



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GORJ**

**Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 9A, cod 210188, Târgu Jiu,
Telefon: 0253/216.787; Fax: 0253/218.933
e-mail: ccgorj@rcc.ro**

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

la nivelul județului Gorj

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi este organizată și funcționează în baza dispozițiilor art.140 din Constituția României, exercitând funcția de control asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În unitățile administrativ-teritoriale, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin camerele de conturi județene și a municipiului București, structuri fără personalitate juridică.

În exercitarea funcției de control, Camera de Conturi Gorj are ca obiective principale ale activităților specifice instituției, efectuarea a trei tipuri de audit: audit financiar, audit al performanței și audit de conformitate (control tematic), în cadrul acestora abordându-se următoarele aspecte:

- + auditul financiar – dacă situațiile financiare pentru exercițiul bugetar dat sunt complete, reale și conforme cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă atât a poziției, cât și a performanței financiare;
- + auditul performanței – dacă se asigură o bună gestiune financiară, cu alte cuvinte: dacă fondurile alocate unei activități au fost utilizate cu economie (economicitate); dacă rezultatele activității au fost obținute cu cel mai redus nivel de resurse alocate (eficiență) și dacă obiectivele stabilite au fost îndeplinite (eficacitate);
- + auditul de conformitate – dacă operațiunile respectă, sub toate aspectele semnificative, cadrul juridic și cadrul de regularitate care le sunt aplicabile.

Prin misiunile de audit efectuate, Camera de Conturi Gorj a căutat să promoveze responsabilitatea, corectitudinea și cele mai bune practici în operațiunile efectuate în legătură cu fondurile publice, astfel încât să se asigure obținerea și furnizarea de informații reale și obiective privind legalitatea, eficiența și transparența utilizării fondurilor publice, contribuind astfel la combaterea risipei și a fraudei și la instaurarea unui climat ferm de respectare riguroasă a disciplinei financiare, potrivit principiilor buneii gestiuni financiare.

În situația în care se constată acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție bugetară auditate, se emite certificat de conformitate care se comunică entității auditate, fără ca aceasta să constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică, pentru motive întemeiate, în termen de un an de la data certificării procedura examinării contului putând fi redeschisă.

2. Domeniul supus auditării

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, resursele financiare sunt gestionate prin intermediul bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, respectiv:

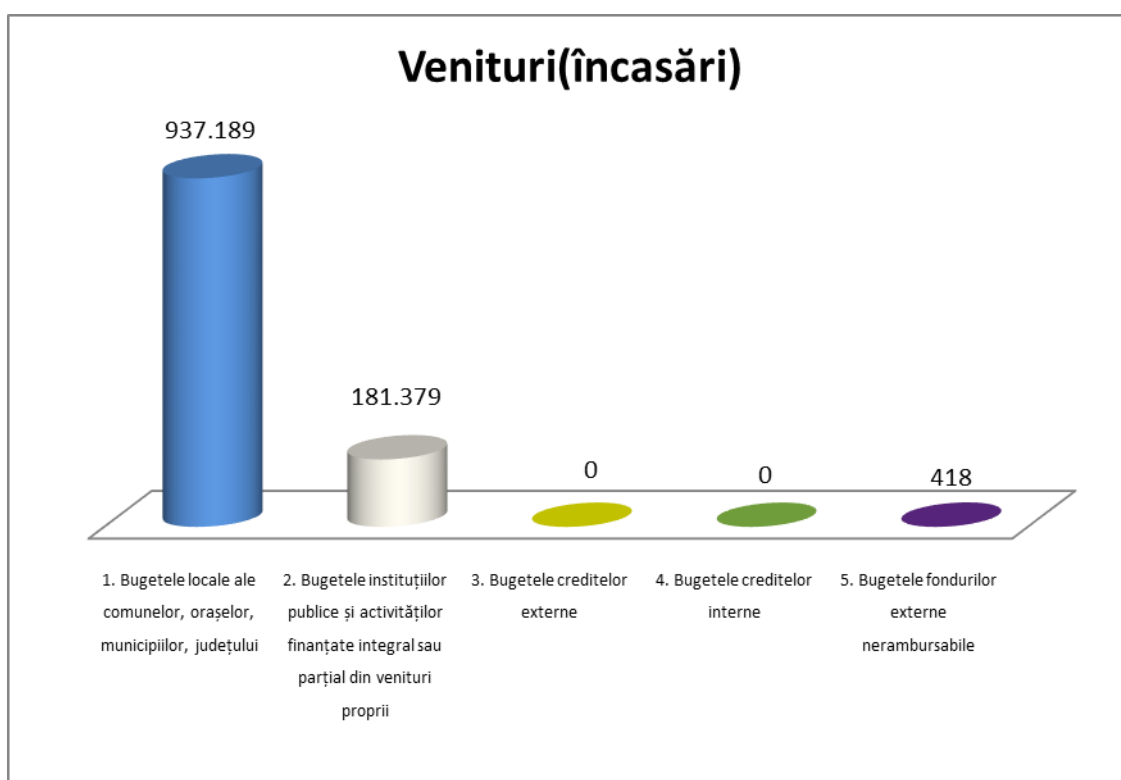
- bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor;
- bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- bugetele împrumuturilor externe și interne contractate de autoritățile administrației publice locale;
- bugetul fondurilor externe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

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

Potrivit informațiilor transmise de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj, execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) pentru anul 2015 se prezintă astfel:

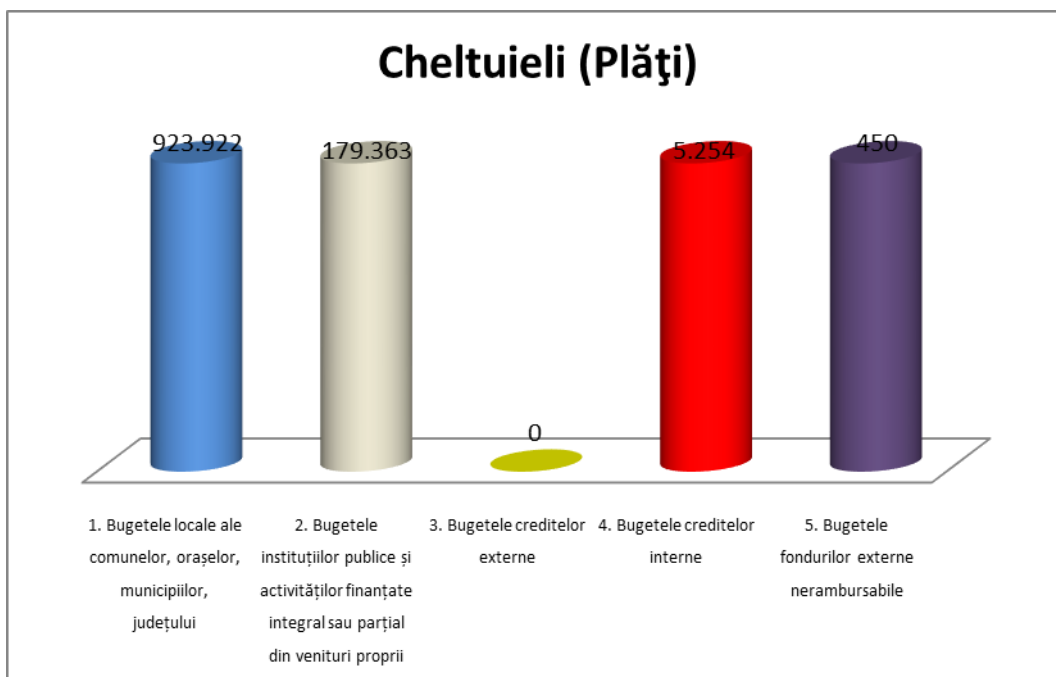
mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Exceden t/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	937.189	923.922	13.267
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	181.379	179.363	2.016
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	5.254	-5.254
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	418	450	-32



Din datele prezentate rezultă că, în anul 2015 veniturile bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale ale județului Gorj au însumat 1.118.986 mii lei, iar plățile efectuate au fost de 1.108.990 mii lei.

Din acestea, veniturile și cheltuielile bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului Gorj dețin o pondere însemnată, 83,75 % și respectiv 83,3 %, celelalte bugete reprezentând numai 16,25 % din totalul veniturilor încasate și 16,7 % din totalul cheltuielilor.



Față de anul 2014, când s-a înregistrat un excedent de 41.827 mii lei la nivelul bugetelor unităților administrativ-teritoriale ale județului Gorj, în anul 2015 excedentul înregistrat a fost în sumă de doar 13.267 mii lei.

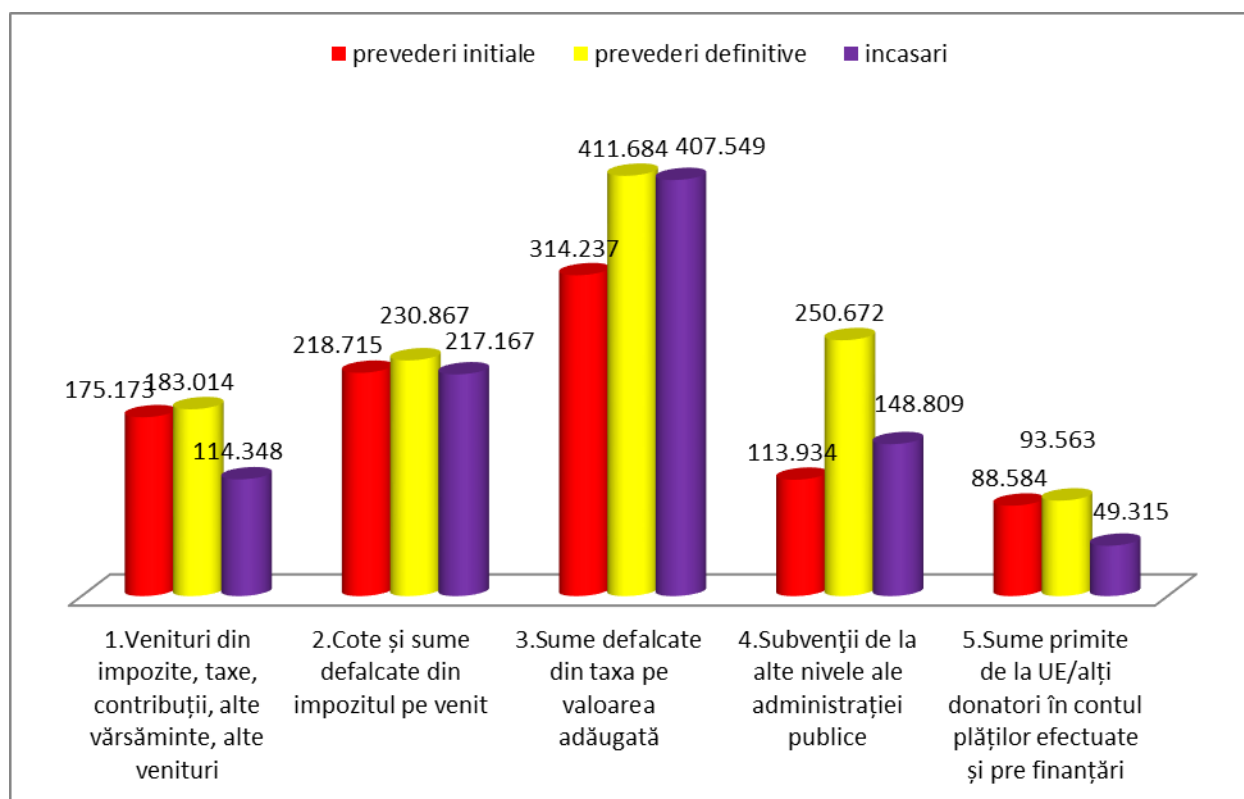
Această situație a fost determinată de faptul că nivelul de creștere al cheltuielilor în anul 2015 față de anul 2014 a devansat pe cel al veniturilor înregistrate în anul 2015 comparativ cu cele din anul precedent.

Același lucru s-a întâmplat și la nivelul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, în anul 2015 s-a înregistrat un excedent de 2.016 mii lei, întrucât nivelul de creștere a veniturilor a fost mai mare decât în anul precedent, respectiv creșterea cu 11,1 % a veniturilor (venituri 2014 - 163.284 mii lei, venituri 2015 – 181.379 mii lei), față de creștere doar cu 10,7 % a cheltuielilor (cheltuieli 2014 – 162.027 mii lei, cheltuieli 2015 – 179.363 mii lei).

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului Gorj, 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 se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	175.173	183.014	114.348	65,27	62,48
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	218.715	230.867	217.167	99,29	94,06
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	314.237	411.684	407.550	129,69	98,99
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	113.935	250.672	148.809	130,6	59,34
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și pre finanțări	88.585	93.564	49.315	55,66	52,7
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	910.645	1.169.901	937.189	102,91	80,1



Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2015 s-a realizat în procent de 103% față de prevederile inițiale și de 80 % față de prevederile definitive.

În valoare absolută, execuția bugetară a veniturilor se caracterizează printr-o nerealizare totală de 232.712 mii lei față de prevederile definitive, principalele nerealizări identificându-se la:

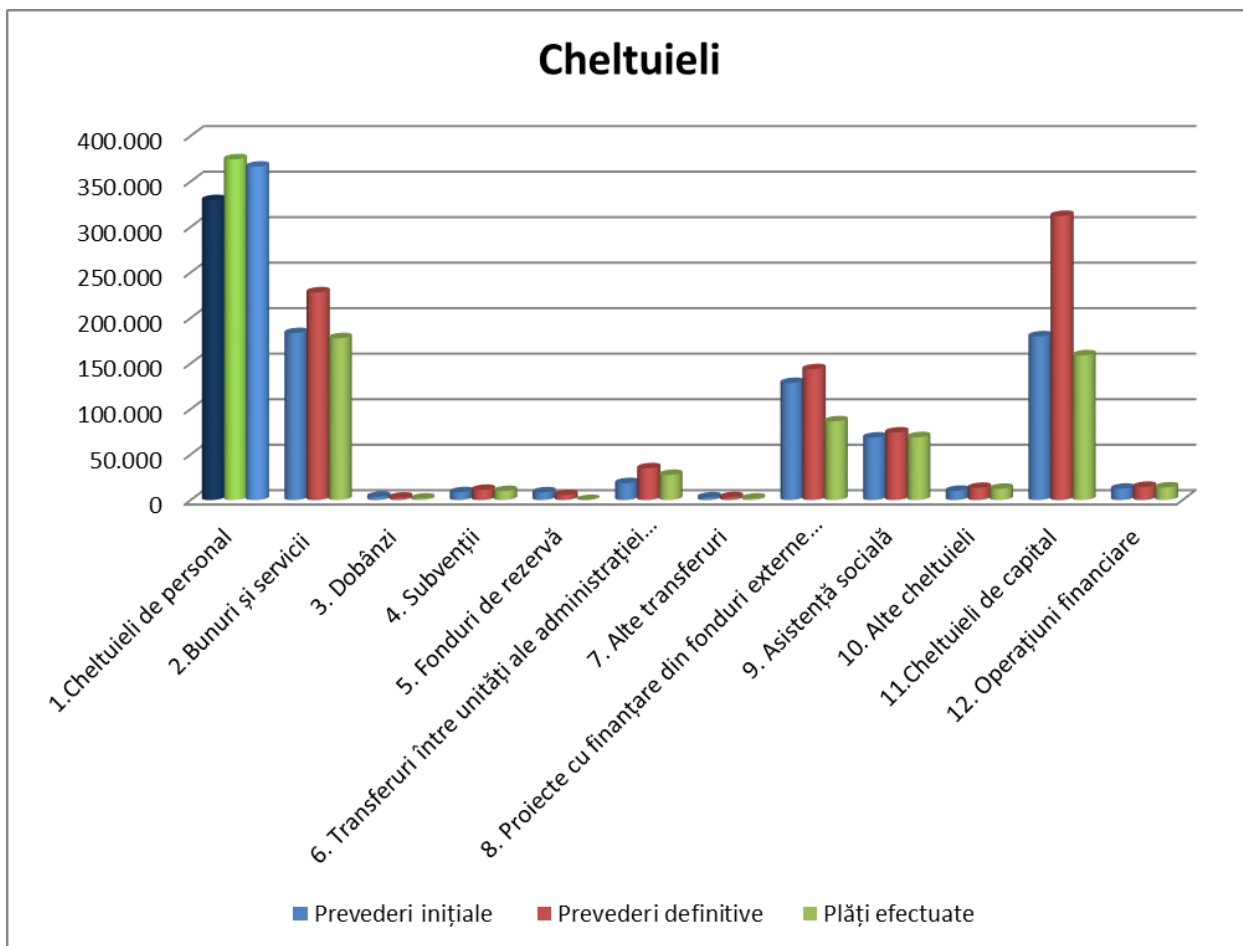
- Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri 68.667 mii lei;

- Subvenții de la alte nivele ale administrației publice 101.863 mii lei;
- Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și pre finanțări 44.248 mii lei.

În structura veniturilor pe anul 2015, se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind în continuare în mare măsură de alocările de la nivel central sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată și cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, care se ridică la 43 și respectiv 23 % din totalul veniturilor, în timp ce managementul cu privire la stabilirea, constatarea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale nu este încă suficient de performant, nivelul veniturilor proprii încasate neexprimând potențialul real al unităților administrativ – teritoriale.

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	329.498	374.372	366.206	111,14	97,82
2.Bunuri și servicii	183.401	228.235	177.817	96,96	77,90
3. Dobânzi	3.551	2.632	1.583	44,58	60,14
4. Subvenții	8.524	11.150	9.835	115,37	88,20
5. Fonduri de rezervă	8.462	5.480	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	18.544	34.895	27.556	148,6	78,97
7. Alte transferuri	2.847	3.110	1.584	55,64	50,92
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	128.601	143.705	86.462	67,23	60,17
9. Asistență socială	68.617	74.215	69.018	100,58	93,0
10. Alte cheltuieli	10.091	13.382	12.315	122,04	92,02
11.Cheltuieli de capital	179.824	312.176	158.956	88,4	50,92
12. Operațiuni financiare	12.396	14.434	13.856	11,78	95,99
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-23	-629	-1.266	5.504,71	201,33
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	954.333	1.217.157	923.922	96,81	75,91



Execuția cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului, s-a realizat în procent de 96,81% față de prevederile inițiale și de 75,91 % față de prevederile definitive.

În cifre absolute, execuția bugetară a cheltuielilor bugetelor locale se caracterizează printr-o nerealizare totală de 293.235 mii lei față de prevederile definitive, principalele nerealizări înregistrându-se la:

- Cheltuieli de capital – 153.220 mii lei;
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – 142.863 mii lei;
- Bunuri și servicii – 50.417 mii lei

Cauza principală a nerealizării prevederilor bugetare la partea de cheltuieli o constituie ca și în ceilalți ani, neasigurarea resurselor de finanțare, ca urmare a nerealizării veniturilor la nivelul prevăzut.

Un aspect relevant în ceea ce privește finanțarea unităților administrativ-teritoriale îl reprezintă faptul că veniturile a căror colectare constituie atribuțiune a organelor fiscale locale (venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri), realizate la nivelul de 114.348 mii lei, finanțează numai 12,37 % din cheltuielile efectiv realizate, de 923.922 mii lei.

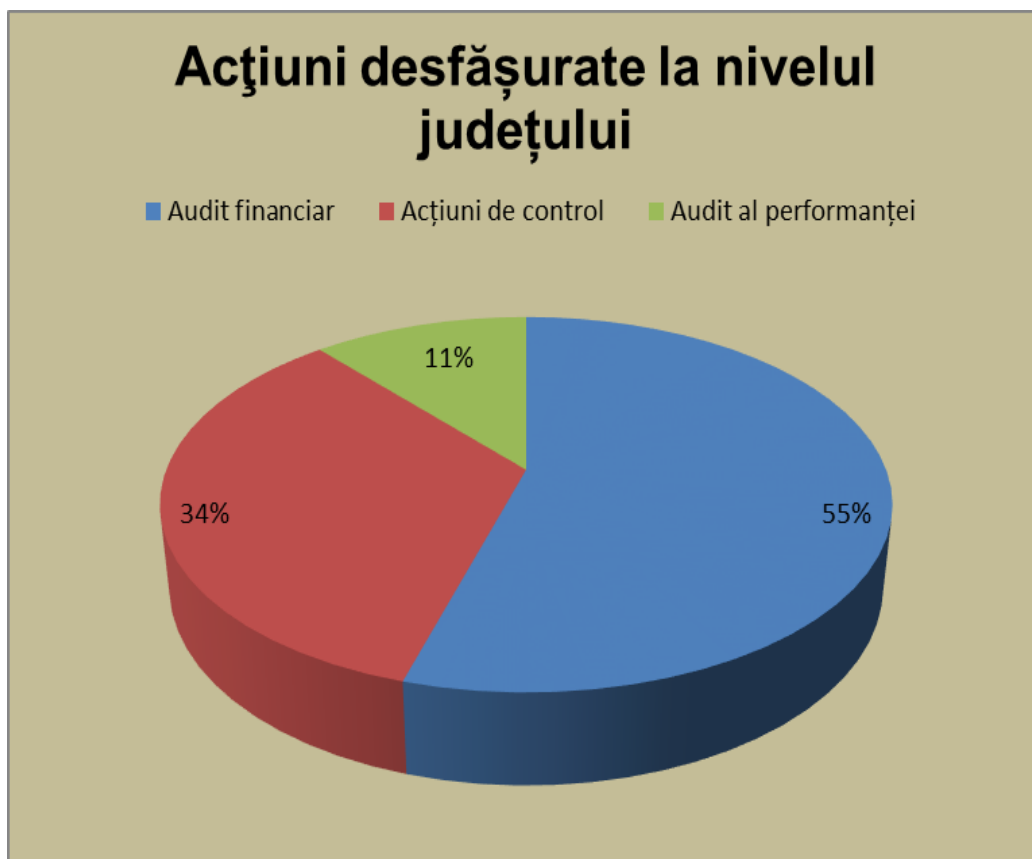
Diferența de 809.574 mii lei, respectiv 87,63 %, este finanțată din surse de la bugetul de stat sau din finanțare externă. Din analiza execuției cheltuielilor iese de asemenea în evidență că în totalul acestora, ponderea o dețin cheltuielile de personal cu suma de 366.206 mii lei, reprezentând 39,63 %, aproape cât însumează la un loc cheltuielile de capital și cele pentru bunuri și servicii.

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

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	44	24	15	5
2.Certificate de conformitate	0	0	-	-
3.Rapoarte de control/audit	44	24	15	5
4.Procese verbale de constatare	24	24	-	0
5.Note de constatare	38	38	0	0
6. Decizii/scrisori emise	35	21	9	5
7.Măsuri dispuse prin decizii/scrisori	475	297	66	112

Trebuie menționat faptul că la unele entități, pe lângă efectuarea acțiunii de audit financiar, s-au desfășurat și acțiuni de control și misiuni de performanță astfel că aceeași entitate a fost supusă în perioada analizată la două sau mai multe verificări.

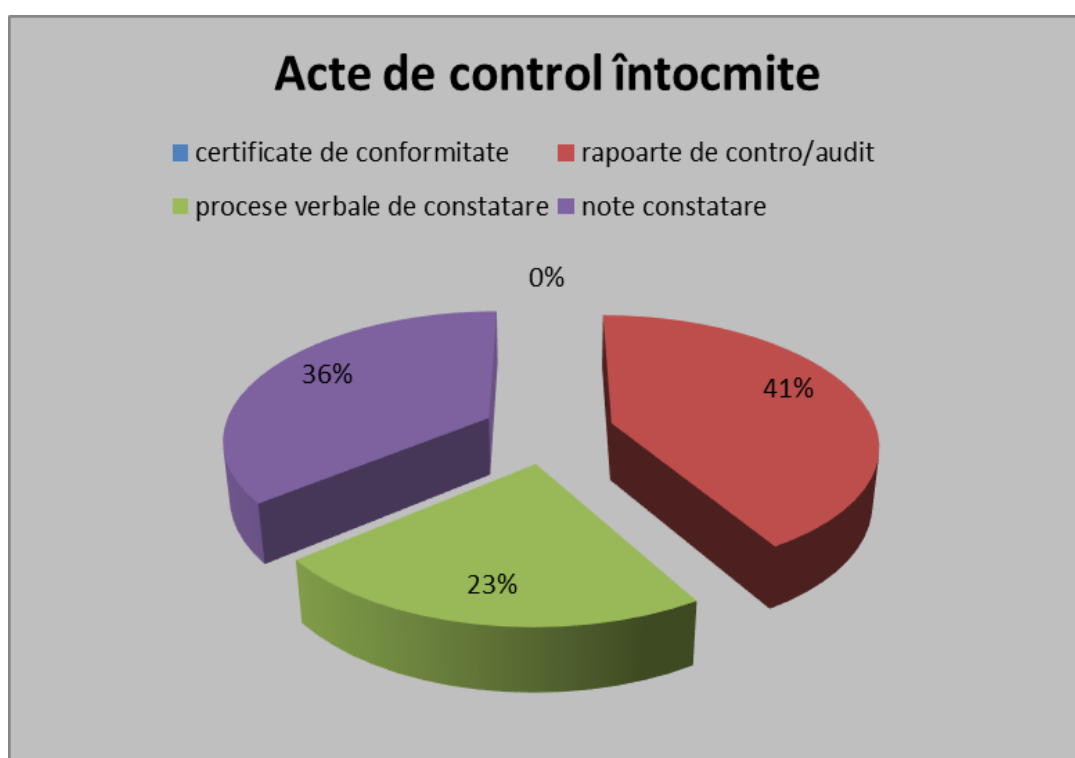


În conformitate cu programul de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2016, Camera de Conturi Gorj a programat la nivelul unităților administrativ-teritoriale, un număr de **44 acțiuni**, respectiv:

- **24 acțiuni de audit financiar** asupra conturilor de execuție bugetară încheiate în anul 2015, care au fost efectuate la 24 ordonatori principali de credite;

- **15 acțiuni de audit de conformitate (control tematic)**, din care: **5 acțiuni** privind respectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice de către unitățile spitalicești, **1 acțiune** privind controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale și **8 acțiuni** privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, **0 acțiune** privind verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității
- **5 acțiuni de audit al performanței** privind performanța serviciilor comunitare de utilități publice privind administrarea domeniului public și privat de interes local privind: parcărilor, piețele, afișaj-reclamă, cimitirele.

Până la data întocmirii raportului, ca urmare a acțiunilor de audit/control încheiate, au fost întocmite un număr total de **106 acte de control/audit bilaterale**, după cum urmează: **44** rapoarte de control/audit; **24** procese-verbale de constatare și **38** note de constatare.



Pentru înlăturarea abaterilor consemnate în rapoartele de control/audit încheiate în urma acțiunilor desfășurate care nu au fost remediate în timpul controlului, au fost emise un număr de **35 decizii și scrisori** cuprinzând **475 măsuri**, pe care entitățile verificate urmează să le aducă la îndeplinire în vederea înlăturării deficiențelor constatate, stabilirii întinderii prejudiciilor și dispunerii recuperării acestora cât și creșterii economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

În anul 2016, urmare a desfășurării acțiunilor de audit financiar nu s-a acordat nici un certificat de conformitate, datorită faptului că situațiile financiare auditate nu au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative.

Distinct față de acțiunile de control/audit cuprinse în programul pe anul 2016, au mai fost realizate **51 acțiuni** independente de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și scrisori.

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:	223	69	30,9
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	71	26	36,6
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	7	5	71,4
- comune	61	18	29,5
1.2. ordonatori secundari de credite	2	0	
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	150	43	28,7
- verificați prin acțiuni distinctă	x	5	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	38	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	28	8	28.6
4.Alte entități	3	0	0
TOTAL	255	77	30,2

Menționăm faptul că odată cu ordonatorii principali și secundari de credite verificați conform Programului de activitate aprobat pe anul 2016, în baza prevederilor punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități au mai fost verificați **38** ordonatori terțiari de credite din subordinea acestora care, în temeiul unor prevederi legale, au primit fonduri publice prin bugetele acestor ordonatori, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate, întocmindu-se 38 de note de constatare.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	10.616	927	11.543
2.Prejudicii	14.197	1.276	15.473
3.Abateri financiar-contabile	139.610	-	139.610
Total sume	164.423	2.203	166.626

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. GORJ	306	169	58.248
- Activitatea proprie	306	169	54.954
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Jiu	0	0	2.511
- Centrul de Resurse și Asistență	0	0	783

Educațională Gorj			
2. U.A.T.M. MOTRU	0	0	0
- Activitatea proprie-audit performanță	0	0	0
3. U.A.T.M. TÂRGU JIU	93	3.060	3.026
- activitatea proprie	16	1.366	2.668
-Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu	0	238	10
-Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu	0	603	53
-Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu	0	166	5
-Politiia Locală Târgu Jiu	0	596	
-Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae"	0	58	41
-Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru"	0	25	46
-Colegiu Tehnic nr. 2	25	0	69
-Colegiul Național "Tudor Vladimirescu"	15	0	87
-Liceul cu Program Sportiv Tg Jiu	37	0	47
-Liceul de Arte „Constantin Brăiloiu”	0	3	0
-Colegiul Tehnic „Ion Mincu”	0	2	0
-Colegiul Tehnic „Henri Coandă”	0	3	0
4. U.A.T.O. BUMBEȘTI JIU	0	0	2.187
- activitatea proprie	0	0	2.187
5. U.A.T.O . NOVACI	50	409	1.027
- activitatea proprie	50	409	988
- Școala Gimnazială Novaci	0	0	39
6. U.A.T.O . ROVINARI	1	437	752
- activitatea proprie	1	424	529
- Școala Gimnazială Nr. 1	0	0	87
- Școala Gimnazială Nr. 3	0	0	1
- Grădinița cu program prelungit	0	0	1
- Colegiul "Gheorghe Tătărescu"	0	13	134
7. U.A.T.O . TURCENI	0	0	0
- Activitatea proprie-audit performanță	0	0	0
8. U.A.T.O . ȚICLENI	484	78	89
- activitatea proprie	401	13	77
- Școala Gimnazială Țicleni	48	3	12
- Liceul Tehnologic Țicleni	35	62	0
9. U.A.T.C. ALBENI	2	11	87
- activitatea proprie	2	11	87
-Școala Gimnaziala nr.1 Albeni	0	0	0
10. U.A.T.C. ANINOASA	69	257	19.375
- activitatea proprie	69	257	19.354
- Școala Gimnazială Aninoasa	0	0	21
11. U.A.T.C. BAIA DE FIER	2	289	531
- activitatea proprie	2	289	375
- Liceul Tehnologic Baia de Fier	0	0	156
12. U.A.T.C. BĂLEȘTI	172	230	0
- activitatea proprie	172	230	0
- Școala Gimnazială Ceauru	0	0	0
13. U.A.T.C. BENGHEȘTI CIOCADIA	100	422	524
- activitatea proprie	100	259	524

- Școala Gimnazială Bălcești	0	163	0
14. U.A.T.C. BÎLTENI	6	0	5.292
- activitatea proprie	6	0	5.233
- Liceul Tehnologic Bîlteni	0	0	59
15. U.A.T.C. BOLBOȘI	20	814	5.297
- activitatea proprie	20	814	5.037
-Școala Gimnazială N. Costescu Bolboși	0	0	260
16. U.A.T.C. BUSTUCHIN	0	207	877
- activitatea proprie	0	205	327
- Liceul Tehnologic Bustuchin-	0	2	550
17. U.A.T.C. CRUȘEȚ	0	0	20
- activitatea proprie	0	0	20
- Școala Gimnaziala Crușeț	0	0	0
18. U.A.T.C. DRĂGOTEȘTI	17	556	41
- activitatea proprie	17	547	39
- Școala Gimnazială Corobăi	-	9	2
19. U.A.T.C. DRĂGUȚEȘTI	885	710	273
- activitatea proprie	885	710	260
- Școala Gimnazială Drăguțești	0	0	13
20. U.A.T.C. FĂRCĂȘEȘTI	1042	779	5
- activitatea proprie	1041	779	5
- Liceul Tehnologic Roșia Jiu	1	0	0
21. U.A.T.C. MĂTĂSARI	60	142	2.435
- activitatea proprie	60	142	2.435
- Colegiul Tehnic Mătășari	0	0	0
22. U.A.T.C. PEȘTIȘANI	119	294	4.337
- activitatea proprie	97	291	1.114
- Liceul Tehnologic "Constantin Brâncuși" Peștișani	22	3	3.223
23. U.A.T.C. PLOPȘORU	27	287	4.386
- activitatea proprie	27	287	4.386
24. U.A.T.C. SĂCELU	37	725	2.558
- activitatea proprie	27	725	2.558
- Școala Gimnazială Săcelu	10	0	0
25. U.A.T.C. SLIVILEȘTI	16	62	2.334
- activitatea proprie	16	62	2.163
- Școala Gimnazială Slivilești-	0	0	171
26.U.A.T.C. STOINA	29	143	413
- activitatea proprie	29	142	413
-Liceul Tehnologic Stoina	0	1	0
27. S.C. APAREGIO S.A. GORJ	6.844	49	19.927
- activitatea proprie	6.844	49	19.927
28. S.C. APĂ CANAL SALUBRITATE SRL ROVINARI	189	154	51
- activitatea proprie	189	154	51
29. S.C. EDILITARA PUBLIC S.A. TÂRGU JIU	98	31	338
- activitatea proprie	98	31	338
30. S.C. ÎNTREPRINDEREA DE DRUMURI ȘI PODURI S.A. GORJ	687	3.282	124
- activitatea proprie	687	3.282	124

31. S.C. MATSALUBRIS S.R.L. MĂTĂSARI	115	3	0
- activitatea proprie	115	3	0
32. S.C. UZINA DE AGENT TERMIC ȘI ALIMENTARE CU APĂ MOTRU S.A	0	0	3.749
- activitatea proprie	0	0	3.749
33. S.C. UTIL LOCAL S.R.L BĂLEȘTI	73	0	73
- activitatea proprie	73	0	73
34. SPITALUL ORĂȘENESC NOVACI	0	5	27
- activitatea proprie	0	5	27
35. SPITALUL ORĂȘENESC ROVINARI	0	70	3
- activitatea proprie	0	70	3
36. SPITALUL ORĂȘENESC TÂRGU CĂRBUNEȘTI	0	8	1.000
- activitatea proprie	0	8	1.000
37. SPITALUL ORĂȘENESC TURCENI	0	27	0
- activitatea proprie	0	27	0
38. SPITALUL DE URGENȚĂ TÂRGU JIU	0	1.732	122
- activitatea proprie	0	1.732	122
39. S.C. GOSPOLOCAFAR SRL FĂRCĂȘEȘTI		31	82
Total sume	11.543	15.473	139.610

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

III.1 Constatările rezultate în urma desfășurării misiunilor de audit financiar la unitățile administrativ teritoriale

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

S-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind elaborarea și fundamentarea proiectului anual de buget, respectiv:

- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile 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 a fost mai mic de 97 % pe fiecare an (**UATO Bumbești Jiu, UATO Novaci, UATO Țicleni, UATC Crușeț, UATC Ploșoru, UATC Mătăsari**);
- neestimarea veniturilor la nivelul lor real, acestea nefiind bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor (**UATC Albeni, UATC Aninoasa, UATC Bălești, UATC Drăguțești și UATC Slivilești, UATC Fărcășești, UATC Stoina**);
- fundamentarea bugetelor unităților administrativ teritoriale pe baza proiectelor de buget ale unor unități de învățământ, ordonatori terțiari de credite ai unităților administrativ teritoriale, neaprobat de consiliul de administrație al instituțiilor de învățământ (**UATC Bîlteni**).

- cuprinderea în proiectele anuale de buget a unor cheltuieli care nu au baza legală, respectiv care nu au legătură cu activitatea instituției verificate (**UATC Drăguțești, UATC Slivilești, UATC Bustuchin, UATC Baia de Fier și UATC Bălești**).
- nu au fost încheiate contracte de finanțare pentru sumele ce s-au alocat din bugetul local al **UATM Târgu Jiu**, reprezentând finanțarea unui club sportiv;
- Nu s-au prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli, distinct, credite bugetare destinate stingerii plăților restante la **UATC Săcelu**;
- Nu s-a efectuat redimensionarea trimestrială a bugetului local în funcție de încasările realizate la **UATC Săcelu**;

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

Urmare acțiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetului local și la unele entități din subordinea acestora, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate referitoare la organizarea și conducerea contabilității, 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 conturile anuale de execuție bugetară, fapt ce a determinat ca situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare, referitoare la activitatea desfășurată.

În cadrul acestui obiectiv se exemplifică următoarele abateri:

- neconcordanțe între datele din evidența contabilă, contul de execuție și contul de rezultat patrimonial la **UATC Drăguțești, UATC Mătășari și UATC Săcelu**;
- neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate la **UATC Slivilești, UATC Aninoasa, UATC Mătășari, UATC Săcelu, UATC Bengești Ciocadia, Școala Gimnazială Bălcești**;
- înregistrarea eronată pe structura clasificăției bugetare a unor cheltuieli la **UATO Novaci, UATO Țicleni, UATC Bustuchin, UATC Slivilești și Școala Gimnazială Bălcești**;
- neconstituirea provizioanelor pentru datoriile rezultate din hotărârile judecătorești executorii, prin care s-a stabilit acordarea unor drepturi de natura salariala pentru personalul entităților la **UATJ Gorj, UATC Slivilești, UATC Bustuchin și UATC Aninoasa**;
- determinarea și înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu amortizarea la **UATO Novaci, UATC Slivilești și UATC Săcelu**;
- nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale la **UATO Plopșoru**;
- neînregistrarea în contabilitate și neprezentarea în situațiile financiare încheiate a unor operațiuni economice reflectate în documente justificative la **UATJ Gorj, UATO Rovinari, UATC Slivilești, UATC Aninoasa, UATC Fărcășești, UATC Plopșoru, UATC Săcelu** ;
- efectuarea de înregistrări eronate în contabilitate la **UATJ Gorj, UATM Târgu Jiu, UATO Bumbăști Jiu, UATO Rovinari, UATC Bălteni, UATC Drăguțești, Liceul Tehnologic "Constantin Brâncuși" Peștișani, UATC Bustuchin**;
- neînregistrarea în conturi în afara bilanțului de către entitățile subordonate a unor active fixe date în administrare de către **UATJ Gorj** la Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Gorj, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Jiu, **UATC Aninoasa** la Școala Gimnazială Aninoasa, **UATC Săcelu** la Școala Gimnazială Săcelu, precum și a garanțiilor de bună execuție la obiectivele de investiții aflate în derulare la **UATJ Gorj, UATC Bălești și UATC Slivilești**;
- menținerea nejustificată în conturile de „Active fixe în curs de execuție” a unor active fixe recepționate puse în funcțiune și exploatate la **UATJ Gorj, UATO Novaci, UATC Bîlteni, UATC Slivilești, UATC Aninoasa, UATC Plopșoru, UATC Mătășari, UATC Bustuchin**,
- neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de

angajamente și nerespectarea normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2015 la **UATC Bengești Ciocadia, Liceul Tehnologic Stoina, UATC Baia de Fier;**

- menținerea nejustificată în evidența tehnico-operativă și contabilă a activelor fixe corporale amortizate integral care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, fiind de natura obiectelor de inventar la **U.A.T.C. Mătășari, UATC Bustuchin, UATC Baia de Fier;**
- nu au fost înregistrate în evidența financiar - contabilă și nu au fost raportate prin situațiile financiare obligații de plată la perioada în care tranzacțiile și evenimentele au avut loc la **UATO Novaci, UATO Rovinari, UATC Albeni, UATC Slivilești, UATC Plopșoru, Liceul Tehnologic Stoina;**
- neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice a activelor fixe la **UATC Bălești, UATC Drăguțești, UATC Slivilești, UATC Plopșoru, UATC Săcelu;**
- neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în structura patrimoniului public și privat, aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative la **UATC Plopșoru;**
- neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării activelor fixe la **U.A.T.C. Mătășari și UATC Baia de Fier;**
- înregistrarea eronată în domeniul privat al **UATC Peștișani**, a unui teren forestier în suprafață de 14,88 ha, potrivit legii acesta făcând parte din domeniul public al comunei;
- nediminuarea valorii unui obiectiv de investiții cu valoarea lucrărilor neexecutate de 1.113.963 lei, stabilite prin sentință pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția Penală;
- neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale la **UATC Plopșoru și Liceul Tehnologic Stoina;**
- neelaborarea și neaprobarea la nivelul entităților a principiilor și politicilor contabile în conformitate cu reglementările contabile în vigoare la **UATO Novaci, UATC Plopșoru, Liceul Tehnologic Stoina și Școala Gimnazială Bălcești;**
- neîntocmirea situațiilor financiare de către ordonatorii terțiari de credite și nedepunerea acestora la ordonatorii principali de credite în vederea consolidării lor la **UATC Bălești, UATC Slivilești, UATC Săcelu, UATC Bengești Ciocadia, UATC Stoina;**

Principalele cauze care au avut ca efect denaturarea datelor și informațiilor înscrise în situațiile financiare întocmite de entitățile auditate au fost:

- ❖ insuficienta pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar – contabile ale unităților administrativ teritoriale ale comunelor, în special, dar și la celelalte unități administrativ teritoriale și instituții publice;
- ❖ necunoașterea prevederilor legale în domeniul financiar – contabil sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- ❖ lipsa procedurilor operaționale de lucru formalizate în activitatea financiar-contabilă și neorganizarea la nivelul unităților administrativ-teritoriale a circuitului documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate, pe bază de documente justificative, a tuturor operațiunilor patrimoniale sau a modificărilor acestora;

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

c.1. neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor;

c.2. nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu;

c.3. *neorganizarea* controlului intern managerial conform prevederilor legale.

Principalele cauze care au avut ca efect denaturarea datelor și informațiilor înscrise în situațiile financiare întocmite de entitățile auditate au fost:

- ❖ exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu asupra operațiunilor economice-financiare, a condus la abateri financiar-contabile care au influențat datele înscrise în situațiile financiare;
- ❖ neorganizarea sau organizarea defectuoasă a controlului intern/managerial, inclusiv a auditului public intern.

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

Abaterile constatate și consemnate în actele de control/audit cu privire la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale, relevă faptul că managementul în acest domeniu nu este încă suficient de performant, nivelul veniturilor proprii încasate nu exprimă potențialul real al unităților administrative teritoriale și că există deficiențe în activitatea de administrare și de executare silită a creanțelor fiscale de către compartimentele de specialitate ale primăriilor.

Cele mai relevante cazuri care exemplifică și susțin constatările efectuate cu privire la acest obiectiv, ce au cumulat venituri suplimentare estimate de echipele de audit în sumă de **2.217 mii lei** și păgubirea bugetelor locale ca urmare a prescrierii dreptului la executare silită în sumă de **393 mii lei** sunt:

- **UATJ Gorj** nu a întreprins măsurile corespunzătoare, pentru stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și urmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului județean reprezentând cota de 40% din veniturile provenite din impozitul pe autovehiculele de transport marfă cu masa totală autorizată de peste 12 tone, venituri încasate de bugetele locale ale comunelor/orașelor/municipiilor, cu atât mai mult cu cât aceste venituri se pot utiliza exclusiv pentru lucrări de întreținere, modernizare, reabilitare și construire a drumurilor locale și județene, valoarea estimată fiind de **299 mii lei**;
- **UATC Aninoasa, UATC Albeni, UATC Bălești, UATC Bâlneni, UATC Drăguțești, UATC Slivilești, UATC Bustuchin și UATC Săcelu** nu au urmărit și nu au aplicat toate procedurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea încasării debitelor restante la bugetul local, în special debitelor provenite din amenzi;
- **UATC Bălești, UATC Fărcășești, UATC Peștișani, UATC Stoina și UATC Drăguțești** nu au stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice sumele estimate fiind de **34 mii lei**;
- **Liceul Tehnologic "Constantin Brâncuși" Peștișani**, ordonator terțiar de credite, nu a virat cota parte din veniturile obținute din închirierea bunurilor aparținând domeniului public al **UATC Peștișani**, pe care le au în administrare în valoare de **22 mii lei** ;
- **UATC Bălești, UATC Mătășari și UATC Fărcășești** nu a stabilit corect impozitul pe clădiri ca urmare a neaplicării cotei de 10 % pentru calculul acestui impozit în situația în care clădirea nu a fost reevaluată conform dispozițiilor legale, diferența de impozit fiind de **55 mii lei** inclusiv accesoriile;
- **UATJ Gorj, UATM Târgu Jiu, UATC Aninoasa, UATC Bălești, UATC Săcelu și UATC Albeni** nu au efectuat o verificare sistematică a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia și stabilirea taxei, diminuând astfel veniturile bugetelor locale din această sursă cu suma de **27 mii lei**;

- **UATC Aninoasa, UATC Săcelu și UATC Albeni** nu au stabilit și aprobat prin hotărâre a consiliului local nivelurile valorice ale taxelor pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor pentru desfășurarea de activități economice, activități de exploatare balastieră în perimetrul localității, salubritate în conformitate cu Codul fiscal;
- **UATO Novaci, UATC Albeni, UATC Ploșoru, UATC Mătăsari, UATC Stoina UATC Săcelu și UATC Fărcășești** nu au stabilit, urmărit și încasat taxele pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor pentru desfășurarea de activități economice și avizarea anuală a acestora, taxe speciale pentru colectarea deșeurilor menajere și activitatea de alimentare cu apă, în conformitate cu Codul fiscal, **în sumă de 1.115mii lei;**
- **UATO Bumbăști Jiu** a stabilit și înregistrat în contabilitate și în contul de execuție bugetară, venituri din impozitul pe clădirile aparținând unor persoane juridice intrate în faliment, care nu mai dețineau elementele structurale pentru a fi considerate clădiri, astfel majorându-și nejustificat rezultatul patrimonial;
- **UATO Rovinari, UATC Bălești, UATC Stoina și UATC Fărcășești** nu au stabilit taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate datorată de orice persoană care beneficiază de servicii de reclamă și publicitate în baza unui contract sau taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, nefiind încasate venituri în sumă de **20 mii lei;**
- La **UATO Novaci, UATC Săcelu și UATO Țicleni** s-a constatat nestabilirea corectă a impozitului pe terenul deținut de persoane fizice și juridice în conformitate cu documentele de proprietate fapt ce a determinat diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de **31 mii lei;**
- Nu au fost constituite creanțe curente aferente anilor 2014, 2015 și 2016, reprezentând impozit pe clădiri și impozit pe teren în sarcina unor agenți economici aflați în procedura insolvenței și nu au fost comunicate debitele lichidatorilor judiciari în vederea efectuării plăților către bugetul local în sumă de **377 mii lei la UATO Țicleni;**
- Scăderea din evidența fiscală cu încălcarea prevederilor legale a unor impozite și taxe locale în sumă de **8 mii lei**, fără a avea la bază documente legal întocmite la **UATO Țicleni;**
- La **UATO Novaci, UATO Țicleni, UATC Drăguțești, UATC Mătăsari, UATC Peștișani, UATC Stoina UATC Bustuchin și UATC Slivilești** s-a constatat prejudicierea bugetelor locale prin pierderile patrimoniale reprezentând veniturile din impozite și taxe locale, pentru care entitățile nu s-au înscris la masa credală a persoanelor juridice debitoare intrate în procedură specială sau radiate, sau ca urmare a neaplicării procedurilor de executare silită în termenul legal de prescripție, în sumă de **393 mii lei;**
- La entitățile subordonate **UATM Târgu Jiu**, verificate în baza punctului 260 din Regulament s-a constatat obținerea venituri din închirierea bunurilor aflate în administrare, fără a vira bugetului local al UATM Târgu Jiu cota de 50%, în sumă de **77 mii lei**, ce i se cuvenea potrivit reglementărilor privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- La **UATC Drăguțești** nu s-a debitat, înregistrat în contabilitate și încasat redevența datorată de concesionari în sumă de **106 mii lei** pentru un teren aflat pe râul Jiu, exploatat în vederea obținerii de produse de balastieră, calculându-se penalități pentru neplata la termen, în sumă de **771 mii lei;**
- La **UATC Slivilești, UATC Stoina și UATC Săcelu** nu s-a debitat, înregistrat în contabilitate și încasat redevența datorată de concesionari în sumă de **29 mii lei**, pentru clădirile utilizate de medicii de familie sau alte persoane juridice potrivit contractelor încheiate;
- Nerespectarea prevederilor legale cu privire la concesionarea izlazurilor comunale și stabilirea redevenței la **UATC Peștișani;**

În sinteză, cauzele principale care au generat abateri cu impact asupra veniturilor bugetare au fost:

- ❖ numărul posturilor, uneori insuficient, și pregătirea profesională a personalului, deseori deficitară, nu permit asigurarea verificării sistematice a operațiunilor din punct de vedere

al respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor;

- ❖ neimplicarea suficientă a ordonatorului principal de credite în organizarea și desfășurarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale și nestabilirea de persoane cu atribuții precise pe această linie;
- ❖ nu sunt întreprinse toate măsurile pentru aplicarea procedurilor de urmărire și încasare a sumelor datorate bugetelor locale sau, după caz, de executare silită. În aceste condiții, termenul de aplicare a procedurilor de executare silită se prescrie, bugetele locale fiind prejudiciate cu sumele respective, autoritățile locale neluând măsurile legale de recuperare de la persoanele răspunzătoare.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

În cadrul acestui obiectiv s-a pus accent deosebit pe modul în care au fost gestionate mijloacele materiale și bănești existente în entitățile verificate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora, verificându-se și analizându-se utilizarea fondurilor, efectuarea cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare, acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor către ordonatorii terțiari, achitarea obligațiilor către bugetele publice, respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și a administrării patrimoniului consemnându-se prejudicii în suma de **7.203 mii lei**, din care au fost recuperate operativ **246 mii lei**.

Principalele abateri și constatări privind nerespectarea prevederilor legale, se referă la:

e.1. efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate:

- Nu s-a organizat și efectuat inventarierea patrimoniului în anul 2015 la termenele legale la **UATC Aninoasa, UATC Bâlteni, Liceul Tehnologic Stoina, UATC Bolboși;**
- Nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale potrivit reglementărilor legale la **UATO Bumbăști Jiu, UATO Rovinari, UATO Țicleni, UATC Bălești, UATC Slivilești, UATC Aninoasa, UATC Mătăsari și UATC Drăguțești, UATC Bolboși**
- Nu au fost inventariate pe liste separate bunurile aflate în administrare /concesiune /închiriere, la **UATC Aninoasa;**
- **UATO Rovinari UATO Țicleni, UATC Bălești, UATC Săcelu și UATC Drăguțești** nu au efectuat reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege;
- Nerespectarea prevederilor legale cu privire la valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, respectiv neluarea măsurilor în vederea recuperării lipsurilor constatate cu ocazia inventarierii, din gestiunea **UATC Săcelu și UATC Bâlteni** în sumă de **60 mii lei;**

e2) Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea:

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata din bugetul local a unor cheltuieli de publicitate și mass-media în valoare de **19 mii lei**, în baza unor documente care nu justifică realizarea acelor activități în concordanță cu scopul obiectivele și atribuțiile entității la **UATC Fărcășești;**
- Efectuarea de cheltuieli nelegale în sumă de **370 mii lei**, pentru servicii juridice prestate în baza unor contracte încheiate de **UATC Fărcășești**, fără respectarea reglementărilor

legale privind achizițiile publice, fără asigurarea unei concurențe reale, fără respectarea principiilor privind buna gestiune financiară, conducând la costuri mari pentru entitate față de cheltuielile ce le-ar fi realizat dacă nu se proceda la desființarea postului de consilier juridic existent în organigramă;

➤ **UATC Fărcășești** a efectuat transferuri din bugetul local în contul unităților de cult în suma de **91 mii lei**, utilizate pentru plata unor servicii neprevăzute de legislația în vigoare, respectiv organizarea hramurilor locale și deplasarea enoriașilor în pelerinaj la mănăstiri;

e3) *angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită*

- **UATM Târgu Jiu, UATO Novaci, UATO Rovinari, UATC Aninoasa, UATC Slivilești, UATC Bălești, UATC Drăguțești, UATC Bustuchin, UATC Peștișani, UATC Săcelu, UATC Bengești Ciocadia, UATC Stoina și UATC Baia de Fier** au efectuat prin bugetele proprii sau a entităților subordonate, cheltuieli de personal neprevăzute de legislația care reglementează salarizarea personalului din administrația publică locală, în baza dispozițiilor/deciziilor conducătorilor instituțiilor, cu nerespectarea prevederilor. Astfel, s-au acordat nelegal drepturi salariale, spor de confidențialitate, spor de fidelitate, spor pentru condiții vătămătoare, indemnizație de dispozitiv, spor de dificultate, plata cu ora, ș.a. volumul estimat de **4.408 mii lei**;
- **UATJ Gorj, UATM Târgu-Jiu, UATO Novaci, UATO Rovinari, UATO Țicleni, UATC Aninoasa, UATC Slivilești, UATC Albeni, UATC Bălești, UATC Peștișani, UATC Bustuchin, UATC Bengești Ciocadia, UATC Stoina, UATC Baia de Fier și UATC Fărcășești** au efectuat plăți nelegale prin bugetele proprii sau a entităților subordonate, urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate și au acceptat la plată și achitat situații de lucrări în care au fost înscrise cheltuieli peste normele aprobate, cantități de lucrări mai mari decât cele recepționate și materiale prevăzute la unele articole de deviz, care nu au fost puse în operă în sumă de **897 mii lei**;
- **UATC Drăguțești** nu a respectat prevederile legale referitoare la regularizarea subvențiilor și alocațiilor pentru investiții primite de la bugetul de stat și neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar, efectuând astfel plăți nelegale în sumă de **471 mii lei**, constând în penalități calculate de la data de la care avea obligația restituirii sumelor și până la plata efectivă a acestora;
- **UATO Țicleni și UATC Drăguțești** au efectuat cheltuieli efective cu combustibilul fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea consumului de carburant aprobat, precum și a sumelor plătite;
- La **Centru Județean de resurse și asistență Educațională Gorj**, ordonator terțiar de credite al UATJ Gorj s-a constatat întocmirea necorespunzătoare a documentelor justificative în etapa de lichidare a cheltuielilor de personal;
- **UATC Bălești** a efectuat cheltuieli din fonduri publice fără prevederi bugetare și fără bază legală, constând în plata unor amenzi nerecuperate de la persoanele responsabile de neîndeplinirea prevederilor legale sancționate de diverse organe cu atribuții de control în sumă de **13 mii lei**;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând cheltuieli pentru servicii de executare silită urmare nepunerii în aplicare de către entitate a obligațiilor dintr-o hotărâre judecătorească rămasă definitivă și irevocabilă la **UATO Țicleni**;
- efectuarea de plăți nelegale, reprezentând cheltuieli supraevaluate pentru asigurarea dirigenției de șantier la **UATC Peștișani** în sumă de **35 mii lei**.
- Efectuarea de plăți nelegale în baza contractelor încheiate în perioada 2013 – 2016, fără îndeplinirea obiectului prevăzut în acestea, respectiv asistență juridică și reprezentare la **UATC Peștișani** în sumă de **23 mii lei**;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând penalități în sumă de **182 mii lei**, achitate ca urmare a executării silite a entității de către o persoană fizică, datorită refuzului de a pune în executare o hotărâre judecătorească prin care comisia locală și primarul **UATO**

Plopșoru au fost obligați la întocmirea și înaintarea comisiei județene a documentației în vederea emiterii titlului de proprietate pe terenurile reconstituite în favoarea respectivei persoane;

- Efectuarea de cheltuieli în sumă de **26 mii lei**, cu servicii de reevaluare a bunurilor aparținând **UATO Plopșoru**, fără contraprestație;
- Efectuarea unor plăți nelegale în valoare de **9 mii lei** pentru cheltuieli cu combustibilul, reprezentând depășiri ale consumului maxim admis la **UATC Mătășari**;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de personal, urmare demiterii nelegale din funcție a viceprimarului **UATC Săcelu** de către unii consilieri locali, constatată de Instanța de Judecată, având drept consecință prejudicierea bugetului local cu suma de **112 mii lei**, ca urmare a repunerii în funcție și plata salariilor pe toată perioada destituirii;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli nelegale în sumă de **266 mii lei**, de către **UATC Săcelu**, rezultate din actualizarea eronată a sumelor ce reprezentau obligații de plată ale entității cu titlul de despăgubiri pentru lipsa de folosință a unor terenuri ocupate de clădiri ale UAT, stabilite de Instanță;
- La **UATO Țicleni** s-a constatat achiziția de materiale în sumă de **92 mii lei** și eliberarea acestora din gestiune pe baza unor bonuri de consum, în vederea executării de lucrări de reparații, fără a fi efectuate în prealabil antemăsurători, fără a fi determinate cantitățile necesare realizării lucrărilor de reparații sau modernizare, fără documentațiile tehnico-economice din care sa rezulte situația existentă și necesitatea efectuării intervențiilor, deficiențele majore ale situației actuale, descrierea lucrărilor, costurile estimative ale investiției, respectiv caietul de sarcini și fără recepționarea lucrărilor în care au fost încorporate materialele eliberate din gestiune.
- În cadrul **Școlii Gimnaziale Bălcești**, ordonator terțiar de credite al **UATC Bengești Ciocadia** s-a constatat efectuarea de plăți nete de casă pentru cheltuieli care nu au fost lichidate și ordonanțate potrivit legii, fără a avea la bază documente justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate) în valoare de **56 mii lei** ;
- Utilizarea sumelor aprobate pentru asigurarea finanțării de bază în alte scopuri decât cele aprobate prin legea educației naționale, prin efectuarea de plăți pentru cheltuieli de natura investițiilor și pentru achiziția de materiale de natura obiectelor de inventar, care se asigură din finanțarea complementară la **Școala Gimnazială Bălcești (98 mii lei)**;
- **UATC Fărcășești** a procedat la încheierea mai multor contracte de lucrări pentru realizarea sistemului de alimentare cu apă în comuna Fărcășești, prin achiziție directă, rezultatul fiind divizarea contractului de achiziție în contracte cu valori mai mici cu scopul de a evita aplicarea prevederilor legale care instituie obligații ale autorității contractante în raport cu anumite praguri valorice.
- **UATM Târgu Jiu, UATC Bîlteni și UATC Slivilești** nu au respectat concordanța dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat, efectuând plăți de la titlul II Bunuri și servicii, deși acestea erau de natura cheltuielilor de capital;
- Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea unor penalități și daune în valoare de **446 mii**, calculate pentru neexecutarea în termen a obligațiilor contractuale la **UATC Săcelu, UATC Bengești Ciocadia**;

e4) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora

S-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice, astfel:

- **UATO Țicleni, UATC Albeni, UATC Bălești, UATC Bîlteni, UATC Drăguțești, UATC Stoina, UATC Baia de Fier și UATC Fărcășești** nu au calculat, declarat și achitat obligațiile social-fiscale asupra unor sume reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile, în sumă de **36 mii lei**;

- La unitățile școlare, ordonatori terțiari de credite ai **UATJ Gorj, UATM Târgu Jiu, UATC Stoina, UATC Baia de Fier, UATC Săcelu și UATC Bîlteni**, pentru diferențele de drepturi salariale acordate în baza sentințelor judecătorești, nu au fost întocmite declarații rectificative în vederea corectării obligațiilor social-fiscale datorate și achitate de angajator.

e.5 respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței, eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

- **UATC Slivilești** a contractat servicii de implementarea și utilizarea sistemului IT privind activitatea de impozite și taxe ale bugetului local care nu au asigurat o performanță a acestei activități prin prisma criteriului eficacității, respectiv a rezultatelor care trebuiau obținute ca urmare a utilizării aplicației informatice și impactului acestuia;
- **UATO Rovinari și Școala Gimnazială Nr. 3** din orașul Rovinari au angajat cheltuieli de consultanță pentru implementarea sistemului de management și control intern, deși această activitate se află în responsabilitatea conducerii și a personalului entităților publice;
- La **UATC Drăgulești** s-a constatat efectuarea de cheltuieli neeconomice prin achiziția de telefoane mobile, tablete, laptopuri distribuite consilierilor locali și personalului primăriei, fără ca entitatea să dețină documente justificative de predare către aceștia și nerecuperarea contravalorii unor telefoane mobile nerestituite de către persoanele care le-au avut în gestiune ;

f. formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

UATC Bălești și UATC Ploșoru au contractat împrumuturi pentru achiziția de autoturisme fără a avea la baza hotărârea consiliului local de aprobare a contractării împrumutului, fără avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale și fără a avea un buget al împrumuturilor interne.

În sinteză, cauzele principale care au generat abateri cu impact asupra cheltuielilor bugetare au fost:

- ❖ interpretarea eronată a legislației ce reglementează salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- ❖ nerespectarea regulilor și principiilor stabilite prin legile-cadru care au instituit un nou sistem de salarizare, cu norme juridice noi și fără să se aibă în vedere că toate actele juridice emise în baza legislației anterioare care nu își mai regăsesc temei în noua legislație nu se mai aplică;
- ❖ superficialitatea în ceea ce privește îndeplinirea sarcinilor de serviciu, activitatea deficitară a diriginților de șantier, angajați de către conducerea entităților pentru supravegherea și avizarea realității executării lucrărilor conform proiectelor, dar și lipsa de control din partea autorităților contractante asupra activității acestora;
- ❖ neluarea de măsuri împotriva acestor specialiști, în cazul confirmării unor situații de lucrări nereale;
- ❖ acceptarea cu ușurință în efectuarea unor lucrări suplimentare, fără o documentare prealabilă și cu atragerea răspunderii proiectantului. neasigurarea unor politici concurențiale de achiziție, care să permită obținerea unui preț la nivelul celui uzual practicat pe piață;
- ❖ neînstituirea procedurilor proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea proceselor de achiziții publice, care să conțină atribuții și responsabilități concrete pentru personalul

- implicat în aceste activități, cu accent pe respectarea legalității și a principiilor de transparență, liberă concurență, tratament egal și eficiență a fondurilor publice;
- ❖ superficialitate în evaluarea ofertelor la momentul atribuirii contractelor de lucrări și insuficienta implicare a membrilor comisiei de evaluare în verificarea caietului de sarcini și a ofertelor participanților la procedura de achiziție publică.

III.2 Constatările rezultate în urma desfășurării acțiunilor de control la societățile de interes local cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale

Au fost planificate un număr de **8 acțiuni** privind "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către societăți comerciale de interes local cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale" și **5 acțiuni** privind "Controlul respectării prevederilor legale privind angajarea lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor publice", toate fiind finalizate.

În urma verificării obiectivelor din tematica privind *controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către societăți comerciale de interes local cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale*, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind:

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

- Neînregistrarea în contabilitatea sintetică și analitică a unor debite provenite din plăți nelegale efectuate de **UATAA Motru SA** către un constructor, în vederea urmăririi și recuperării acestora;
- Înregistrarea eronată a unor bunuri de natura construcțiilor în categoria activelor corporale din grupa *mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale* la **Edilitara Public SA Târgu Jiu**;
- Menținerea nejustificată în componența soldului a unor creanțe a doi debitori pentru care s-a închis procedura insolvenței la **Întreprinderea de Drumuri și Poduri S.A. Gorj**;
- S-a constatat menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor debite prescrise provenite din chirii, în condițiile în care chiriașul a decedat, iar locuința a fost vândută, precum și scăderea din evidența contabilă a unor debite provenite din taxe închiriere mese piață, în condițiile în care contractul nu a fost reziliat la **Edilitara Public SA Târgu Jiu**;
- Menținerea nejustificată în contul de stocuri a unor bunuri ieșite din gestiune prin facturarea și încasarea lor de la beneficiar;
- Nerespectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor la **Întreprinderea de Drumuri și Poduri SA Gorj**;
- Neconstituirea de provizioane în sumă de **158 mii lei**, pentru creanțele pentru care a fost declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârilor judecătorești;
- Neînregistrarea în contabilitate a stingerii datoriilor reciproce prin compensarea dispusă de instanță și neînregistrarea penalităților calculate pentru neîncasare în termen a creanțelor la **Întreprinderea de Drumuri și Poduri SA GORJ**;
- Nu a fost elaborat și aprobat manualul de politici contabile și proceduri de aplicare a acestui manual de către conducătorul **Întreprinderii de Drumuri și Poduri SA Gorj**;
- **Util Local SRL - Bălești** nu a ținut la zi evidența analitică a utilizatorilor fără contracte de prestări servicii, drepturile constatate de încasat pentru serviciile de salubritate prestate persoanelor fără contract nu au fost înregistrate în evidența contabilă la perioada la care se referă, ci doar la nivelul încasărilor realizate;

- Nestabilirea corectă a valorii unor active fixe deținute de **Aparegio SA Gorj**, urmare includerii în cheltuielile de exploatare a unor costuri atribuite activelor respective în sumă de **10.303 mii lei**;
- Neînregistrarea în contabilitate și neprezentarea în situațiile financiare încheiate a unor operațiuni economice reflectate în documente justificative, privind subvențiile primite pentru realizarea unor obiective de investiții de **Aparegio SA Gorj**, în sumă de **9.424 mii lei**;
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele reevaluării elementelor patrimoniale la **Edilitara Public SA Târgu Jiu**.

b)Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora

S-a constatat că la societățile verificate **UATAA Motru SA, Întreprinderea de Drumuri și Poduri SA Gorj, Matsalubris SRL, Apă Canal Salubritate SRL Rovinari și Aparegio SA Gorj** nu au fost organizate activitățile privind:

- controlul intern managerial conform prevederilor legale;
- activitatea de control financiar preventiv propriu.

c)Calitatea gestiunii economico-financiare

- nu s-au luat măsuri în vederea urmăririi și încasării veniturilor din serviciile prestate de **Aparegio SA Gorj**;
- nu au fost inventariate pe liste separate și reflectate în conturi în afara bilanțului bunurile aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale aflate în administrarea operatorului **Aparegio SA Gorj**;
- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale aflate în gestiunea **UATAA SA Motru, Util Local SRL Bălești**;
- nu au fost calculate, facturate, evidențiate și încasate venituri proprii din serviciile de salubritate prestate persoanelor fizice fără contract, conform prevederilor legale de **Util Local SRL Bălești**, în sumă de **73 mii lei**;
- Facturarea contravalorii serviciilor de alimentare cu apă și canalizare s-a efectuat la un preț mai mic decât cel avizat de ANRSC, atât pentru populație, cât și pentru utilizatori persoane juridice la **SC Matsalubris SRL Mătășari**;
- Nefacturarea consumului de apă și canal pe baza numărului real al consumatorilor și necontractarea serviciului de salubritate cu toți beneficiarii și neîncasarea în totalitate a contravalorii serviciului prestat la **Matsalubris SRL Mătășari**;
- S-au efectuat cheltuieli nelegale prin contractarea de servicii juridice în sumă de **57 mii lei**, contrar prevederilor legale, întrucât **Aparegio SA Gorj și Apă Canal Salubritate SRL Rovinari** în acea perioadă fiecare societate având angajați doi consilieri juridici;
- Nerespectarea prevederilor legale și contractuale la aprobarea și efectuarea consumurilor de combustibil în anul 2015, aferente mașinilor și utilajelor închiriate de la terți, fapt ce a condus la prejudicierea societății **Întreprinderea de Drumuri și Poduri SA Gorj** cu suma de **103 mii lei**;
- **Aparegio SA Gorj** a efectuat cheltuieli efective în sumă de **4 mii lei**, ca urmare a consumului de carburant realizat de mijloacele de transport din parcul auto și aprobat fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor plătite;
- La **Întreprinderea de Drumuri și Poduri SA Gorj** s-a constatat nestabilirea și neînregistrarea unor venituri în sumă de **687 mii lei**, deși lucrările au fost executate și situațiile de lucrări au fost întocmite și vizate de dirigintele de șantier;
- Nu au fost declarate și achitate taxele pe clădirile și terenurile aflate în administrarea/concesiunea/închirierea societății **Aparegio SA Gorj și Edilitara Public SA Târgu Jiu**, în sumă de **187 mii lei**;

- Diminuarea nejustificată a impozitului pe profit cu suma de **10 mii lei**, datorat bugetului de stat de **Aparegio SA Gorj**, ca urmare a înregistrării eronate a unor cheltuieli de investiții în conturile de cheltuieli de exploatare;
- angajarea societății **Întreprinderea de Drumuri și Poduri SA Gorj** în efectuarea de cheltuieli mult mai mari decât veniturile ce urmau a se încasa pentru realizarea unui obiectiv de investiții, ca urmare a nefundamentării corecte a ofertei pe baza costurilor reale rezultate din activitatea acesteia, fapt ce a condus pe parcursul execuției lucrărilor la prejudicierea entității cu suma de **3.180 mii lei**;
- La **I.D.P. Gorj** s-a constatat utilizarea ineficientă a utilajelor proprii în raport cu necesitățile, prin folosirea unora dintre acestea mai puțin de 30% din timpul normat de muncă și efectuarea lucrărilor cu utilaje închiriate, fapt ce a condus la costuri importante pentru entitate pe de o parte cu chiria și pe de altă parte cu cheltuieli de personal aferente deservențelor;
- Necalcularea, neurmărirea și neînregistrarea în contabilitate a penalităților în sumă de **6.704 mii lei**, datorate de executant, societății **Aparegio SA Gorj**, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate la termenele stabilite;
- Plata a unor cheltuieli de personal, urmare concedierii colective a unor angajați prin decizii de încetare a contractelor individuale de muncă, ce nu îndeplineau condițiile impuse de codul muncii, anulate de Instanța de Judecată, având drept consecință prejudicierea entității cu suma de **142 mii lei** ;

În sinteză, cauzele principale care au generat abateri cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor operatorilor economici au fost:

- ❖ neexercitarea de către autoritățile publice tutelare a operatorilor economici verificați a competenței de a evalua periodic, activitatea consiliului de administrație, pentru a se asigura, în numele unității administrativ teritoriale acționare, că sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății comerciale, conform dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
- ❖ superficialitatea în ceea ce privește îndeplinirea sarcinilor de serviciu, activitatea deficitară a diriginților de șantier, angajați de către conducerea entităților pentru supravegherea și avizarea realității executării lucrărilor conform proiectelor, dar și lipsa de control din partea autorităților contractante asupra activității acestora;
- ❖ neluarea de măsuri împotriva acestor specialiști, în cazul confirmării unor situații de lucrări nereale;
- ❖ acceptarea cu ușurință în efectuarea unor lucrări suplimentare, fără o documentare prealabilă și cu atragerea răspunderii proiectantului. neasigurarea unor politici concurențiale de achiziție, care să permită obținerea unui preț la nivelul celui uzual practicat pe piață;
- ❖ neînstituirea procedurilor proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea proceselor de achiziții publice, care să conțină atribuții și responsabilități concrete pentru personalul implicat în aceste activități, cu accent pe respectarea legalității și a principiilor de transparență, liberă concurență, tratament egal și eficiență a fondurilor publice;
- ❖ superficialitate în evaluarea ofertelor la momentul atribuirii contractelor de lucrări și insuficienta implicare a membrilor comisiei de evaluare în verificarea caietului de sarcini și a ofertelor participanților la procedura de achiziție publică;

III.3 Constatările rezultate în urma desfășurării acțiunilor cu tema *Controlul respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice la Spitalul orășenesc Târgu Cărbunești, Spitalul Orășenesc Novaci, Spitalul de Urgență Târgu Jiu, Spitalul Orășenesc Turceni și Spitalul Orășenesc Rovinari*

a)Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

- La **Spitalul Orășenesc Târgu Cărbunești** s-a constatat că nu au fost prevăzute distinct credite în bugetul de venituri și cheltuieli întocmit pentru anul 2015, destinate stingerii obligațiilor restante înregistrate la 31.12.2014, în sumă de **947 mii lei** .

b)Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- nu au fost înregistrate în evidența financiar - contabilă și nu au fost raportate prin situațiile financiare obligații de plată la perioada în care tranzacțiile și evenimentele au avut loc la **Spitalul de Urgență Târgu Jiu**,
- neînregistrarea în contabilitate a unor venituri din donații la **Spitalul Orășenesc Novaci**;
- nu au fost reflectate în evidența analitică a activelor fixe diferențele rezultate în urma operațiunii de reevaluare la **Spitalul Orășenesc Târgu Cărbunești**;
- nu a fost organizată evidența și raportarea angajamentelor bugetare si legale, potrivit reglementărilor legale în vigoare la **Spitalul Orășenesc Târgu Cărbunești**;
- Nestabilirea corectă a valorii unor active fixe deținute de **Spitalul Orășenesc Novaci**, urmare includerii în cheltuielile de exploatare a unor costuri atribuite activelor respectiv în sumă de **15 mii lei**;
- Menținerea în contul de creditori a sumelor reprezentând garanții pentru participare la licitații care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru lichidarea acestora la **Spitalul Orășenesc Târgu Cărbunești**;

c)Calitatea gestiunii economico-financiare

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli constând în accize incluse nelegal de furnizorul de gaze în facturile emise la **Spitalul Orășenesc Târgu Cărbunești, Spitalul de Urgență Târgu Jiu**;
- Efectuarea de cheltuieli supraevaluate la **Spitalul Orășenesc Târgu Cărbunești**;
- **Spitalul Orășenesc Târgu Cărbunești** a încheiat angajamente legale noi, fără a se realiza stingerea obligațiilor existente la finele anului anterior;
- Aplicarea eronată a prevederilor legale în ceea ce privește munca prestată în zilele de repaus săptămânal și de sărbători legale și acordarea necuvenita a patru zile (plătite) de repaus, în loc de două, pentru zilele lucrate sâmbăta sau duminica la **Spitalul de Urgență Târgu Jiu**.
- Nerespectarea prevederilor legale în ce privește organizarea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante de asistenți medicali, îngrijitori, economiști, contabili, ingineri, referenți, muncitori si încadrarea pe aceste posturi a unor persoane cu statut de pensionari, la **Spitalul de Urgență Târgu Jiu**.
- **Spitalul de Urgență Târgu Jiu** a efectuat cheltuieli de personal în sumă de **1.694 mii lei**, neprevăzute de legislația care reglementează salarizarea personalului din Ministerul Sănătății, urmare majorării cu 12% a salariilor începând cu luna septembrie 2015;
- Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de **42 mii lei**, urmare nerespectării clauzelor contractuale și a utilizării în calculul valorii devizelor pe obiecte de lucrări a unor procente pentru cheltuielile indirecte și profit mai mari decât cele luate în calculul standardului de cost elaborat de Ministerul Sănătății, pentru Spitalele Județene de Urgență precum și a includerii în situația de plată a unor cantități mai mari decât cele din oferta financiară la **Spitalul de Urgență Târgu Jiu**;

- La **Spitalul de Urgență Târgu Jiu** s-a constatat acordarea nelegală a sporului de 100% din salariul de baza întregului personal din cadrul Serviciului de Anatomie Patologică (citologie, histopatologie și prosectură) și încadrarea incorectă a acestuia în grupa I de muncă (condiții deosebit de periculoase), spor convenit doar personalului care lucrează la morgi, necropsii și în prosecturi din unități sanitare;

III.4 Principalele constatări și concluzii rezultate în urma misiunilor de audit al performanței cu tema: Performanța serviciilor comunitare de utilități publice privind administrarea domeniului public și privat de interes local privind: parcările, piețele, afișaj-reclama, cimitirele” la: UATM Târgu Jiu, UATM Motru, UATO Rovinari, UATO Novaci și UATO Turceni

La nivelul Camerei de Conturi Gorj s-au desfășurat un număr de **5 misiuni** de audit al performanței cu tema: *Performanța serviciilor comunitare de utilități publice privind administrarea domeniului public și privat de interes local privind: parcările, piețele, afișaj-reclama, cimitirele” la: UATM Târgu Jiu, UATM Motru, UATO Rovinari, UATO Novaci și UATO Turceni*

Obiectivul general al auditului performanței a fost stabilirea măsurii în care autoritățile publice locale asigură orientarea cu precădere a serviciilor publice către cetățeni și interesele lor, monitorizarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță stabiliți prin contractele de delegare a serviciilor/activităților publice de administrare a domeniului public și privat de interes local privind: parcările, piețele, afișaj-reclama și cimitire în perioada 2010-2015.

Obiectivele specifice urmărite:

- Modul de amenajare, organizare și exploatare a parcărilor;
- Construirea, modernizarea, întreținerea, administrarea și exploatarea piețelor agroalimentare, a bazare, târgurilor și oboarelor;
- Amenajarea, organizarea și exploatarea locurilor publice de afișaj și reclamă și a panourilor publicitare(afișaj-reclama);
- Modul de amenajare, organizare și exploatare a cimitirelor.

Principalele constatări și concluzii rezultate în urma misiunilor de audit al performanței:

- *Entitățile nu au elaborat o strategie de dezvoltare și funcționare a serviciilor de administrare a domeniului public și privat;*
- *Nu au fost stabiliți indicatori de performanță cuantificabili pentru activitățile de utilitate publică;*
- *Nu au fost realizate, de către autoritățile locale, monitorizarea și controlul modului de funcționare a activităților publice auditate;*
- *Nu au fost elaborate/actualizate, regulamentele locale și caietele de sarcini privind activitățile de utilitate publică referitoare la: parcări, piețe, afișaj-reclama și cimitire;*
- *Nu s-a urmărit modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale de către operatorii activităților respective;*
- *Autoritățile locale și operatorii nu au informat și sondat opinia cetățenilor cu privire la organizarea și funcționarea activităților de interes public.*
- *Pentru cuantificarea performanței nu au fost stabiliți indicatori specifici activităților, analiza făcându-se pe baza rezultatelor financiare*
- *Rezultatele financiare înregistrate nu au asigurat o performanță a activității piețelor în perioada 2010-2015, autoritățile locale neprocedând la o fundamentare corespunzătoare a taxelor.*

Recomandări:

- elaborarea unei strategii de dezvoltare și funcționare a serviciilor de administrare a domeniului public și privat de interes local, în vederea îmbunătățirii și dezvoltării acestor servicii, utilizând principiul planificării strategice multianuale;
- elaborarea, sau după caz, actualizarea regulamentelor și caietelor de sarcini privind activitățile de utilitate publică referitoare la: parcări, piețe, afișaj-reclamă și cimitire, astfel încât să asigure dezvoltarea acestora în beneficiul utilizatorilor;
- stabilirea modalității de gestiune a serviciilor/activităților de utilități publice și a obligațiilor ce revin operatorilor acestora, astfel încât activitățile să se desfășoare în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
- stabilirea unor indicatori de performanță cuantificabili pentru activitățile de interes public privind parcările, piețele, afișajul-reclama și cimitirele, care să ofere posibilitatea stabilirii performanței acestora;
- elaborarea de proceduri pentru monitorizarea și controlul pe parcursul derulării contractelor de delegare a gestiunii a calității prestațiilor efectuate de operatorii serviciilor de utilitate publică.

IV. Concluzii și recomandări

Datele prezentate în Raport scot în evidență existența unor abateri de la reglementările legale, care au avut ca efect producerea de prejudicii în sumă totală de **15.473 mii lei**, neconstatarea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării la buget în totalitate și la termenele legale a unor obligații fiscale în sumă totală de **11.543 mii lei**, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale ca urmare a unor abateri cuantificate la o valoare totală de **139.610 mii lei**.

Nu a fost acordat nici un certificat de conformitate, ca urmare a faptului că, pe de o parte, s-au constatat încălcări ale principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, în execuția bugetelor și administrarea patrimoniului, iar pe de altă parte, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a situației patrimoniale reale.

Pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în conformitate cu prevederile art. 33 și 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, au fost emise un număr de **30 decizii** conținând un număr total de **363 măsuri** care privesc cuantificarea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, cuantificarea, înregistrarea prejudiciilor produse în patrimoniul bugetului local, și urmărirea recuperării integrale a acestora potrivit legii, precum și măsuri care privesc înlăturarea neregulilor financiar contabile constatate la entitățile verificate.

De asemenea, au fost transmise **5 scrisori** cu **112 recomandări** pentru îmbunătățirea performanței serviciilor comunitare de utilități publice privind administrarea domeniului public și privat de interes local privind: parcările, piețele, afișaj-reclama, cimitirele.

Urmare verificărilor efectuate în anul 2016 la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost constatate și sancționate abateri care întruneau elementele contravențiilor astfel încât au fost întocmite **3 (trei) procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor** în sumă totală de **26.000 lei**, din care 3.000 lei au fost achitați operativ în timpul misiunii de audit.

Acțiunile de audit financiar, audit al performanței și audit de conformitate (control tematic) desfășurate, au scos în evidență, pe ansamblu:

- o insuficientă preocupare din partea conducerii entităților publice pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar orientat spre o bună gestiune economico-financiară;
- lipsa sau incorectitudinea evidențelor privind veniturile cuvenite bugetelor locale ca urmare a neinventarierii și evaluării incorecte a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele locale;

- disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților din cauza lipsei de finanțare prin elaborarea de bugete nerealiste, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu certe;
- politici neperformante de recrutare, pregătire profesională și evaluare a personalului, care nu asigură eficiență și performanță în exercitarea atribuțiilor.

De asemenea, s-a constatat și existența unor disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate. În majoritatea cazurilor, această activitate nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate și eficiență a banului public și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Activitatea de audit intern este aproape inexistentă în majoritatea unităților administrativ-teritoriale comunale care nu reușesc să organizeze astfel de activități sau să angajeze auditori calificați. Acolo unde este angajat auditor public intern, rapoartele întocmite se limitează la a înșirui datele cuprinse în situațiile financiare ale entității, concluzionând apoi că acestea reflectă corect și fidel patrimoniul entităților auditate, fără a face referire în vreun fel la legalitatea și regularitatea operațiunilor desfășurate în perioada auditată.

Organizarea și exercitarea în mod deficitar a controlului financiar preventiv de către instituțiile publice se datorează și în acest caz, 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.

La baza deficiențelor constatate stă caracterul de cele mai multe ori formalist al bugetului și lipsa de instrumente eficiente pentru evaluarea performanței utilizării resurselor alocate, dar și lipsa de implicare a factorilor de decizie în implementarea unui sistem bine definit de alocare a resurselor bugetare în funcție de rezultatele obținute.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate, indică necesitatea aplicării întocmai a reglementărilor legale, ce definesc obiectivele și atribuțiile legale ale autorităților executive locale și ale aparatului de specialitate din subordinea acestora, în domeniile executării bugetelor locale; organizării și conducerii contabilității operațiunilor patrimoniale precum și al gestionării patrimoniului de interes public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Pentru îmbunătățirea execuției bugetare și creșterea calității administrării patrimoniului la entitățile verificate, până la data întocmirii Raportului, s-au dispus măsuri și s-au făcut, după caz, recomandări în sensul:

- îmbunătățirii activității de programare bugetară, atât a veniturilor, cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora;
- urmării încasării veniturilor și efectuării cheltuielilor în condiții de legalitate, regularitate și eficiență, pe întreg parcursul execuției bugetare;
- îmbunătățirii sistemelor de supraveghere și control și întăririi responsabilităților managementului financiar-contabil;
- instituirii, cu respectarea prevederilor legale, de proceduri proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea atentă a proceselor de achiziții publice, care să conțină atribuții și responsabilități concrete pentru personalul implicat în aceste activități, cu accent pe respectarea legalității și principiilor de transparentă, liberă concurență, tratament egal și eficiență a fondurilor publice;
- evaluării permanente a realității și fidelității datelor cuprinse în rapoartele privind execuția bugetară;
- includerii cu prioritate, în programele anuale de activitate a compartimentelor de audit public intern, a unor misiuni direcționate spre activitatea de bază a entităților publice.
- preocupării continue pentru perfecționarea pregătirii profesionale a personalului angajat, precum și implementării unor sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ;
- inventarierea de ansamblu a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și al operatorilor economici, pentru stabilirea stării acestuia, evaluarea lui corectă și evidențierea în contabilitate.

Nu în ultimul rând, s-a subliniat necesitatea actualizării inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, aprobarea acestora de autoritățile publice deliberative și efectuarea demersurilor legale pentru actualizarea anexelor la HG nr. 973/2002, precum și evidențierea în contabilitate a modificărilor intervenite și asigurarea concordanței între informațiile existente în evidența contabilă cu cele din inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localităților.

S-a recomandat ordonatorilor de credite, consiliilor locale și conducerilor societăților comerciale de interes local, să analizeze cauzele care au condus la săvârșirea neregulilor constatate de Camera de Conturi Gorj cu ocazia misiunilor de control/audit și să adopte în continuare, hotărâri care să conducă la evitarea acestora și la creșterea calității situațiilor financiare astfel încât acestea să ofere asigurarea rezonabilă că sunt complete, reale și conforme cu reglementările legale în vigoare, precum și la asigurarea utilizării resurselor locale în condiții de maximă economicitate, eficiență și eficacitate.

În acest scop, s-a recomandat de asemenea ca, înainte de a angaja și a utiliza fondurile publice, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite și conducerile societăților comerciale de interes local, să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare. În acest scop, utilizarea fondurilor publice trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.