



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI OLT

B-dul. Nicolae Titulescu nr. 47 Slatina Județul Olt
Telefon: 0249/410.724; 0249/410.725; Fax 0249/438.923
e-mail: ccolt@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

la nivelul județului Olt

I. Prezentare generală

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și Legea nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

La nivelul județului Olt, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin Camera de Conturi a județului Olt.

Informarea anuală a Parlamentului, a celorlalte autorități și instituții publice asupra rezultatelor acțiunilor de control/audit desfășurate de Curtea de Conturi se realizează prin rapoartele întocmite potrivit competențelor stabilite prin Constituție și legea sa de organizare și funcționare.

1. Sfera și competențele de activitate

În conformitate cu atribuțiile și competențele conferite de Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, Camera de Conturi Olt efectuează, în sfera finanțelor publice locale, controlul respectării dispozițiilor legale privind gestionarea și utilizarea fondurilor publice la unitățile administrativ – teritoriale din aria sa de competență.

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

Obiectivele principale ale controlului exercitat sunt, potrivit legii, cele legate de verificarea modului de formare, administrare și utilizare a resurselor financiare publice locale, gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin activitățile de control/audit desfășurate la nivelul Camerei de Conturi Olt s-a urmărit identificarea deficiențelor în gestionarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern eficiente și de calitate, creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice precum și stabilirea măsurilor de înlăturare a acestora.

În baza legii, Curtea de Conturi este singura competență să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din conturile anuale de execuție verificate, asupra datelor înscrise în acestea nici o altă autoritate nu se poate pronunța decât provizoriu.

2. Domeniul supus auditării

În anul 2015 procesul bugetar s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii bugetului de stat pe anul 2015 nr.186 din 30.12.2014, respectiv ale O.G. nr. 20 din 28.07.2015 și O.U.G. 47 din 23.10.2015 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2015.

Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare stabilește principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale.

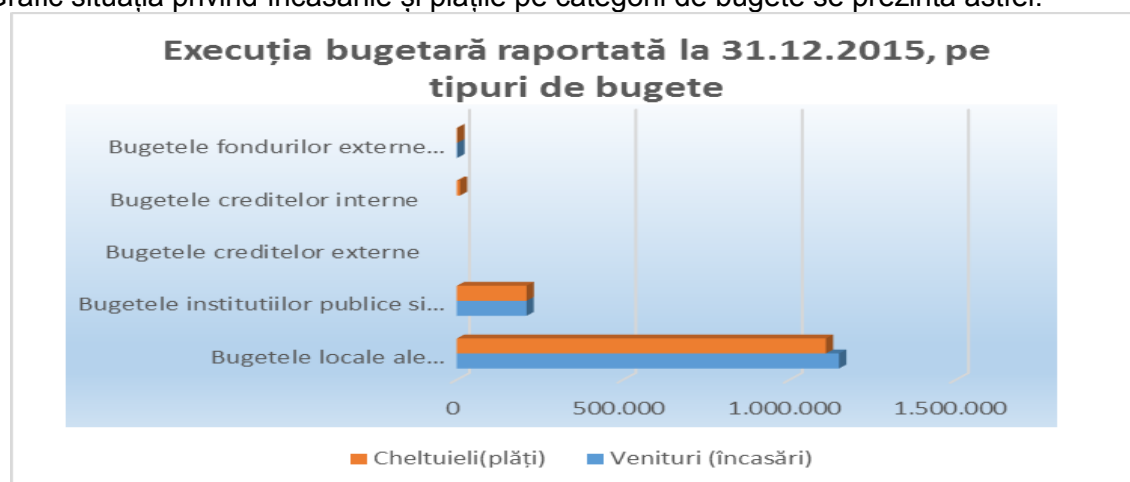
Bugetul general centralizat al județului cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (buget propriu), bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetelor împrumuturilor externe și interne, bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Pe ansamblul județului Olt, execuția bugetară raportată la 31.12.2015, pe tipuri de bugete este structurată astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.148.916	1.109.320	39.596
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	209.561	209.710	-149
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	9.528	-9.528
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.731	1.352	379

Din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Olt pe anul 2015 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 1.148.916 mii lei din care s-au efectuat plăți de 1.109.320 mii lei, rezultând un excedent de 39.596 mii lei, iar în bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au fost înscrise venituri de 209.561 mii lei și cheltuieli de 209.710 mii lei, înregistrându-se un deficit de 149 mii lei. S-au mai efectuat plăți din bugetele creditelor interne în sumă de 9.528 mii lei și din bugetele fondurilor externe nerambursabile în sumă de 1.359 mii lei.

Grafic situația privind încasările și plățile pe categorii de bugete se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt – execuție bugetară la 31.12.2015

Situația privind execuția la partea de venituri ale bugetelor locale, comparativ cu prevederile inițiale și definitive estimate prin bugete de unitățile administrativ teritoriale, se prezintă astfel:

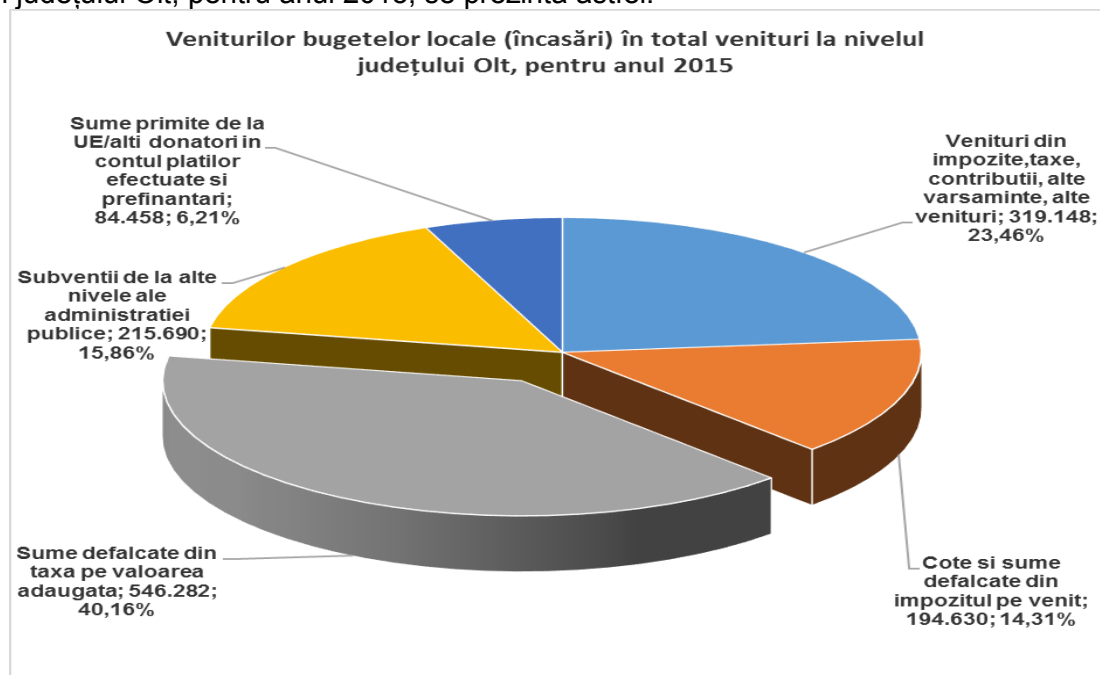
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	307.307	345.885	319.148	103,85	92,27
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	163.145	179.831	194.630	119,30	108,23
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	432.678	549.718	546.282	126,26	99,37
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	134.804	307.834	215.690	160,00	70,07
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	151.538	207.944	84.458	55,73	40,62
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.189.472	1.591.212	1.360.208	114,35	85,48

Analizând datele de mai sus, rezultă că încasările bugetelor locale reprezintă 85,48% față de prevederile definitive, ceea ce arată o ușoară scădere față de anul anterior, atunci când acestea reprezentau 87,22%. Cele mai scăzute procente de realizare față de prevederile definitive le reprezintă sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, realizate în proporție de 40,62%.

În cazul cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, procentul de realizare este de 108,23% față de prevederile definitive, fiind în creștere față de anul anterior când acesta a fost de 104,25%.

Reprezentarea grafică a ponderii veniturilor bugetelor locale (încasări) în total venituri la nivelul județului Olt, pentru anul 2015, se prezintă astfel:



Analizând datele de mai sus rezultă că încasările bugetelor locale la nivelul județului Olt provin în principal din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, reprezentând 40,16% din total încasări, în condițiile în care veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă doar 23,46%. Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri încasate în anul 2015 în sumă de 319.148 au crescut de 2,5 ori față de veniturile încasate în anul 2014 în sumă de 127.222 mii lei la aceeași categorie de venit.

Cheltuielile bugetelor locale aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt la 31.12.2015

La nivelul județului Olt, în cea ce privește cheltuielile bugetelor locale situația se prezintă astfel:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	444.529	529.592	519.673	116,90	98,13
2.Bunuri și servicii	304.985	355.816	294.815	96,67	82,86
3. Dobânzi	9.109	8.688	6.164	67,67	70,95
4. Subvenții	2.100	2.100	2.100	100,00	100,00
5. Fonduri de rezervă	10.705	1.535		0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	18.019	36.819	25.851	143,47	70,21
7. Alte transferuri	1.112	7.965	7.906	710,97	99,26
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	229.813	338.787	141.607	61,62	41,80
9. Asistență socială	107.254	116.455	113.107	105,46	97,13
10. Alte cheltuieli	10.282	8.187	7.378	71,76	90,12
11.Cheltuieli de capital	149.716	316.367	196.678	131,37	62,17
12. Operațiuni financiare	17.507	18.831	17.057	97,43	90,58
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-44	-338	-2.426	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.305.087	1.740.804	1.329.910	101,90	76,40

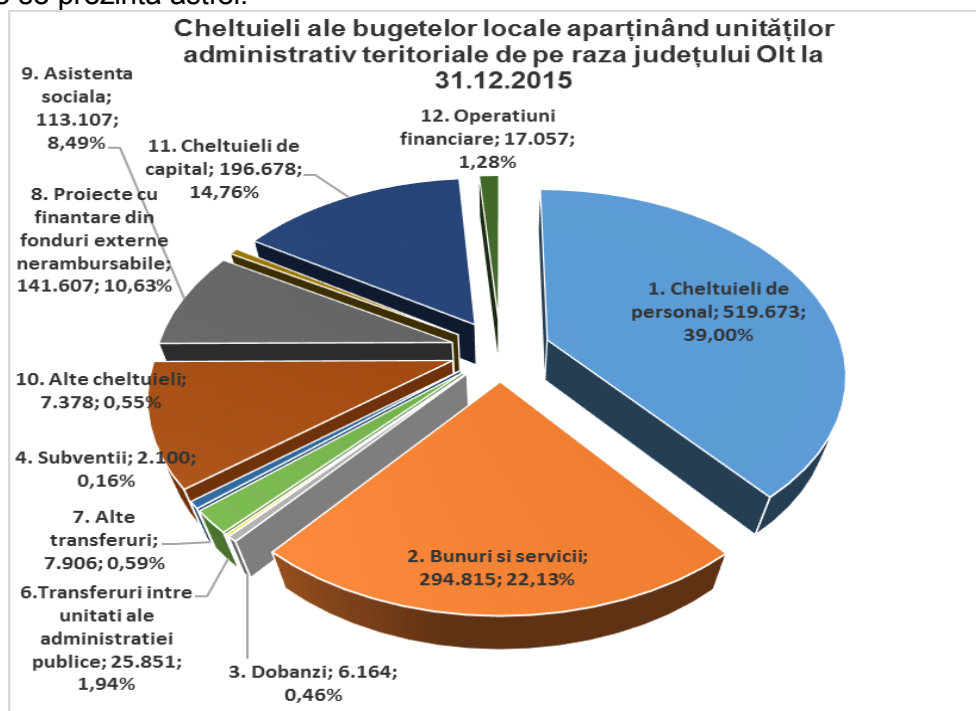
Potrivit execuției bugetare anuale la partea de cheltuieli, rezultă că la data de 31.12.2015 s-au efectuat plăți în sumă de 1.329.910 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate de 1.740.804 mii lei.

La încheierea exercițiului financiar al anului 2015, raportat la prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în proporție de 76,40%, un procent de realizare mai mic decât în anul anterior, atunci când acestea reprezentau 78,82%.

Cele mai mici realizări s-au înregistrat la plățile pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 41,80% din prevederi, în timp ce gradul de realizare cel mai ridicat s-a înregistrat la cheltuieli de personal, respectiv 98,13% din prevederi.

Suma de 196.678 mii lei reprezentând plăți efectuate în anul 2015 la „Cheltuielile de capital” este superioară sumei de 172.010 mii lei plăți efectuate în anul 2014 la aceeași categorie de cheltuieli, realizându-se o creștere de 14% față de anul precedent.

Ponderea diferitelor categorii de cheltuieli în totalul execuției bugetare raportată la data de 31.12.2015 se prezintă astfel:



Din analiza datelor prezentate în diagramă, rezultă că ponderea cea mai mare în total cheltuieli o au cheltuielile de personal 39%, urmate de bunuri și servicii 22,13% și cheltuieli de capital 14,76%.

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului Olt

În anul 2016 la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost programate un număr de 46 de acțiuni, din care:

- 41 acțiuni de audit financiar, din care 1 acțiune de audit financiar, respectiv UATC Vlădila, a fost reprogramată a se efectua (documente ridicate de I.P.J. Olt);
- 5 acțiuni de control.

Până la data prezentului raport au fost realizate un număr de 42 acțiuni, din care:

- 40 acțiuni de audit financiar,
- 2 acțiuni de control.

Un număr de 3 acțiuni de control se află în desfășurare astfel:

- 1 acțiune de control cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (U.A.T.C.) Opțași Măgura;
- 2 acțiuni de control la S.C. Prestări Dobrun SRL și SC Urban Activ Serv SRL -Drăgănești-Olt, entități al căror capital social este deținut integral de unități administrativ teritoriale.

Acțiunile de audit financiar realizate au vizat auditarea financiară a conturilor anuale de execuție bugetară ale unităților administrativ teritoriale, în timp ce acțiunile de control au avut ca temă:

- verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către societăți comerciale (S.C.) cu capital integral sau majoritar al U.A.T.

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

În perioada de raportare situația privind numărul de acțiuni desfășurate, actele de control întocmite și numărul de decizii emise în vederea valorificării constatrilor se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	45	40	5	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	45	40	5	0
4.Procese verbale de constatare	40	40	0	0
5.Note de constatare	39	39	0	0
6.Decizii emise	36	34	2	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	229	219	10	0

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului Olt

În anul 2016 în conformitate cu prevederile programului anual de activitate au fost efectuate 45 de acțiuni de control/audit la un număr de 83 entități – inclusiv ordonatori terțiari de credite verificați odată cu ordonatorul principal de credite, sau separat, pe categorii de entități situația prezentându-se astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	303	81	26,7
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	113	40	35,4
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	6	5	83,3
- comune	104	32	30,8
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0,0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	190	41	21,6
- verificați prin acțiune distinctă	x	2	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	39	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	0,0
3. Societăți comerciale de interes local	32	2	6,3
4.Alte entități	0	0	0,0
TOTAL	335	83	24,8

Numărul entităților verificate în anul 2016 reprezintă 24,8% din totalul entităților aparținând administrației publice locale, aflate în sfera de competență a Camerei de Conturi Olt respectiv 35,4 % din totalul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor unităților administrativ teritoriale.

În anul 2016 la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost realizate un număr de 45 de acțiuni de control/audit la un număr de 40 ordonatori principali de credite, 2 ordonatori terțiari de credite și două societăți comerciale de interes local. Într-o situație s-au desfășurat mai multe acțiuni de verificare la același ordonator de credite, astfel:

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (U.A.T.C.) Vâlcele:**

- *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale;*

- Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entităţii.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate în perioada de raportare situația privind veniturile suplimentare, prejudiciile și abaterile financiar-contabile constatate se prezintă astfel:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2.673	196	2.869
2.Prejudicii	10.798	1.976	12.774
3.Abateri financiar-contabile	29.389	0	29.389
Total sume	42.858	2.172	45.032

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015 până la data raportului, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 2.869 mii lei, din care 196 mii lei accesorii fiscale precum și prejudicii totale estimate de 12.774 mii lei, din care 1.976 mii lei majorări de întârziere.

În rapoartele de control/procese-verbale de constatare întocmite s-au reținut abateri financiar-contabile de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cuantificate la un nivel estimat de 29.389 mii lei.

Aspectele și sumele estimate ale abaterilor constatate au făcut obiectul măsurilor transmise prin decizii în vederea înlăturării acestora, și/sau stabilirii întinderii prejudiciilor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora, și/sau suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale în domeniul financiar-contabil și fiscal.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

		Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1	U.A.T.J. OLT	-	220	17.965
	- Activitatea proprie*)	-	193	17.965
	-DGASPC	-	-	-
	-Spitalul județean Olt	-	8	-
	-Spitalul de psihiatrie cronici Schitu Greci	-	19	-
2	U.A.T.M. SLATINA	268	3.485	293
	- Activitatea proprie*)	268	3.476	293
	-Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public	-	9	-
	- Colegiul tehnic Metalurgic Slatina	-	-	-
	- Colegiul tehnic Alexe Marin Slatina	-	-	-
3	U.A.T.M. CARACAL	11	571	-
	- Activitatea proprie	11	527	-
	Colegiul Național Ioniță Asan	-	7	-
	Centrul de Asistența Tehnico-Sociala Caracal	-	37	-
4	U.A.T.O. Balș	30	636	258
	- Activitatea proprie *)	30	636	258

	Liceul Teoretic Petre Pandea Balș	-	-	-
	Colegiul Tehnic Balș	-	-	-
5	U.A.T.O. Corabia	162	56	164
	- Activitatea proprie	162	56	-
	Colegiul Tehnic Danubius Corabia	-	-	164
6	U.A.T.O. Piatra Olt	701	96	15
	- Activitatea proprie	696	96	15
	Școala gimnazială Comuna Piatra	5	-	-
7	U.A.T.O. Potcoava	546	197	102
	- Activitatea proprie	546	192	96
	- Liceul „Stefan Diaconescu” Potcoava	-	5	6
8	U.A.T.O. Scornicești	179	87	1.285
	- Activitatea proprie	179	87	66
	Școala Gimnaziala Nicolae Coculescu	-	-	375
	Școala Generala cls. I-VIII Bircii	-	-	241
	Școala Gimnaziala Gheorghe Popescu Mărgineni	-	-	603
9	U.A.T.C. Băbiciu	8	173	85
	- Activitatea proprie	8	173	85
	-Școala gimnazială Comuna Băbiciu	-	-	-
10	U.A.T.C. Baldovinești	25	69	133
	- Activitatea proprie	25	6	133
	Școala gimnazială Comuna Baldovinești	-	63	-
11	U.A.T.C. Bălteni	23	35	-
	- Activitatea proprie	23	35	-
	-Școala gimnazială Comuna Ion I. Graur Bălteni	-	-	-
12	U.A.T.C. Bîrza	1	101	16
	- Activitatea proprie	1	101	16
13	U.A.T.C. Brastavățu	38	101	-
	- Activitatea proprie	38	101	-
	-Școala gimnazială Comuna Brastavățu	-	-	-
14	U.A.T.C. Brîncoveni	5	105	13
	- Activitatea proprie	5	105	13
	-Școala gimnazială Comuna Brîncoveni	-	-	-
15	U.A.T.C. Bucinișu	-	-	121
	- Activitatea proprie	-	-	121
	-Școala gimnazială Comuna Bucinișu	-	-	-
16	U.A.T.C. Cîlieni	88	65	137
	- Activitatea proprie	88	65	137
	--Școala gimnazială Comuna Cîlieni	-	-	-
17	U.A.T.C. Colonești	-	2.705	-
	- Activitatea proprie	-	2.705	-
18	U.A.T.C. Corbu	-	224	108
	- Activitatea proprie	-	224	108
	-Școala gimnazială Comuna Corbu	-	-	-
19	U.A.T.C. Drăghiceni	-	78	162
	- Activitatea proprie	-	78	162
	-Școala gimnazială Comuna Drăghiceni	-	-	-
20	U.A.T.C. Ghimpețeni	-	20	1.633
	- Activitatea proprie	-	20	1.633
21	U.A.T.C. Giuvărăști	-	417	63
	- Activitatea proprie	-	417	63

	-Școala gimnazială Comuna Giuvărăști			
22	U.A.T.C. Gîrcov	12	27	-
	- Activitatea proprie	12	27	-
	-Școala gimnazială Comuna Gîrcov	-	-	-
23	U.A.T.C. Izbiceni	2	1.280	354
	- Activitatea proprie	2	1.280	354
24	U.A.T.C. Obîrșia	-	65	4
	- Activitatea proprie	-	65	4
	-Școala gimnazială Comuna Obîrșia	-	-	-
25	U.A.T.C. Orlea	-	116	-
	- Activitatea proprie	-	116	-
26	U.A.T.C. Leleasca	60	2	167
	- Activitatea proprie	60	1	167
	-Școala gimnazială Comuna Leleasca	-	1	-
27	U.A.T.C. Priseaca	122	16	-
	- Activitatea proprie	122	16	-
	-Școala gimnazială Comuna Priseaca	-	-	-
28	U.A.T.C. Ștefan cel Mare	-	-	439
	- Activitatea proprie	-	-	439
	-Școala gimnazială Comuna Ștefan cel Mare	-	-	-
29	U.A.T.C. Stoenеști	42	9	494
	- Activitatea proprie	34	4	494
	- Școala Gimnazială Stoenеști	8	5	-
30	U.A.T.C. Teslui	1	106	-
	- Activitatea proprie	1	106	-
	-Școala gimnazială Comuna Teslui	-	-	-
31	U.A.T.C. Tia Mare	27	57	-
	- Activitatea proprie	27	57	-
	-Școala gimnazială Comuna Tia Mare	-	-	-
32	U.A.T.C. Vădastra	14	44	188
	- Activitatea proprie	14	44	188
	-Școala gimnazială Comuna Vădastra	-	-	-
33	U.A.T.C. Vădăstrița	127	1	-
	- Activitatea proprie	127	1	-
	-Școala gimnazială Comuna Vădăstrița	-	-	-
34	U.A.T.C. Valea Mare	3	272	23
	- Activitatea proprie	3	272	6
	Școala gimnazială Comuna Valea Mare	-	-	17
35	U.A.T.C. Văleni	106	59	90
	- Activitatea proprie	106	59	90
36	U.A.T.C. Vîlcele	-	8	19
	- Activitatea proprie	-	8	19
37	U.A.T.C. Vișina	242	19	4.070
	- Activitatea proprie	242	19	4.070
	-Școala gimnazială Comuna Vișina	-	-	-
38	U.A.T.C. Vișina Nouă	-	193	262
	- Activitatea proprie	-	193	262
39	U.A.T.C. Vitomirești	26	219	74
	- Activitatea proprie	26	182	74
	- Liceul Tehnologic Vitomirești	-	37	-
40	SPITALUL JUDEȚEAN SLATINA	-	840	394

41	DIRECTIA PROTECTIE SI ASISTENTA SOCIALA SLATINA	-	-	258
42	U.A.T.C. OPTASI MAGURA*)	-	-	-
43	SC PRESTARI DOBRUN SRL*)	-	-	-
44	SC URBAN ACTIV SERV SRL*)	-	-	-
Total sume		2.869	12.774	29.389

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

1.1.1. Audit financiar:

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

- Neînscrierea în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2015 a fondului de rezervă bugetară, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar, la UATO Scornicești, UATC Baldovinești, Bîrza, Bucinișu, Cilieni, Ghimpețeni, Giuvărăști, Izbiceni, Orlea, Stefan cel Mare, Stoenesti, Tia Mare, Vădastra, Vădăstrița, Valea Mare, Văleni, Vișina;

- Nerespectarea de către ordonatorul de credite a obligației de a face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent la UATC Izbiceni;

- Neinclusiunea în programul de investiții publice a unor lucrări de intervenții asimilate obiectivelor de investiții, lucrări care au constat în modificări/modernizări/reabilitări ale unor imobile aflate în patrimoniul public la UATC Drăghiceni;

- Înscrierea în programul anual de investiții a unor obiective de investiții fără documentație tehnico-economică aprobată de Consiliul local, conform legii, la UATO Balș și UATC Brâncoveni;

- Fundamentarea veniturilor și cheltuielilor nu s-a bazat pe inventarierea materiei impozabile și prevederile codului fiscal privind modul de stabilire a impozitelor și taxelor locale, precum și pe dimensionarea cheltuielilor în funcție de priorități, necesitatea și oportunitatea acestora, programul anual al achizițiilor publice, numărul de personal permanent și temporar, fondului anual de salarii la UATC Izbiceni și Vitomirești;

- Nu au fost prevăzute distinct în bugetul de venituri și cheltuieli întocmit pentru anul 2015 credite bugetare destinate stingerii plăților restante față de furnizori la finele anului 2014, la UATC Izbiceni;

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

- Neorganizarea evidenței analitice a contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare la UATC Brastavățu;

- Nerespectarea principiului contabilității de angajamente ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a unor operațiuni economice reprezentând obligații de plată către furnizorii de bunuri, lucrări și servicii la data efectuării operațiunii de achiziție cronologic, în ordinea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru forma de înregistrare în contabilitate la UATC Izbiceni;

- Neconducerea evidenței tehnic-operative și contabile analitice a materialelor de natura obiectelor de inventar și a materialelor consumabile, în conformitate cu reglementările contabile în vigoare la UATO Corabia, Scornicești, Potcoava, UATC Brastavățu, Brâncoveni, Bucinișu, Ghimpețeni, Izbiceni, Orlea, Priseaca, Stoenesti, Ștefan cel Mare, Vișina, Vîlcele;

- Nereflectarea în evidența contabilă a entității, a participării Consiliului local la patrimoniul unei Asociații de Dezvoltare Intracomunitară, precum și la patrimoniul unui Grup de Acțiune Locală la UATC Baldovinești;

- Neînregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a drepturilor de încasat reprezentând venituri cuvenite bugetului local pentru serviciile de salubritate prestate populației de către serviciul de salubritate din subordinea primăriei la UATO Scornicești - suma de 113 mii lei;
- Necalcularea și neînregistrarea lunară a cheltuielilor cu amortizarea aferentă activelor fixe corporale din domeniul privat al UAT, amortizabile, începând cu luna următoare recepției sau punerii în funcțiune la UATO Corabia - ordonatorul terțiar Colegiul Tehnic Danubius Corabia, UATC Cilieni, Stoenеști, Vișina, Vișina Nouă;
- Nereflectarea în evidența contabilă a entității a materialelor de natura obiectelor de inventar, ca urmare a înregistrării eronate pe cheltuieli a acestor bunuri în momentul achiziției, la UATO Potcoava;
- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare de mijloace fixe, primite cu titlu gratuit la UATC Bucinișu și Stefan cel Mare;
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au condus la diminuarea patrimoniului unității, reprezentând contravaloare active fixe corporale și materiale de natura obiectelor de inventar achiziționate și înregistrate pe cheltuieli cu „Bunuri și servicii” la UATC Leleasca.
- Neconcordanța datelor înregistrate în evidența fiscală pe plătitor cu cele din evidența financiar-contabilă privind creanțele bugetului local la UATC Băbiciu, Corbu și Valea Mare;
- Neînregistrarea în evidența contabilă a facilităților fiscale reprezentând scutiri de la plata impozitului pe teren, a impozitului pe clădiri și a impozitului pe mijloace de transport acordate veteranilor de război, persoanelor beneficiare de ajutor social, persoanelor cu handicap, unităților de cult și instituțiilor de învățământ superior, la UATC Stoenеști – suma de 171 mii lei și UATC Bîrza – suma de 13 mii lei;
- Neîntocmirea bilanșei de verificare centralizate la nivelul ordonatorului principal de credite, în vederea întocmirii situațiilor financiare pentru anul 2015 la UATM Slatina;
- Neevidențierea în conturile activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință la Consiliul Județean Olt – suma de 16.136 lei;
- Menținerea în evidența fiscală pe plătitor și în evidența contabilă a creanțelor bugetare aparținând contribuabililor persoane juridice radiate la Oficiul Registrului Comerțului, precum și a amenzilor contravenționale datorate de persoane fizice decedate la UATM Slatina - sumă de 292.993 lei

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:

- Neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în conformitate cu prevederile 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 la UATO Corabia, Scornicești, UATC Bîrza, Bucinișu, Drăghiceni, Izbiceni, Priseaca, Ștefan cel Mare, Valea Mare, Văleni, Vișina;
- Neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la UATC Priseaca;
- Neîndeplinirea condițiilor prevăzute de lege privind studiile de specialitate în cazul persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu la UATC Priseaca;
- Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial ca urmare a neelaborării și neaprobării procedurilor operaționale aferente activităților procedurale identificate la U.A.T.C. Baldovinești, Bîrza, Drăghiceni, Vitomirești.

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

- Nu s-au stabilit în mod corect, evidențiat, urmărit și încasat, veniturile din impozitul pe clădiri și impozitul pe teren datorate de contribuabili persoane fizice, ca urmare a delimitării greșite a zonelor din intravilan și extravilan și a încadrării eronate în rang a satelor componente la UATC

Tia Mare – suma de 27 mii lei, Văleni – suma de 103 mii lei, Vișina - 231 mii lei, Vitomirești - 24 mii lei;

- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe clădiri, aferentă spațiilor concesionate sau închiriate unor persoane juridice sau fizice, la UATO Corabia - suma de 6 mii lei, UATC Bălteni - suma de 14 mii lei, Brastavățu - suma de 2 mii lei, Valea Mare - suma de 3 mii lei;

- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora și păgubirea bugetului local prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție la UATC Băbiciu - suma de 31 mii lei, Ghimpețeni - suma de 20 mii lei, Văleni – suma de 46 mii lei, Vâlcele - suma de 4 mii lei;

- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată de contribuabili persoane fizice și juridice care au arendat terenurile agricole aparținând unităților de cult, la UATC Brastavățu- suma de 35 mii lei, Brâncoveni- suma de 5 mii lei, Văleni- suma de 3 mii lei;

- Nu a fost stabilită, înregistrată și încasată la bugetul local cota parte din veniturile din chirii realizate de instituțiile de învățământ preuniversitar pentru bunurile aparținând domeniului public al unităților administrativ teritoriale date în administrare acestor instituții și care au făcut obiectul unor contracte de închiriere la UATO Balș - suma de 15 mii lei, Scornicești - suma de 6 mii lei, UATC Băbiciu – suma de 2 mii lei, Vitomirești – suma de 2 mii lei;

- Neaplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru creanțele bugetare neîncasate la termenele scadente, la UATO Corabia, Scornicești, UATC Bîrza, Bucinișu, Colonești, Drăghiceni, Ghimpețeni, Izbiceni, Orlea, Stoenesti, Tia Mare, Valea Mare, Vâlcele, Vișina;

- Nerespectarea prevederilor OUG nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, prin anularea în totalitate a majorărilor de întârziere datorate de contribuabili ca urmare a neachitării la termen a obligațiilor de plată restante datorate bugetului local la data de 30 septembrie 2015, la UATO Scornicești - suma de 20 mii lei;

- Nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării veniturile cuvenite bugetului local din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică și a taxei hoteliere, în conformitate cu prevederile Codului fiscal la UATM Slatina - suma de 66 mii lei, UATO Scornicești - suma de 39 mii lei;

- Neurmărirea înregistrării veniturilor rezultate din contracte de utilizare temporară a locurilor publice pentru terase sezoniere la UATM Slatina - suma de 201 mii lei;

- Nu a fost condus la zi registrul agricol pe suport hârtie și nu a fost întocmit registrul agricol în format electronic la UATO Balș, Corabia, Potcoava, UATC Baldovinești, Brastavățu, Priseaca;

- Nerespectarea prevederilor legale de către personalul de specialitate din cadrul U.A.T. cu privire la verificarea 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 la UATO Balș, Piatra Olt, UATC Brastavățu, Brâncoveni, Izbiceni;

- Scăderea din evidența fiscală și din evidența contabilă a drepturilor de creanță reprezentând amenzi contravenționale, fără respectarea prevederilor legale la UATO Potcoava - suma de 546 mii lei;

- Nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local din furnizarea serviciilor de apă potabilă către consumatori la UATC Baldovinești - suma de 25 mii lei;

- Neurmărirea și neîncasarea unor taxe stabilite prin hotărâri ale Consiliului local, reprezentând taxa pentru eliberarea autorizației pentru executarea lucrărilor de racordare la rețeaua publică de apă, taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și taxa pentru înregistrarea contractelor de arendă la UATC Bălteni – suma de 9 mii lei;

- Nu au fost înregistrate, urmărite și încasate amenzi contravenționale stabilite prin procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor încheiate de organele constatatoare și transmise UAT pentru executare, la UATC Priseacă – suma de 122 mii lei.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

- Nerespectarea reglementarilor legale în vigoare privind organizarea și efectuarea lucrărilor de inventariere a patrimoniului și evidențierea rezultatelor inventarierii în registrul inventar, la UATC Bîrza, Colonești, Brâncoveni, Bucinișu, Ghimpețeni, Orlea, Văleni, Vâlcele;

- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare, la UATM Caracal – suma de 13 mii lei, UATC Băbiciu - suma de 19 mii lei, Izbiceni- suma de 6 mii lei, Stoenesti- suma de 2 mii lei, Vișina – suma de 19 mii lei;
- Înregistrarea de cheltuieli în baza unor documente care nu conțin toate elementele prevăzute de lege pentru a îndeplini calitatea de document justificativ la UATC Drăghiceni - suma de 41 mii lei;
- Efectuarea de plăți nejustificate reprezentând contravaloare indemnizație de ședință acordată delegatului sătesc pentru participarea la ședințele consiliului local în care nu au fost discutate probleme privind satul pentru care a fost ales, la UATC Corbu - suma de 19 mii lei;
- Efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală, reprezentând spor pentru condiții periculoase sau vătămătoare acordat persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (primar și viceprimar) la UATC Vitomirești suma de 24 mii lei;
- Ocuparea posturilor vacante înscrise în statele de funcții fără organizarea de concurs sau examen conform legii, prin detașarea unor persoane angajate în entități private, la UATO Scornicești, UATC Băbiciu, Baldovinești;
- Efectuarea și înregistrarea de cheltuieli nejustificate, reprezentând contravaloare motorină achiziționată și consumată fără documente care să justifice necesitatea și oportunitatea achiziției, precum și scopul pentru care s-a efectuat consumul, tipul de utilaj sau mijloc de transport, orele de funcționare sau distanță parcursă, consumul normat, precum și recepția cantitativ-valorică a lucrărilor executate, la UATC Băbiciu - suma de 64 mii lei, Drăghiceni - suma de 31 mii lei, Vîlcele – suma de 4 mii lei;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită la UATO Balș - suma de 159 mii lei, Potcoava - suma de 19 mii lei, UATC Baldovinești – suma de 10 mii lei, Drăghiceni - suma de 20 mii lei, Izbiceni - suma de 82 mii lei, Văleni - suma de 13 mii lei, Vitomirești - suma de 63 mii lei;
- Înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare bunuri achiziționate și date în consum fără documente justificative din care să rezulte modul de utilizare/locul de folosință al bunurilor, la UATO Balș - suma de 42 mii lei, UATC Valea Mare - suma de 22 mii lei;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare prestări servicii facturate și plătite fără să fie recepționate, la UATC Vitomirești - 62 mii lei;
- Decontarea unor cheltuieli pentru organizarea de evenimente culturale facturate de prestator, fără documente justificative privind felul și natura cheltuielilor efectuate, la UATM Caracal – suma de 275 mii lei;
- Efectuarea de cheltuieli nelegale reprezentând servicii de asistență juridică contractate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, la UATC Valea Mare - suma de 16 mii lei;
- Nu s-a calculat, reținut și virat impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajator și de angajați aferente drepturilor salariale plătite în baza unor hotărâri judecătorești definitive, la UATO Corabia - suma de 61 mii lei;
- Acordarea nelegală a sporului de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază unor salariați din aparatul de specialitate al primarului, la UATC Valea Mare – 196 mii lei;
- Nu au fost evidențiate și încasate veniturile din redevențe convenite bugetului local în cazul contractului de delegare a gestiunii serviciilor comunitare de utilități publice, la UATO Corabia - suma de 95 mii lei;
- Nerespectarea obligației privind utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe la UATC Drăghiceni, Ștefan cel Mare;
- Selectarea ca admisibilă a unei oferte pentru realizarea unui obiectiv de investiții, care în cadrul propunerii financiare conține prețuri ce nu pot fi justificate ca fiind practicate de furnizori pe piața liberă și efectuarea de plăți nejustificate la UATC Brastavățu - suma de 101 mii lei;
- Neconstituirea garanției de bună execuție, conform prevederilor contractuale, pentru lucrările executate la obiective de investiții, la UATC Brîncoveni - suma de 10 mii lei, Bucinișu - suma de 12 mii lei, Izbiceni - suma de 192 mii lei, Vîlcele - suma de 12 mii lei;
- Efectuarea de plăți nelegale, reprezentând contravaloare categorii de lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită la UATJ Olt - suma de 59 mii lei, UATO Balș - suma de 291 mii lei,

Piatra-Olt - suma de 96 mii, Potcoava - suma de 173 mii lei, Scornicești - suma de 33 mii lei, UATC Băbiciu - suma de 43 mii lei, Baldovinești - suma de 63 mii lei, Bîrza - suma de 101 mii lei, Brâncoveni - suma de 105 mii lei, Colonești - suma de 2670 mii lei, Corbu - suma de 205 mii lei, Giuvărăști - suma de 417 mii lei, Izbiceni - suma de 1.057 mii lei, Orlea - suma de 114 mii lei, Teslui - suma de 99 lei, Vișina Nouă - suma de 193 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare lucrări neexecutate sau executate cu alte materiale decât cele înscrise în situațiile de lucrări acceptate la plată și decontate de către UATJ Olt - suma de 58 mii lei;

- Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli la UATC Drăghiceni - suma de 121 mii lei, UATC Vitomirești - cu suma de 80 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a decontării unor categorii de lucrări care includ în cazul materialelor prețuri supraevaluate față de prețurile practicate pe piață de furnizori, la UATO Balș- suma de 71 mii lei, Scornicești – suma de 10 mii lei, UATC Drăghiceni –suma de 20 mii lei;

- Recepționarea și decontarea unor categorii de lucrări în care au fost utilizate alte tipuri de materiale decât cele înscrise în documentația tehnică, la UATO Corabia- suma de 56 mii lei;

- Efectuarea de cheltuieli nejustificate, reprezentând contravaloare penalități de întârziere plătite pentru nerespectarea prevederilor contractuale privind decontarea la termen a lucrărilor de investiții facturate de constructor și recepționate, la UATC Băbiciu- suma de 16 mii lei.

- Efectuarea de cheltuieli de capital de natura modernizărilor fără a se majora valoarea de inventar a mijlocului fix, la Consiliul Județean Olt - suma de 1.829 mii lei

- Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a acceptării unor tarife care conțin în oferta financiară erori de calcul, la UATM Caracal - suma de 34 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale determinate de decontarea unor materiale la un preț mai mare decât cel justificat de ofertant în procedura de atribuire a contractului, la UATM Caracal - suma de 80 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a achiziției prin procedura atribuirii directe de servicii la prețuri/tarife supraevaluate, la UATM Slatina – suma de 193 mii lei;

- Prejudicierea bugetului local prin acceptarea la plată a unor categorii de cheltuieli reprezentând contravaloare taxa pe valoare adăugată, manoperă și contribuții sociale incluse în situațiile de plată întocmite de executantul lucrărilor, în condițiile în care acesta nu era înregistrat în scopuri de TVA și nu avea salariați la data executării lucrării la UATM Slatina – suma de 112 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare lucrări de întreținere spații verzi decontate la un tarif mai mare decât cel aprobat prin contractul de concesiune de administrare a domeniului public și privat, la UATM Caracal - suma de 66 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare servicii de salubritate spații verzi facturate de prestatorul de servicii și decontate de beneficiar la un preț mai mare decât cel prevăzut în contractul de concesiune, la UATM Slatina – suma de 3.153 mii lei.

1.1.2. Audit de conformitate (control)

Până la data prezentului raport, au fost efectuate 2 acțiuni de control cu tema “**Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entităților**”, la Spitalul Județean de Urgență Slatina și U.A.T.C. Vâlcele.

Principalele constatări și concluzii rezultate din acțiunile de control desfășurate în perioada supusă verificării, sunt:

- Efectuarea de plăți nelegale, pentru achiziția de plante florale în jardiniere sau vase decorative, la prețuri supraevaluate față de prețurile practicate în mod curent pe piață de furnizori, la Spitalul Județean de Urgență Slatina - suma de 123 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a decontării unor categorii de lucrări la prețuri supraevaluate față de prețurile practicate pe piață de furnizorii de materiale, la Spitalul Județean de Urgență Slatina - suma de 704 mii lei.

- Stabilirea valorii estimate a contractului de lucrări ce urma să fie atribuit pentru execuția obiectivului de investiții „Extindere și modernizare Secție Primire Urgențe din cadrul SJU Slatina”, fără a ține seama de faptul că prețurile care stau la baza estimării trebuie să corespundă realității

din piață și să fie justificate din punct de vedere al sursei care a stat la baza alegerii lor – suma de 244 mii lei;

- Neconstituirea garanției de bună execuție pentru contractul de furnizare nr. 7173/2014, la Spitalul Județean de Urgență Slatina - suma de 150 mii lei;

- Nerespectarea obligației privind utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, la UATC Vâlcele;

- Nerespectarea prevederilor legale privind estimarea valorii contractului de achiziții, la UATC Vâlcele.

În perioada de raportare au fost consemnate, cu ocazia misiunilor de control/audit desfășurate, fapte ce constituie contravenții a căror constatare și sancționare este în competența Curții de Conturi, pentru care s-au întocmit un număr de 8 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor în valoare totală de 13 mii lei.

III. Concluzii și recomandări

1. Referitor la abaterile care au generat venituri suplimentare la bugetele locale, s-a constatat:

- neinventarierea de către unitățile administrativ teritoriale a materiei impozabile;

- neefectuarea de inspecții fiscale de către serviciile de specialitate ale unităților administrativ teritoriale la contribuabili, în vederea stabilirii realității și exactității datelor declarate de aceștia privind impozitele și taxele locale;

- verificarea superficială de către persoanele cu atribuții în stabilirea impozitelor și taxelor locale a documentelor prezentate de contribuabili în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale;

- neurmărirea de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale a depunerii de către toți contribuabilii a declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale;

- neurmărirea și neîncasarea de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale a redevențelor datorate de concesionari pentru bunurile și serviciile publice concesionate;

- lipsa de preocupare a conducătorilor unităților administrativ teritoriale în ceea ce privește încasarea veniturilor proprii ale bugetului local prin neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.

2. Referitor la abaterile care au determinat producerea de prejudicii, s-a constatat:

- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în sensul neimplicării sistematice în detectarea și identificarea la timp a neregulilor generatoare de prejudicii pentru entitate;

- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ - teritoriale a prevederilor legale privind stabilirea drepturilor salariale ale personalului;

- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ - teritoriale a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

- organizarea defectuoasă a controlului intern, a controlului financiar preventiv propriu și auditului public intern;

- urmărirea defectuoasă a derulării contractelor de achiziție publică, a comportamentului antreprenorilor din perspectiva respectării clauzelor contractuale, neimplementarea unui plan al calității conform prevederilor legale, decontarea lucrărilor fără efectuarea verificărilor calitative și cantitative obligatorii.

3. Referitor la alte nereguli și abateri cu caracter financiar-contabil, care nu au determinat producerea de prejudicii și nu au condus la stabilirea de venituri suplimentare, s-a constatat:

- necunoașterea de către personalul de specialitate din cadrul unităților administrativ teritoriale a prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea eficientă a patrimoniului public și privat;

- slaba preocupare manifestată de către personalul de specialitate din cadrul entităților, pentru identificarea și corectarea erorilor apărute;

- neelaborarea de politici contabile, care să se materializeze prin emiterea unor proceduri de lucru formalizate pentru activitățile și obiectivele specifice entităților.

În concluzie, misiunile de audit public extern desfășurate în anul 2015 la unitățile administrativ teritoriale au scos în evidență o insuficientă preocupare din partea majorității conducătorilor acestor entități pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar bazat pe buna gestiune economico – financiară și respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

Abaterile constatate au fost determinate în principal de încălcarea legislației privind finanțele publice, din domeniul fiscal, al salarizării, achizițiilor publice și contabilității, astfel:

- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

- nerespectarea prevederilor legale privind modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetelor locale;

- nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu;

- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale;

- decontarea unor lucrări de investiții neexecutate;

- efectuarea de plăți către diverși furnizori, fără contracte sau alte acte juridice din care să rezulte angajarea unei obligații certe și exigibile în sarcina entității față de furnizorii respectivi și fără documente justificative care să confirme livrarea bunurilor și prestarea serviciilor, precum și recepția acestora;

- lipsa de interes în clarificarea situației bunurilor proprietate publică;

- abordarea superficială a regulilor și activităților privind inventarierea patrimoniului.

Ținând cont de categoriile de abateri constatate și de cauzele care le-au generat, formulăm următoarele recomandări:

- evaluarea și fundamentarea corectă atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice în vederea îmbunătățirii activității de programare bugetară. Autoritățile și instituțiile publice trebuie să elaboreze politici publice în fiecare domeniu și să le evalueze impactul bugetar pentru a putea fi incluse în cadrul bugetar multianual urmând ca alocările anuale să fie temeinic fundamentate;

- creșterea responsabilității la nivelul conducerilor executive pentru un management financiar contabil corespunzător și care să fie îndreptat către identificarea de soluții care să prevină fenomenul risipei;

- acordarea atenției și importanței cuvenite activităților de control intern și audit intern, a căror misiune este de a identifica, diminua și/sau elimina riscurile privind gestionarea defectuoasă a fondurilor publice și a patrimoniului;

- să asigure respectarea întocmai a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în privința: planificării achizițiilor publice; inițierii și lansării procedurilor legale de achiziție; derulării și finalizării procedurilor de achiziție publică și administrării contractelor de achiziție publică; obținerii celei mai bune valori în angajarea fondurilor publice, întotdeauna considerate ca fiind insuficiente în raport cu necesitățile;

- să examineze periodic, prin organul deliberativ, gradul de colectare a veniturilor bugetare planificate, pe baza raportului întocmit de ordonatorul principal de credite și să stabilească

măsurile ce se impun pentru urmărirea și încasarea creanțelor fiscale la termenele prevăzute de lege, inclusiv prin inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită și, după caz, inițierea de măsuri legale în vederea stabilirii răspunderii juridice pentru recuperarea sumelor neîncasate, ca urmare a prescrierii dreptului de acțiune asupra acestora;

- întărirea controlului cheltuielilor publice prin care să se urmărească economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor publice;

- să acorde o atenție deosebită acelor domenii de cheltuieli pentru care s-au identificat nivele ridicate de riscuri și erori de management public;

- constituirea unui mecanism integrat de monitorizare a impactului generat de cheltuirea fondurilor publice din perspectiva efectelor sociale obținute.