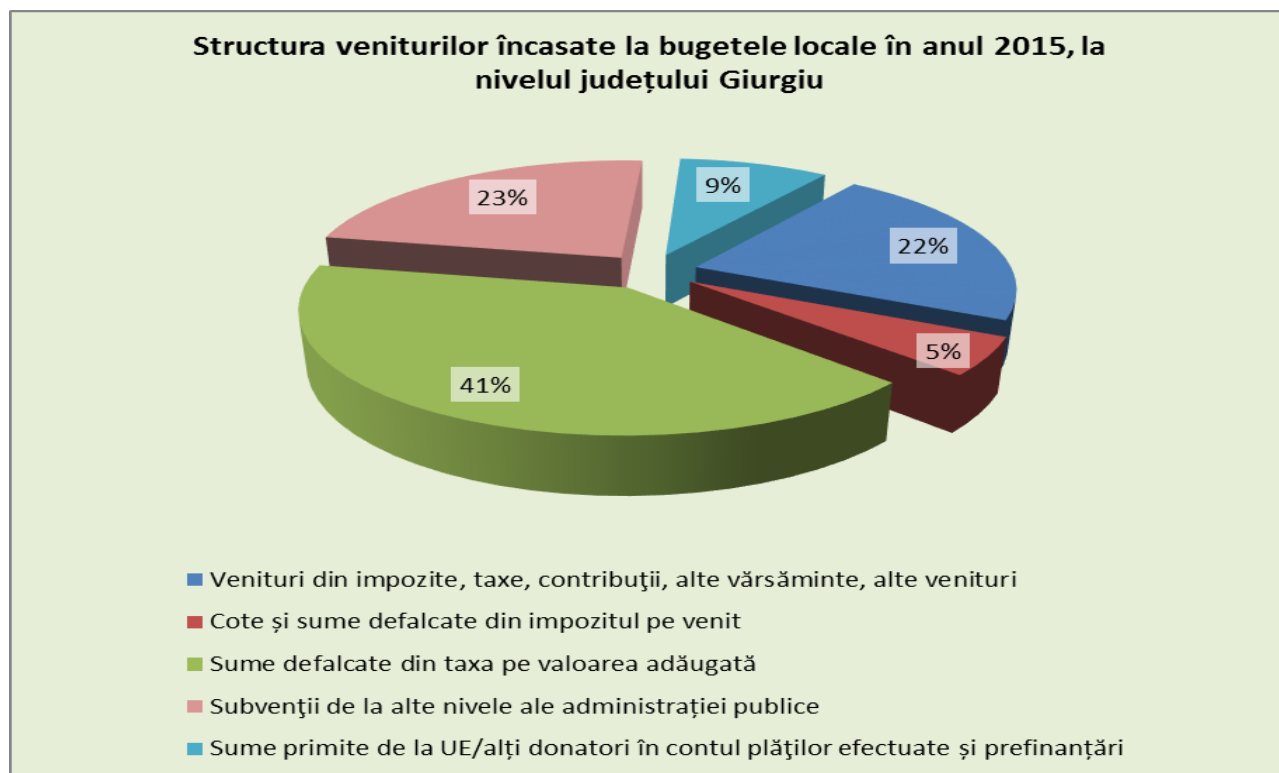
Nerealizarea integrală a veniturilor proprii prevăzute în bugetele locale s-a datorat, în principal, unei insuficiente preocupări atât a ordonatorilor de credite cât și a persoanelor cu atribuții privind încasarea creanțelor, la care se adaugă în unele cazuri fundamentarea nerealistă a veniturilor în procesul de evaluare bugetară prin cuprinderea unor venituri mai mari decât cele realizabile pe o anumită sursă de venit, precum și neaplicarea procedurilor legale pentru executarea silită a creanțelor bugetare.

Acest fapt indică un grad redus de autonomie financiară, unitățile administrativ-teritoriale fiind dependente într-o măsură excesivă de finanțările primite din alte surse decât cele proprii.

Grafic, execuția pe ansamblul județului Giurgiu a bugetelor locale, pe categorii de venituri, încasările realizate comparativ cu prevederile bugetare anuale inițiale și definitive, se prezintă astfel:



Grafic, structura veniturilor încasate la bugetele locale, în anul 2015, la nivelul județului Giurgiu, se prezintă astfel:



Din analiza datelor privind structura veniturilor încasate rezultă că sumele defalcate din TVA au reprezentat 41% din totalul încasărilor la bugetele locale în anul 2015, veniturile din impozite, taxe contribuții, vărsăminte, alte venituri au reprezentat 22%, sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări au reprezentat 9%, iar subvențiile de la alte nivele ale administrației publice reprezintă 23% din încasările la bugetele locale în anul 2015.

Gradul redus de încasare a veniturilor proprii înregistrate de unitățile administrativ-teritoriale evidențiază accentuarea practicii de rezolvare a problemelor comunității prin accesarea și utilizarea fondurilor în special de la bugetul de stat, în detrimentul aplicării unor măsuri prevăzute de lege pentru realizarea veniturilor proprii.

- Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015 este prezentată în tabelul următor:

mii lei

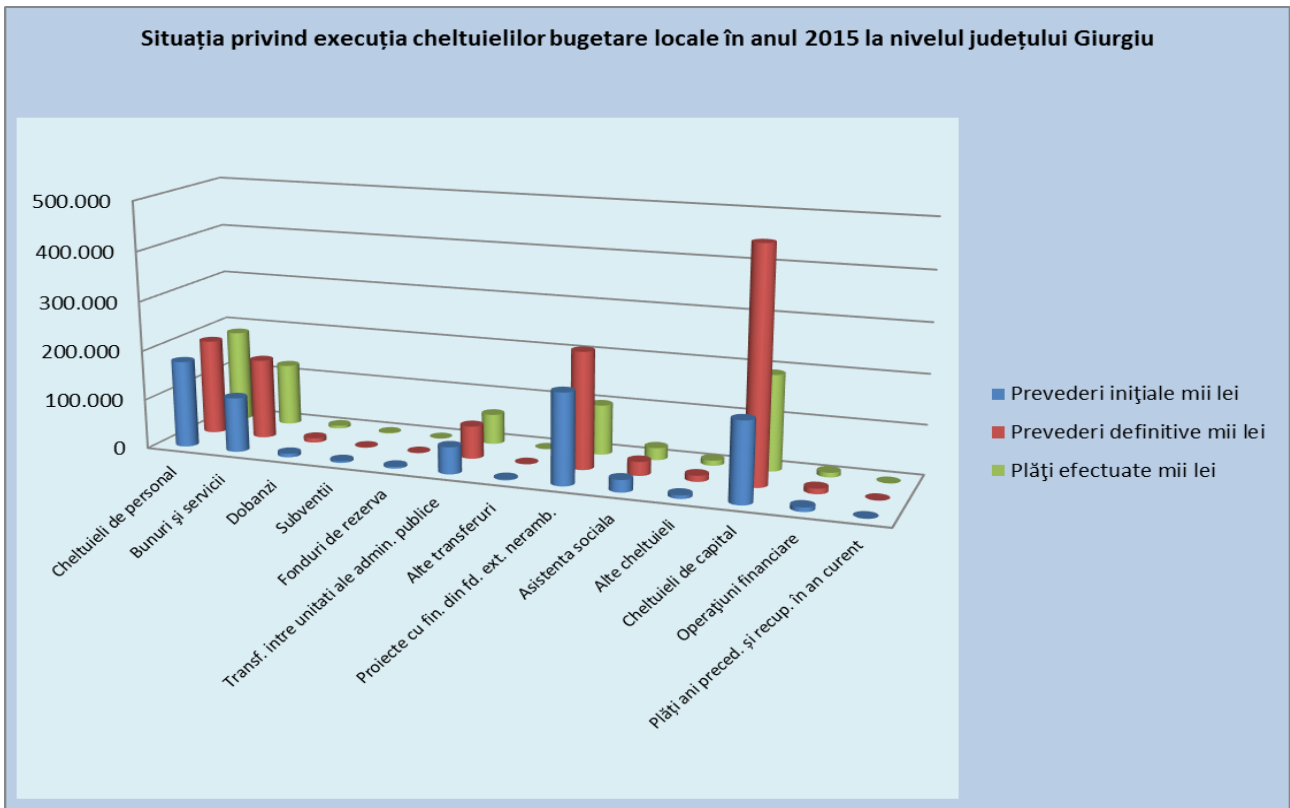
|  | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Plăți efectuate | % plăți din prevederi inițiale | % plăți din prevederi definitive |
|--|--------------------|----------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1.Cheltuieli de personal   | 175.310            | 192.642              | 186.225         | 106,22                         | 96,67                            |
| 2.Bunuri și servicii   | 110.552            | 161.622              | 125.007         | 113,08                         | 77,35                            |
| 3.Dobanzi  | 7.470              | 8.823                | 5.814           | 77,83                          | 65,90                            |
| 4.Subvenții  | 3.729              | 1.231                | 1.220           | 32,72                          | 99,11                            |
| 5.Fonduri de rezerva   | 3.670              | 778                  | -               | -                              | -                                |
| 6.Transferuri între unități ale administrației publice             | 54.353             | 65.947               | 60.850          | 111,95                         | 92,27                            |
| 7.Alte transferuri   | 1.998              | 508                  | 149             | 7,46                           | 29,33                            |
| 8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile         | 182.945            | 235.442              | 100.998         | 55,21                          | 42,90                            |
| 9.Asistența socială  | 24.697             | 27.866               | 24.588          | 99,56                          | 88,24                            |
| 10.Alte cheltuieli   | 6.944              | 12.107               | 10.423          | 150,10                         | 86,09                            |
| 11.Cheltuieli de capital   | 161.233            | 465.162              | 192.433         | 119,35                         | 41,37                            |
| 12.Operațiuni financiare   | 8.630              | 10.823               | 9.238           | 107,05                         | 85,36                            |
| 13.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent | -                  | -                    | -807            | -                              | -                                |
| <b>CHELTUIELI-TOTAL<br/>(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>        | <b>741.531</b>     | <b>1.182.951</b>     | <b>716.138</b>  | <b>96,58</b>                   | <b>60,54</b>                     |

Din analiza datelor privind execuția cheltuielilor bugetelor locale rezultă că pe ansamblul județului, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 96,58% față de prevederile bugetare inițiale și 60,54% față de prevederile bugetare definitive.

Gradul de realizare a cheltuielilor a fost cuprins între 29,33% la indicatorul alte transferuri și 96,67% la cheltuielile de personal.

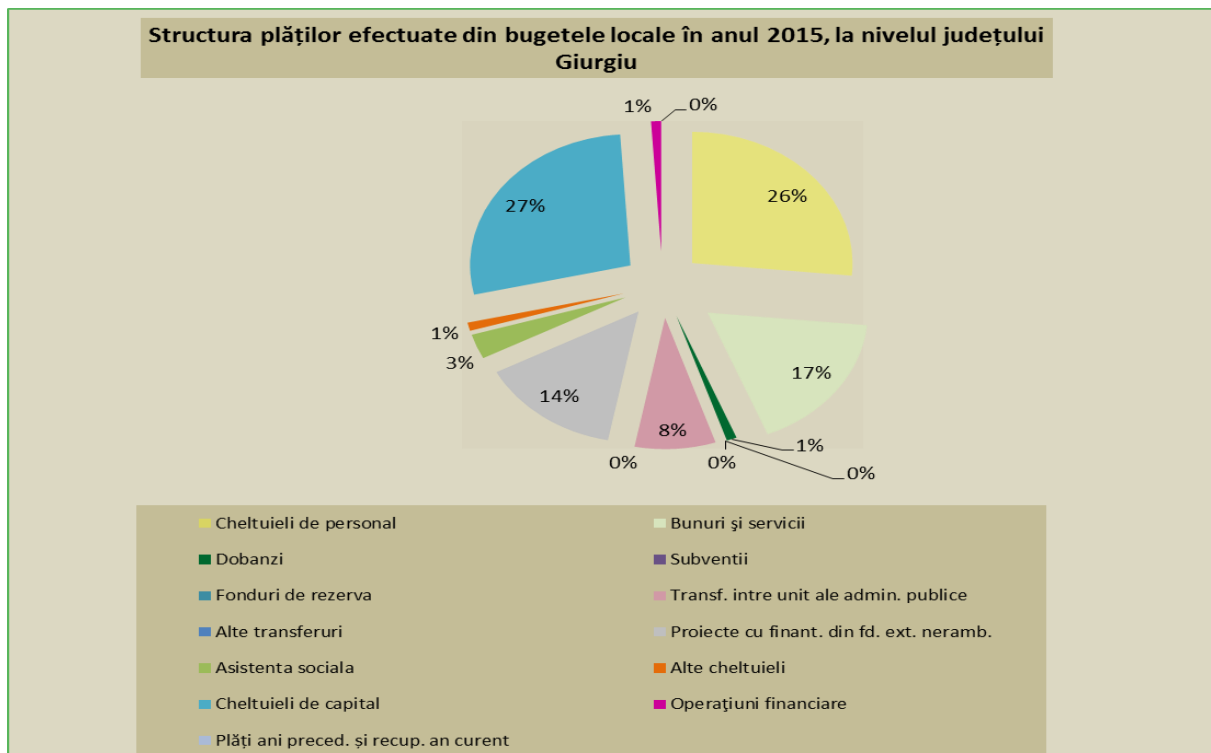
Nerealizarea cheltuielilor a fost determinată în principal de nerealizarea veniturilor cât și de o fundamentare nerealistă a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare și de existența unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale, concretizate în incapacitatea de absorbție a unor sume din fondurile externe nerambursabile, ceea ce a condus la neasigurarea surselor de finanțare necesare la un nivel corespunzător.

Grafic, execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale, pe anul 2015, se prezintă astfel:



În structura plăților efectuate din bugetele locale în anul 2015, ponderea cea mai mare o au cheltuielile de capital (27%), cheltuielile de personal (26%) și cheltuielile cu bunuri și servicii (17%), iar ponderea cea mai scăzută o dețin plățile efectuate din alte transferuri (0,02%)

Grafic, structura plăților efectuate din bugetele locale în anul 2015, se prezintă astfel:





## 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       | 31    | 19              | 12                    | 0                     |
| 2. Certificate de conformitate     | 0     | 0               | 0                     | 0                     |
| 3. Rapoarte de control/audit       | 31    | 19              | 12                    | 0                     |
| 4. Procese - verbale de constatare | 19    | 19              | 0                     | 0                     |
| 5. Note de constatare              | 36    | 36              | 0                     | 0                     |
| 6. Decizii emise                   | 24    | 18              | 6                     | 0                     |
| 7. Măsurile dispuse prin decizii   | 147   | 133             | 14                    | 0                     |

Verificările efectuate pe categorii de acțiuni, se prezintă astfel:

➤ **19 misiuni de audit financiar**, urmare cărora s-au formulat opinii adverse pentru: UATJ Giurgiu, UATM Giurgiu, UATC Adunații Copăceni, UATC Băneasa, UATC Bolintin Deal, UATC Bucșani, UATC Buturugeni, UATC Călugăreni, UATC Clejani, UATC Colibași, UATC Comana, UATC Daia, UATC Găiseni, UATC Gostinari, UATC Izvoarele, UATC Mihai Bravu, UATC Oinacu, UATC Singureni și UATC Vânătorii Mici.

➤ **12 acțiuni de control**, care au avut ca tematică:

- „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale”, efectuat la 2 entități: UATM Giurgiu și UATC Izvoarele;

- „Controlul modului de utilizare a fondurilor alocate unităților administrativ-teritoriale de la bugetul de stat prin MDRAP, pentru modernizarea drumurilor de interes local clasificate și alimentarea cu apă a satelor”, efectuat la 3 entități: UATJ Giurgiu, UATC Comana și UATC Stoenesti;

- „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.”, acțiune efectuată la 4 societăți comerciale de interes local: S.C. Administrația Domeniului Public și Privat Giurgiu SA, SC Apă și Canalizare Prundu SRL, SC Centrala Termică Giurgiu SA și SC Servicii Comunale Băneasa SRL;

- „Verificări cu privire la aspectele legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității”, la 3 entități: UATC Frătești, UATC Putineiu și Spitalul Orășenesc Bolintin Vale.



## 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: | 160                | 59                  | 37        |
| 1.1. ordonatori principali de credite, din care:                                   | 55                 | 22                  | 40        |
| • consilii județene  | 1                  | 1                   | 100       |
| • municipii  | 1                  | 1                   | 100       |
| • orașe  | 2                  | 0                   | 0         |
| • comune   | 51                 | 20                  | 39        |
| 1.2. ordonatori secundari de credite   | 0                  | 0                   | 0         |
| 1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:                                     | 105                | 37                  | 35        |
| • verificați prin acțiune distinctă  | x                  | 1                   | x         |
| • verificați odată cu ordonatorul principal de credite                             | x                  | 36                  | x         |
| 2. Regii autonome de interes local   | 0                  | 0                   | 0         |
| 3. Societăți comerciale de interes local   | 19                 | 4                   | 21        |
| 4.Alte entități  | 0                  | 0                   | 0         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>179</b>         | <b>63</b>           | <b>35</b> |

Din analiza informațiile prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că s-au verificat 63 de entități, reprezentând 35% din entitățile care intră în competența de control a Camerei de Conturi Giurgiu, din care:

- 59 de ordonatori de credite, reprezentând 37%, din care: 22 ordonatori principali de credite (40%) și 37 ordonatori terțiari de credite (35%);
- 4 societăți comerciale de interes local reprezentând 21%.

## 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

|                                | Estimări abateri constatate | Accesorii | Total estimări |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------|----------------|
| 1. Venituri suplimentare       | 5.765                       | 38        | 5.803          |
| 2. Prejudicii                  | 10.379                      | 9         | 10.388         |
| 3. Abateri financiar-contabile | 18.316                      | 0         | 18.316         |
| <b>Total sume</b>              | <b>34.460</b>               | <b>47</b> | <b>34.507</b>  |

Urmare acțiunilor de audit/control încheiate, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate în sumă de 34.507 mii lei, din care:

- venituri suplimentare - 5.803 mii lei;
- prejudicii - 10.388 mii lei;
- abateri financiar contabile - 18.316 mii lei.

Pe tipuri de acțiuni, rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate, se prezintă astfel:

- audit financiar - 27.126 mii lei, din care:
  - venituri suplimentare - 4.409 mii lei;
  - prejudicii - 6.362 mii lei;
  - abateri financiar contabile - 16.355 mii lei.

- audit de conformitate (control) - 7.381 mii lei, din care:
  - venituri suplimentare - 1.394 mii lei;
  - prejudicii - 4.026 mii lei;
  - abateri financiar contabile - 1.961 mii lei.

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

| 0  | Venituri<br>Suplimentare<br>1 | Prejudicii<br>2 | Abateri<br>financiar<br>contabile<br>3 |
|--|-------------------------------|-----------------|--|
| 1. UATJ Giurgiu - audit financiar,<br>din care:  | 0                             | 775             | 273                                    |
| - Activitatea proprie  | 0                             | 775             | 273                                    |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Biblioteca Județeană I.A. Basarabescu<br>Giurgiu                      | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Centrul de Asistență Medico-Socială<br>Mogoșești                      | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Centrul de Conservare și Promovare a<br>Culturii Tradiționale Giurgiu | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Centrul Județean de Resurse și Asistență<br>Educațională Giurgiu      | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Direcția Județeană de Evidență a<br>Persoanelor Giurgiu               | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Muzeul Județean “ Teohari Antonescu”<br>Giurgiu                       | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Școala Gimnazială Specială nr.1 Giurgiu                               | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Spital Pneumoftiziologie Izvoru                                       | 0                             | 0               | 0                                      |
| 2. UATM Giurgiu - audit financiar,<br>din care:  | 349                           | 1.556           | 0                                      |
| - Activitatea proprie  | 0                             | 1.546           | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu                           | 349                           | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Grădinița „Căsuța Fermecată” Giurgiu                                  | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Grădinița nr.8 Giurgiu  | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Grădinița nr.9 Giurgiu  | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Grădinița „Prichindei” Giurgiu  | 0                             | 0               | 0                                      |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Liceul Teoretic „Tudor Vianu”Giurgiu                                  | 0                             | 0               | 0                                      |

## Camera de Conturi Giurgiu

| 0  | 1     | 2   | 3     |
|--|-------|-----|-------|
| - Ordonatorul terțiar – Seminarul Teologic Ortodox „Teoctist Patriarhul” Giurgiu | 0     | 10  | 0     |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.3 Giurgiu                           | 0     | 0   | 0     |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.10 Giurgiu                          | 0     | 0   | 0     |
| <i>UATM Giurgiu –audit al perform.–în valorificare</i>                           | -     | -   | -     |
| <b>3. UATC Adunații Copăceni</b>   | 94    | 0   | 475   |
| - Activitatea proprie  | 94    | 0   | 475   |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Adunații Copăceni                 | 0     | 0   | 0     |
| <b>4. UATC Băneasa</b>   | 99    | 0   | 1.147 |
| - Activitatea proprie  | 99    | 0   | 1.147 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială nr.1 „Marin M Țiculescu”               | 0     | 0   | 0     |
| <b>5. UATC Bolintin Deal, din care:</b>  | 46    | 378 | 0     |
| - Activitatea proprie  | 46    | 337 | 0     |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Banu Băleanu” Bolintin Deal           | 0     | 41  | 0     |
| <b>6. UATC Bucșani</b>   | 0     | 435 | 661   |
| - Activitatea proprie  | 0     | 412 | 661   |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Bucșani                           | 0     | 23  | 0     |
| <b>7. UATC Buturugeni, din care:</b>   | 134   | 127 | 274   |
| - Activitatea proprie  | 134   | 127 | 274   |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Buturugeni                        | 0     | 0   | 0     |
| <b>8. UATC Călugăreni, din care:</b>   | 150   | 22  | 1.666 |
| - Activitatea proprie  | 150   | 7   | 1.666 |
| - Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic „Mihai Viteazul” Călugăreni            | 0     | 0   | 0     |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Călugăreni                        | 0     | 15  | 0     |
| <b>9. UATC Clejani, din care:</b>  | 0     | 354 | 0     |
| - Activitatea proprie  | 0     | 354 | 0     |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Clejani                           | 0     | 0   | 0     |
| <b>10. UATC Colibași, din care:</b>  | 52    | 0   | 4.647 |
| - Activitatea proprie  | 52    | 0   | 4.647 |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Colibași                          | 0     | 0   | 0     |
| <b>11. UATC Comana, din care:</b>  | 2.676 | 919 | 1.377 |
| - Activitatea proprie  | 2.676 | 919 | 1.377 |
| - Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic nr.1 Comana                            | 0     | 0   | 0     |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.3 Comana                            | 0     | 0   | 0     |
| <b>12. UATC Daia, din care:</b>  | 0     | 477 | 764   |
| - Activitatea proprie  | 0     | 462 | 717   |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Daia                              | 0     | 15  | 47    |
| <b>13. UATC Frătești</b>   | 0     | 19  | 18    |
| <b>14. UATC Găiseni, din care:</b>   | 46    | 216 | 223   |
| - Activitatea proprie  | 46    | 216 | 99    |
| - Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Găiseni                           | 0     | 0   | 124   |

| 0  | 1            | 2             | 3             |
|--|--------------|---------------|---------------|
| 15. UATC Gostinari, din care:  | 95           | 556           | 2.393         |
| - Activitatea proprie  | 95           | 556           | 2.393         |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Școala Gimnazială nr.1 Gostinari                      | 0            | 0             | 0             |
| 16. UATC Izvoarele, din care:  | 36           | 2.601         | 1.279         |
| - Activitatea proprie  | 36           | 2.601         | 1.279         |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Școala Gimnazială nr.1 Izvoarele                      | 0            | 0             | 0             |
| 17. UATC Joița*)   | -            | -             | -             |
| 18. UATC Mihai Bravu   | 119          | 308           | 335           |
| - Activitatea proprie  | 119          | 308           | 235           |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Școala Gimnazială „Dumitru Constantin”<br>Mihai Bravu | 0            | 0             | 100           |
| 19. UATC Oinacu, din care:   | 184          | 15            | 60            |
| - Activitatea proprie  | 184          | 14            | 60            |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Școala Gimnazială nr.1 Oinacu                         | 0            | 1             | 0             |
| 20. UATC Putineiu  | 0            | 0             | 12            |
| 21. UATC Singureni, din care:  | 204          | 55            | 0             |
| - Activitatea proprie  | 204          | 55            | 0             |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Școala Gimnazială nr.1 Singureni                      | 0            | 0             | 0             |
| 22. UATC Stoenеști   | 0            | 0             | 121           |
| 23. UATC Vânătorii Mici  | 125          | 56            | 854           |
| - Activitatea proprie  | 125          | 51            | 854           |
| - Ordonatorul terțiar –<br>Școala Gimnazială nr.1 Vânătorii Mici                 | 0            | 5             | 0             |
| 24. SC Administrația Domeniului Public și<br>Privat SA Giurgiu                   | 1.384        | 1.519         | 1.716         |
| 25. SC Apă și Canalizare Prundu SRL  | 0            | 0             | 0             |
| 26. SC Aquatera Adunații Copăceni SRL  | 10           | -             | -             |
| 27. SC Centrala Termică Giurgiu SA   | 0            | 0             | 21            |
| 28. SC Servicii Comunale Băneasa SRL   | 0            | 0             | 0             |
| 29. SC Spații Verzi Prundu SRL *)  | -            | -             | -             |
| 30. Spitalul Orășenesc Bolintin Vale   | 0            | 0             | 0             |
| <b>Total sume</b>  | <b>5.803</b> | <b>10.388</b> | <b>18.316</b> |

Notă: \*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

#### 1. Acțiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate

Obiectivul general al auditului financiar, la entitățile administrației publice locale, la constituit obținerea asigurării rezonabile asupra faptului că:

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

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

Fenomenele și disfuncționalitățile semnalate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile desfășurate, se prezintă după cum urmează:

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

În cadrul acestui obiectiv s-au constatat abateri constând în:

➤ fundamentarea nereală a veniturilor proprii ale bugetului local întocmit pentru anul 2015, fără să se fi procedat la inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare, în funcție de care să se calculeze și să se înregistreze impozitele și taxele locale, s-a identificat la un număr de 3 entități: UATC Bucșani, UATC Comana, UATC Vinătorii Mici;

➤ includerea în programul anual de investiții publice și în lista de investiții, anexă la buget, a unor obiective noi, pentru care documentația tehnico-economică nu a fost aprobată de către consiliile locale în calitate de organ deliberativ, s-a identificat la un număr de 2 entități: UATC Buturugeni și UATC Putineiu;

➤ nerespectarea strictă a principiilor în execuția bugetară privind obligația ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu excepția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală, s-a identificat la un număr de 2 entități: UATC Călugăreni și UATC Colibași.

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- neevaluării și necuprinderii în bugetul de venituri și cheltuieli a tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente anului 2015, fundamentate pe o bază reală;
- neîntocmirii documentelor justificative care să susțină necesitatea, oportunitatea, evaluarea și aprobarea realizării obiectivelor noi de investiții;
- necunoașterii, neaplicării, precum și nerespectării prevederilor art.49 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

**b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

În cadrul acestui obiectiv, s-au constatat abateri privind organizarea și conducerea necorespunzătoare a evidenței contabile, cu consecințe asupra exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare ale ordonatorilor principali de credite, constând în:

- neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri ce aparțin domeniului public al unităților administrativ-teritoriale, în sumă de 6.674 mii lei, de către un număr de 5 entități, astfel:
- UATC Colibași: 4.647 mii lei pentru terenul în suprafață de 261,81 ha;
  - UATC Băneasa: 1.147 mii lei pentru terenul în suprafață de 74,0638 ha;
  - UATC Adunații Copăceni: 475 mii lei pentru 7 terenuri în suprafață de 24,88 ha, situate în extravilanul localității;
  - UATC Bucșani: 393 mii lei reprezentând c/val terenuri;
  - UATJ Giurgiu: 12 mii lei reprezentând c/val telefoane mobile și accesorii.

➤ neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate din bilanțurile de verificare și înscrise în situațiile financiare ale UATC Călugăreni (1.124 mii lei), UATC Comana (1.119 mii lei), UATC Vânătorii Mici (854 mii lei), UATC Bucșani (268 mii lei), UATC Buturugeni (81 mii lei);

➤ neînregistrarea majorării valorii activelor fixe ca urmare a efectuării unor lucrări de modernizare a acestora, în sumă de 189 mii lei, abatere constatată la UATC Comana;

➤ neorganizarea și neconducerea evidenței contabile în conformitate cu Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității, a Planului de conturi și a instrucțiunilor de aplicare a acestora, cu influență asupra situațiilor financiare, de către un număr de 11 entități, astfel: UATC Gostinari (2.393 mii lei), UATC Izvoarele (927 mii lei), UATC Daia (764 mii lei), UATC Călugăreni (542 mii lei), UATC Mihai Bravu (335 mii lei), UATJ Giurgiu (261 mii lei), UATC Găiseni (223 mii lei), UATC Buturugeni (160 mii lei), UATC Putineiu (1 mii lei) și UATC Clejani;

➤ diminuarea în mod eronat a valorii patrimoniului public al UATC Oinacu, urmare a diminuării valorii obiectivului Clădire vestiar aflată pe terenul de fotbal (60 mii lei).

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- lipsei de preocupare în ceea ce privește clarificarea situației bunurilor proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;
- efectuării formale a acțiunii de inventariere, contrar prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate de OMFP nr. 2861/2009;
- erorilor contabile determinate atât de ignorarea sau interpretarea greșită a evenimentelor cât și unei slabe pregătiri profesionale a personalului din compartimentele financiar-contabile, în special la primăriile comunale;
- utilizării eronate a conturilor de evidență contabilă;
- neconducerii evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, conform căruia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când apar și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentele de numerar sunt încasate sau plătite;
- superficialității manifestată de persoanele cu atribuții privind activitatea financiar-contabilă.

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

• În cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate, la acest obiectiv, s-a constatat organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu la UATC Buturugeni, ca urmare a neaplicării prevederilor OMFP nr. 923/ 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

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

La nivelul județului Giurgiu, s-a constatat o lipsă de preocupare, atât a ordonatorilor principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale auditate cât și a personalului de specialitate, pentru încasarea veniturilor din impozite, taxe și contribuții datorate de contribuabili (persoane fizice și juridice), a sumelor provenite din rămășițele anilor precedenți, cuvenite bugetelor locale, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită, astfel încât rămășița de încasat înregistrează creșteri de la un an la altul.

Veniturile suplimentare constatate sunt în cuantum de 4.409 mii lei, iar cele mai semnificative categorii, se detaliază după cum urmează:

➤ *cu privire la impozite și taxe pe proprietate datorate bugetului local*, s-a constatat nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor proprii în sumă de 1.040 mii lei la un număr de 6 entități: UATC Comana (481 mii lei), UATM Giurgiu (349 mii lei), UATC Călugăreni (146 mii lei), UATC Găiseni (46 mii lei), UATC Colibași (12 mii lei), UATC Buturugeni (6 mii lei);

➤ *cu privire la amenzile contravenționale aplicate de organele abilitate și transmise spre încasare unităților administrativ-teritoriale*, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă și neurmărirea încasării amenzilor cuvenite bugetului local în sumă de 2.705 mii lei la un număr de 6 entități: UATC Comana (2.195 mii lei), UATC Oinacu (184 mii lei), UATC Vânătorii Mici (124 mii lei), UATC Mihai Bravu (119 mii lei), UATC Bolintin Deal (43 mii lei), UATC Colibași (40 mii lei);

➤ *în ceea ce privește chiria/redevența și taxa pe clădiri și terenuri datorată în baza contractelor de închiriere/concesiune*, s-a constatat neînregistrarea și neurmărirea încasării sumei de 521 mii lei, reprezentând venituri din închiriere și concesiune, taxă pe clădiri și taxă pe teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, la un număr de 9 entități: UATC Buturugeni (128 mii lei), UATC Băneasa (99 mii lei), UATC Gostinari (95 mii lei), UATC Adunații Copăceni (94 mii lei), UATC Singureni (61 mii lei), UATC Izvoarele (36 mii lei), UATC Călugăreni (4 mii lei), UATC Bolintin Deal (3 mii lei), UATC Vânătorii Mici (1 mii lei);

➤ *necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală și neîncasarea taxei speciale de salubritate*, în sumă de 143 mii lei datorată de contribuabili persoane fizice de pe raza UATC Singureni.

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- neefectuării corespunzătoare a evaluării, inventarierii și înregistrării în evidența tehnico-operativă a bazei de impozitare în vederea calculării și înregistrării în evidența contabilă a impozitelor și taxelor cuvenite bugetelor locale;
- neidentificării și nesoluționării neconcordanțelor dintre evidența fiscală și evidența contabilă;
- neimplicării ordonatorului principal de credite în impulsivarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- neutilizării softurilor informatice în scopul stabilirii, evidențierii și urmăririi încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale, de către entitățile care au achiziționat astfel de programe informatice.

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

➤ *Cu privire la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale și a reevaluării activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor* s-a constatat nereespectarea prevederilor legale la un număr de 10 entități: UATC Adunații Copăceni, UATC Băneasa, UATC Bucșani, UATC Bolintin Deal, UATC Clejani, UATC Colibași, UATC Comana, UATC Gostinari, UATC Izvoarele, UATC Mihai Bravu, UATC Oinacu, UATC Singureni și UATC Vânătorii Mici.

➤ *Cu privire la plățile nelegale efectuate din bugetele locale*, în sumă de 5.267 mii lei, constatările semnificative, sunt detaliate după cum urmează:

- *plăți nelegale în sumă de 2.633 mii lei, prin aplicarea unei proceduri de actualizare a prețului contractului neprevăzută de legislația în vigoare*, efectuate de UATC Izvoarele (2.553 mii lei) și UATC Mihai Bravu (80 mii lei);



- plăți pentru lucrări neexecutate în sumă de 1.325 mii lei, efectuate de un număr de 10 entități, astfel: UATM Giurgiu (133 mii lei), UATC Gostinari (385 mii lei), UATC Clejani (338 mii lei), UATC Bucșani (225 mii lei), UATC Daia (132 mii lei), UATC Buturugeni (48 mii lei), UATC Mihai Bravu (38 mii lei), UATC Vânătorii Mici (15 mii lei), UATC Oinacu (6 mii lei) și UATC Călugăreni (5 mii lei);

- plăți nelegale, fără existența documentelor justificative care sa confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi banesti, în sumă de 401 mii lei, din care: UATC Bucșani (190 mii lei) și UATC Bolintin Deal (211 mii lei);

- plăți nelegale în sumă de 396 mii lei, reprezentând diferențe de preț aferente materialelor puse în operă la un număr de 3 entități, astfel: UATC Daia (345 mii lei), UATC Bolintin Deal (41 mii lei) și UATM Giurgiu (10 mii lei);

- plăți peste cotele sau limitele legale, în sumă de 180 mii lei, efectuate de către UATC Gostinari (118 mii lei), UATC Vânătorii Mici (29 mii lei), UATJ Giurgiu (15 mii lei), UATC Călugăreni (15 mii lei), UATC Mihai Bravu (3 mii lei);

- plăți nelegale în sumă de 178 mii lei pentru care nu există contraprestație efectuate de către un număr de 4 entități, astfel: UATJ Giurgiu (80 mii lei), UATC Buturugeni (41 mii lei), UATC Comana (24 mii lei), UATC Singureni (32 mii lei), UATC Găiseni (1 mii lei);

- acordarea, fără bază legală, de către UATJ Giurgiu, a unor sprijine financiare, în sumă de 70 mii lei, sindicatului salariaților;

- plăți pentru cheltuieli care nu au fost aferente desfășurării activității instituției publice, în sumă de 41 mii lei, constatate la UATJ Giurgiu;

- plăți pentru lucrări de reparații și amenajările executate la spațiile cedate în folosință gratuită, efectuate de către UATC Buturugeni (38 mii lei);

- plăți pentru servicii de reevaluare a activelor fixe efectuate de către o persoană neautorizată, la UATC Bolintin Deal (4 mii lei);

➤ Cu privire la producerea de prejudicii urmare a prescrierii veniturilor neîncasate în termenul legal, reprezentând impozite și taxe locale, creanțe comerciale și amenzi, s-au identificat prejudicii în sumă de 690 mii lei, la un număr de 10 entități, astfel: UATC Găiseni (214 mii lei), UATC Mihai Bravu (187 mii lei), UATC Bolintin Deal (122 mii lei), UATC Gostinari (53 mii lei), UATC Izvoarele (48 mii lei), UATC Singureni (23 mii lei), UATC Bucșani (20 mii lei), UATC Vânătorii Mici (12 mii lei), UATC Oinacu (9 mii lei), UATC Călugăreni (2 mii lei);

➤ Cu privire la producerea de prejudicii urmare a însușirii unor sume din fonduri publice, la 2(două) entități s-a constatat falsificarea datelor înscrise în registrul de casă sau nedepunerea în conturile deschise la trezorerie a veniturilor din impozite și taxe locale încasate de la contribuabili: UATC Comana (389 mii lei) și UATC Clejani (16 mii lei);

➤ Cu privire la respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice s-au constatat următoarele aspecte:

- nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la calitatea bunurilor puse în operă, precum și neconstituirea garanției de bună execuție aferentă contractelor de lucrări încheiate de către UATC Izvoarele (347 mii lei), UATC Buturugeni (30 mii lei).

- nepublicarea pe SEAP a notificărilor privind achizițiile directe de produse a căror valoare depășește echivalentul a 5.000 de euro fără TVA , de către UATC Băneasa;

- divizarea valorii estimate a contractului sub pragul valoric de aplicare a procedurilor de atribuire, contrar prevederilor OUG 34/2006, de către UATM Giurgiu;

- efectuarea necorespunzătoare a recepției lucrărilor executate de către UATC Daia și UATC Izvoarele;

- angajarea de fonduri prin includerea în caietul de sarcini și în documentația tehnică aferentă obiectivelor de investiții a unor cantități de lucrări ce nu pot fi realizate pe teren, de către UATC Gostinari.

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- necunoașterii/neaplicării în totalitate a prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului public și privat al entităților și la reevaluarea elementelor patrimoniale cel puțin o dată la 3 ani de către personalul instituțiilor publice;
- instruirii necorespunzătoare a membrilor comisiilor de inventariere de către persoanele responsabile;
- angajării, lichidării, ordonanțării și plății unor cheltuieli din fonduri publice fără bază legală, fără documente justificative care să certifice executarea lucrărilor, livrarea bunurilor și prestarea serviciilor;
- neidentificării în timp util și neluării măsurilor legale de soluționare a neconcordanțelor dintre vidența fiscală și evidența contabilă;
- neîndeplinirii corespunzătoare, de către personalul de specialitate a atribuțiilor privind controlul financiar preventiv propriu și a controlului inopinat la casieria entității;
- neimplicării ordonatorului principal de credite în identificarea persoanelor cu atribuții în procesul de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- superficialității angajaților entității în îndeplinirea sarcinilor de serviciu și neefectuării de către conducerea executivă a entităților controlate, a unei analize pertinente a modului de îndeplinire a activităților specifice de către fiecare angajat;
- nerespectării principiilor regularității, legalității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

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

Urmare verificărilor privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, s-au constatat abateri constând în:

- *neconstituirea de către autoritatea administrației publice locale a UATM Giurgiu a Registrelor locale a spațiilor verzi din interiorul localităților;*
- *diminuarea nelegală de către UATM Giurgiu a suprafețelor amenajate ca zone verzi în vederea realizării obiectivului de investiții Pistă de biciclete.*

*Abaterile constatate la acest obiectiv, au avut drept cauză, neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind protecția mediului și îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.*

**Alte constatări:**

➤ *Cu privire la aplicarea de amenzi contravenționale, s-au constatat fapte care în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, constituie contravenții, întocmindu-se 4 Procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor la: UATC Buturugeni (3 mii lei), UATC Gostinari (3 mii lei), UATC OGREZENI (3 mii lei) și UATC Băneasa (1 mii lei).*

➤ *Cu privire la modul în care au fost însușite abaterile de la legalitate și regularitate de către entitățile auditate*

Au fost depuse obiecțiuni la procesele-verbale de constatare de către 2 entități: UATJ Giurgiu și UATC Buturugeni.

Analizând argumentele invocate în obiecțiunile depuse s-au concluzionat următoarele:

- nu au fost prezentate documente justificative, legal întocmite care să modifice sau să anuleze constatările consemnate în actele de control întocmite;
- nu s-au adus probe noi susținute de acte normative în vigoare care să anuleze sau să modifice în parte constatările înscrise în actul de control.

➤ *Cu privire la propunerile de sesizare a organelor de urmărire penală*

În cazul UATC Comana, Plenul Curții de Conturi a aprobat sesizarea organelor de urmărire penală pentru sustragerea din casieria entității a sumei de 389 mii lei.

➤ *Cu privire la punctul de vedere al entităților verificate* în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit, menționăm următoarele:

- în unele situații, entitățile verificate au luat măsuri în vederea remedierii abaterilor financiar - contabile constatate, în timpul acțiunilor;
- în cele mai multe cazuri nu au avut puncte de vedere divergente.

**2 Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit de conformitate (control) desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T.**

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

În cadrul acestui obiectiv s-au constatat abateri constând în:

- înscrierea în listele de investiții a unui obiectiv fără elaborarea documentației tehnico-economice și fără aprobarea acesteia potrivit dispozițiilor legale, de către UATC Putineiu;
- nefundamentarea veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 90%, de către SC Administrația Domeniului Public și Privat Giurgiu SA ( SC ADPP Giurgiu SA);
- întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli prin nerespectarea prevederilor legale în vigoare la momentul elaborării, atât în ceea ce privește de fundamentare cât și structura acestuia, abatere constatată la SC Centrala Termoelectrică Giurgiu SA.

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- neîntocmirii documentelor justificative care să susțină necesitatea, oportunitatea, evaluarea și aprobarea realizării obiectivelor noi de investiții;
- neevaluării și necuprinderii în bugetul de venituri și cheltuieli a veniturilor aferente anului 2015, fundamentate pe o bază reală, ținând cont de gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani;
- superficialității manifestată de persoanele cu atribuții privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli.

**b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

S-au constatat abateri financiar-contabile constând în:

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului reprezentând c/valoare amendă achitată de către UATC Putineiu în baza Procesului-verbal de constatare și saționare a contravenției aplicat de Inspectoratul Regional în Construcții Sud Muntenia
- neorganizarea și neconducerea evidenței contabile în conformitate cu Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității, a Planului de conturi și a instrucțiunilor de aplicare a acestora de către SC ADPP Giurgiu SA (1.716 mii lei), UATC Stoenesti (121 mii lei), UATC Izvoarele ( 3 mii lei).

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- erorilor contabile determinate de greșelile de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a prevederilor legale, datorate unei slabe pregătiri profesionale a personalului din compartimentele financiar-contabile;
- managementului defectuos al entităților verificate;
- exercitarea superficială a controlului financiar preventiv propriu.

**c) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în quantumul și la termenele stabilite de lege**

*Veniturile suplimentare constatate sunt în quantum de 1.384 mii lei, constând în necalcularea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea penalităților de întârziere, aferente creanțelor pentru servicii de salubritate, chirie, fond locativ, taxă pe teren garaje, tarife facturate și neîncasate în termen de către S.C. Administrația Domeniului Public și Privat Giurgiu S.A.*

Abaterea constatată la acest obiectiv, a avut drept cauză neimplicarea managementului în impulsivarea procesului de colectare a veniturilor cuvenite entității.

**d) Calitatea gestiunii economico-financiare**

Abaterile financiar-contabile constatate urmare efectuării auditului de conformitate constau în:

- prejudicii în sumă de 4.026 mii lei, reprezentând:
  - *lucrări decontate și neexecutate* la obiective de investiții, în sumă de 2.488 mii lei, la UATM Giurgiu (1.413 mii lei), UATJ Giurgiu (569 mii lei) și UATC Comana (506 mii lei);
  - *venituri neîncasate în termenul legal de prescriere*, în sumă de 1.519 mii lei, reprezentând chirie teren, servicii de salubritate, chirie spațiu locativ și debite, la S.C. Administrația Domeniului Public și Privat Giurgiu S.A;
  - *nerecuperarea* sumei de 19 mii lei, achitată de la bugetul local al UATC Frățești, reprezentând contravaloarea taxei pentru serviciile de alimentare cu apă potabilă stabilită în baza contractelor de furnizare încheiate cu toți utilizatorii serviciului.
- *nerespectarea clauzelor contractuale* referitoare la constituirea garanției de bună execuție aferentă contractelor de lucrări încheiate de către UATC Comana (70 mii lei) și UATC Putineiu (11 mii lei);
- neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul UATC Frățești (18 mii lei);
- stabilirea și înregistrarea în evidența contabilă a unor obligații de plată nelegale reprezentând indemnizații pentru membrii Adunării Generale a Acționarilor, la SC Centrala Termică SA Giurgiu (21 mii lei).

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- superficialității angajaților entității în îndeplinirea sarcinilor de serviciu;
- neefectuării de către conducerea executivă a unității a unei analize pertinente a modului de îndeplinire a activităților specifice de către fiecare angajat
- neîntocmirii documentelor justificative care să susțină realitatea și exactitatea fondurilor alocate necesare desfășurării activității entităților;
- necunoașterea și neaplicarea prevederilor art.4 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;

### Alte constatări:

Cu privire la aplicarea de amenzi contravenționale, s-au constatat fapte care în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, constituie contravenții, întocmindu-se 2 procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor la: UATC Frățești (3 mii lei) și UATC Putineiu (1,5 mii lei).

Entitățile controlate nu au depus obiecțiuni la rapoartele de control întocmite.

### IV.Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de control/audit efectuate de Camera de Conturi Giurgiu, atât la unitățile Administrativ - teritoriale cât și la entitățile din subordinea acestora, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate constând în diminuarea veniturilor proprii, majorarea nelegală a cheltuielilor bugetare cu producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice, precum și nereguli financiar-contabile care au determinat reflectarea nereală a patrimoniului entităților în situațiile financiare.

Abaterile identificate asupra legalității și regularității operațiunilor supuse verificării s-au datorat, atât, managementului defectuos al fondurilor publice, cât și necunoașterii sau neaprofundării de către angajați a cadrului legislativ privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice. O problemă acută o reprezintă, lipsa personalului din cadrul compartimentelor de specialitate.

Abaterile constatate, care au generat prejudicii patrimoniale, venituri suplimentare sau au putut fi evidențiate doar ca o eroare/abatere financiar-contabilă fără impact financiar asupra cheltuielilor sau veniturilor bugetare, au fost o consecință și a neimplementării corespunzătoare a standardelor de control intern managerial, generată de lipsa personalului specializat și de insuficienta preocupare a unor ordonatori de credite în ce privește organizarea acestei activități în strictă concordanță cu cadrul legislativ care o reglementează.

În raport de deficiențele și neregulile constatate s-au formulat recomandări și dispus măsuri pentru înlăturarea acestora, care au vizat:

➤ fundamentarea bugetului local prin dimensionarea reală a veniturilor proprii pe baza inventarierii și evaluării întregii materii impozabile, iar fundamentarea cheltuielilor să se efectueze în concordanță cu reglementările legale în vigoare;

➤ elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale, potrivit prevederilor stabilite prin legea finanțelor publice locale, avându-se în vedere următoarele:

- ✓ respectarea actelor normative prin care sunt instituite impozite și taxe locale, inclusiv a hotărârilor consiliilor locale, prin care s-au instituit/stabilit impozite și taxe locale;
- ✓ întocmirea matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, impozitului pe teren și taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice, și matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, impozitului pe teren, taxei pe teren și taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor juridice;
- ✓ întocmirea și ținerea la zi a registrului de rol nominal unic.

➤ elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale societăților comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T., potrivit prevederilor legale;

➤ respectarea principiilor contabile în organizarea și conducerea evidenței contabile;

- organizarea evidenței analitice a creditelor bugetare, plăților de casă și cheltuielilor efective pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare, respectiv capitol, titlu, articol și alineat, precum și întocmirea conturilor de execuție bugetară în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în vederea asigurării concordanței cu datele din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de disponibil din evidență;
- organizarea controlului financiar-preventiv propriu în conformitate cu prevederile legale; separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât persoana cu atribuții de exercitare a controlului financiar-preventiv să nu inițieze operațiuni supuse vizei;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară;
- stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, inclusiv a accesoriilor aferente;
- inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale în vigoare, pentru încasarea creanțelor bugetare datorate bugetelor locale de către contribuabilii persoane fizice și juridice; întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii răspunderii și recuperării sumelor neîncasate devenite prescise;
- efectuarea inventarierii și reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora;
- angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;
- efectuarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu;
- existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- întocmirea programului anual de achiziții publice și actualizarea acestuia pe parcursul execuției bugetare;
- încheierea și administrarea contractelor privind achizițiile publice, conform prevederilor legale;
- instituirea tuturor măsurilor legale în vederea încasării veniturilor suplimentare constatate, precum și stabilirii întinderii prejudiciului cauzat de efectuarea de plăți nelegale de natura celor identificate cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate; dispunerea măsurilor legale în vederea recuperării integrale a prejudiciilor evaluate, precum și a majorărilor și penalităților de întârziere aferente;
- urmărirea respectării prevederilor legale privind acordarea de sprijine financiare, numai în baza cererilor-tip temeinic justificate și însoțite de toate documentele prevăzute de legislația în vigoare, precum și comunicarea anuală către Secretariatul de Stat pentru Culte, a sprijinilor financiare alocate fiecărei unități de cult;
- constituirea de către autoritățile administrației publice locale a Registrelor locale a spațiilor verzi, precum și menținerea sau extinderea suprafețelor amenajate ca zone verzi din interiorul localităților.