



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI SIBIU

Sibiu, Strada Octavian Goga nr.1/B, Cod 550370

Telefon: +40 269.210.127;

www.curteadeconturi.ro; ccsibiu@rcc.ro

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

### la nivelul județului SIBIU

#### I. Prezentare generală

##### 1. Sfera și competențele de activitate

În baza Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi și a bunei practici, Camera de Conturi prezintă anual raportul privind utilizarea și administrarea fondurilor publice la nivel județean, astfel încât autoritățile publice cât și cei interesați de misiunea, viziunea, obiectivele și rezultatele acțiunilor de control/ audit să aibă o imagine cât mai fidelă a locului și rolului acestei structuri.

Camera de Conturi Sibiu este structura de specialitate a Curții de Conturi a României la nivel teritorial care realizează funcția de control/audit asupra modului de formare, administrare și de întreținere a resurselor financiare publice, furnizând entităților verificate informații și recomandări cu privire la legalitatea, regularitatea și performanța utilizării banului public.

Activitatea de audit public extern a fost focalizată pe protejarea resurselor financiare publice și pe modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale furnizând entităților verificate informații și recomandări obiective, independente, corecte necesare fundamentării deciziilor manageriale, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Prin acțiunile desfășurate s-a urmărit combaterea risipei în gospodărirea resurselor, obținerea unui raport optim între resurse și rezultate, promovarea corectitudinii și responsabilității în rândul celor care gestionează bani publici, creșterea gradului de implementare a legislației în domeniul constituirii și cheltuirii fondurilor publice.

Un obiectiv important al Camerei de Conturi l-a reprezentat protejarea intereselor financiare ale statului și ale unităților administrativ-teritoriale, și implicit, ale cetățenilor, precum și creșterea gradului de conștientizare al autorităților care administrează fonduri publice cu privire la necesitatea întăririi capacității de gestionare a fondurilor în condiții de legalitate și performanță.

Prezentul raport cuprinde date și informații care oferă o imagine de ansamblu asupra activității desfășurate de Camera de Conturi Sibiu, punând în evidență contribuția sa la identificarea de venituri suplimentare, la eliminarea risipei și fraudei, la consolidarea bunelor practici în administrarea resurselor publice și la implementarea corespunzătoare a legislației din domeniul financiar.

##### 2. Domeniul supus auditării

Execuția bugetelor locale presupune derularea fluxurilor bugetare privind realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor prevăzute în buget, în limita sumelor aprobate ce se pun la dispoziția beneficiarilor de credite bugetare.

În realitate, execuția bugetară este o chestiune de natura administrativă, motiv pentru care se pune un accent tot mai mare pe eficiența gestionării serviciilor publice, fără a abandona ideea clasică a realizării bugetului la un cost cât mai redus.

O analiză a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, pe total și pe surse de venituri și categorii de cheltuieli, oferă informații importante referitoare la nivelul de dezvoltare locală, precum și la gradul de autonomie al unei comunități.

În misiunile sale, Camera de Conturi Sibiu a urmărit în principal:

- a) modul de formare și utilizare a resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat;
- b) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- c) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- d) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- e) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Prin verificările efectuate s-a urmărit în principal:

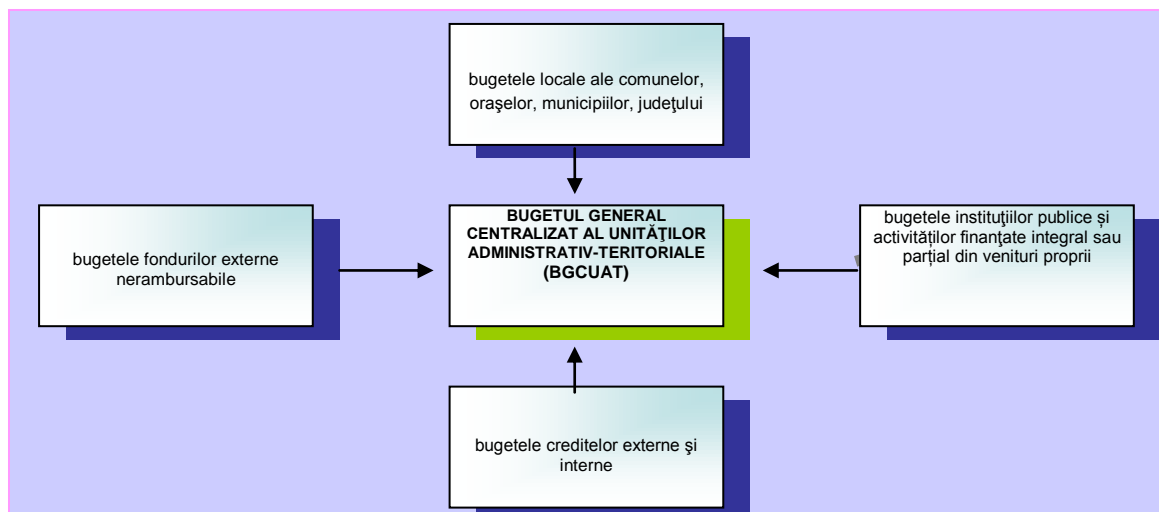
- a) exactitatea și realitatea situațiilor financiare;
- b) evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;
- c) utilizarea fondurilor alocate de la buget conform destinației stabilite;
- d) calitatea gestiunii economico-financiare;
- e) economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Prin controalele și misiunile de audit efectuate s-a urmărit dacă resursele financiare ale entităților care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi au fost constituite legal și au fost utilizate în scopurile și potrivit destinațiilor stabilite în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Creșterea responsabilității celor care mănuiesc banii publici a fost unul din obiectivele prioritare avute în vedere în controalele efectuate de către Camera de Conturi Sibiu.

Acțiunile desfășurate de camera de conturi au avut ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului centralizat al unităților administrativ - teritoriale, respectiv:

- bugetul local al județului precum și bugetele locale ale municipiilor, orașelor, comunelor;
- bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- bugetele împumuturilor contractate de autoritățile administrației publice locale;
- bugetele fondurilor externe nerambursabile.

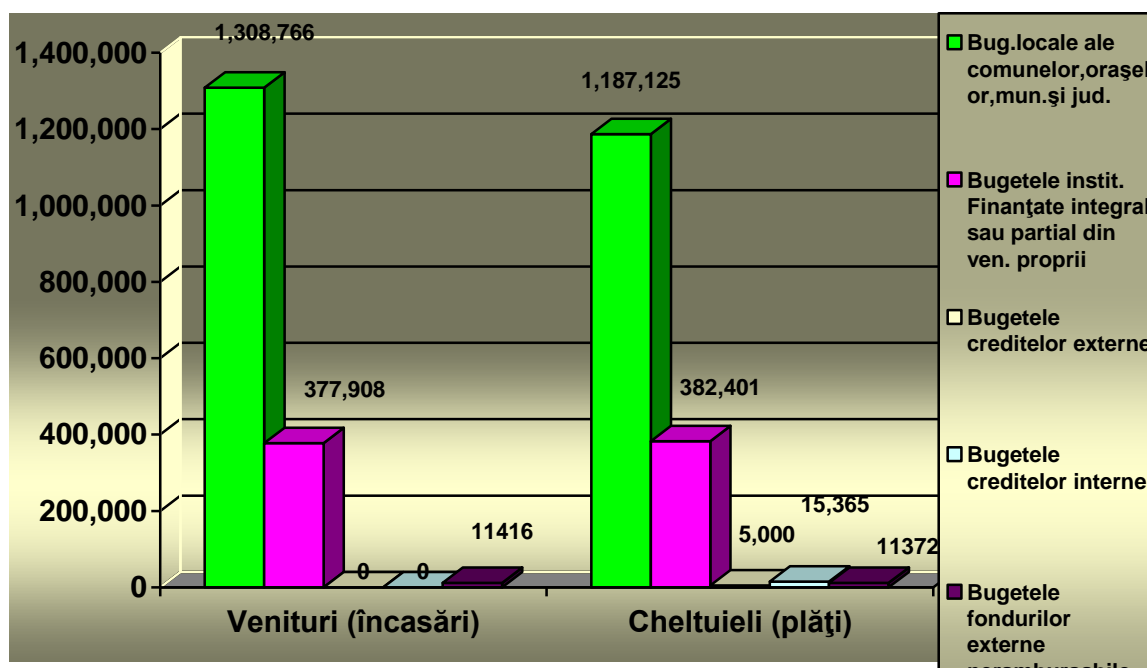


Totodată camera de conturi a efectuat și acțiuni de control tematic care au vizat regiile autonome și societățile comerciale de interes local, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, concesionarea și închirierea bunurilor proprietate publică.

La nivelul județului Sibiu, execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), pentru anul 2015, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.308.766	1.187.125	121.641
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	377.908	382.401	-4.493
3. Bugetele creditelor externe		5.000	
4. Bugetele creditelor interne		15.365	
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	11.416	11.372	44

Grafic situația execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:



Din datele prezentate rezultă că cea mai mare parte a resurselor administrației publice locale s-a derulat prin bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului.

Astfel, din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2015 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 1.308.766 mii lei, ceea ce reprezintă 77,1% din total veniturilor, din acestea efectuându-se plăți de 1.187.125 mii lei, adică 74,1% din totalul plăților întregii administrații publice locale, rezultând un excedent de 121.641 mii lei.

Execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii se concretizează în principal în execuția bugetelor unităților sanitare, care se află în coordonarea/subordonarea autorităților administrației publice locale. Veniturile realizate au fost de 377.908 mii lei (22,3% din totalul veniturilor bugetare), iar cheltuielile au fost de 382.401 mii lei (23,9% din totalul cheltuielilor).

Din bugetul creditelor externe s-au efectuat plăți în sumă de 5.000 mii lei ceea ce reprezintă 0,3% din totalul cheltuielilor, iar din bugetul creditelor interne s-au efectuat plăți în sumă de 15.365 mii lei (1% din totalul cheltuielilor).

În ceea ce privește fondurile externe nerambursabile, veniturile realizate au fost de doar 11.416 mii lei, respectiv 0,6% din totalul veniturilor bugetelor locale, iar plățile s-au cifrat la 11.372 mii lei (0,7% din totalul cheltuielilor).

**Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor** bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, comparativ cu anul 2014 se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizări 2014	Prevederi definitive 2015	Realizări 2015	Grad de realizare 2015/ 2014 %	Grad de realizare a prevederilor definitive -%
1	Total venituri	1.187.400	1.422.884	1.308.766	110,2	92,0
2	Total plăți	1.133.830	1.643.977	1.187.125	104,7	72,2
3	Excedent/deficit	53.570	-221.093	121.641		

Din sinteza execuției bugetelor locale se constată că:

- Încasările realizate în anul 2015 au crescut cu 10,2% față de cele din anul 2014, în cifre absolute creșterea fiind de 121.366 mii lei;

- Plățile efectuate în anul 2015 au crescut cu 4,7 % față de cele din anul 2014, în cifre absolute creșterea fiind de 53.295 mii lei;

- Excedentul bugetar înregistrat la finele anului 2015 a fost de 121.641 mii lei, cu 68.071 mii lei mai mare decât cel realizat în anul 2014. Această situație se datorează în principal unui ritm de creștere a veniturilor (110,2 %) mai mare decât cel al cheltuielilor (104,7 %), dar și unei capacități încă neperformante a autorităților publice locale de a previziona și a executa bugetele locale;

- Prevederile bugetare definitive, aprobate de consiliile locale pentru anul 2015, nu au fost realizate nici la venituri încasate, nici la plăți efectuate, gradele de realizare a prevederilor definitive fiind de 92,0 % la venituri și de 72,2% la cheltuieli, ceea ce denotă o preocupare sub nivelul posibilităților reale ale unor ordonatori de credite bugetare.

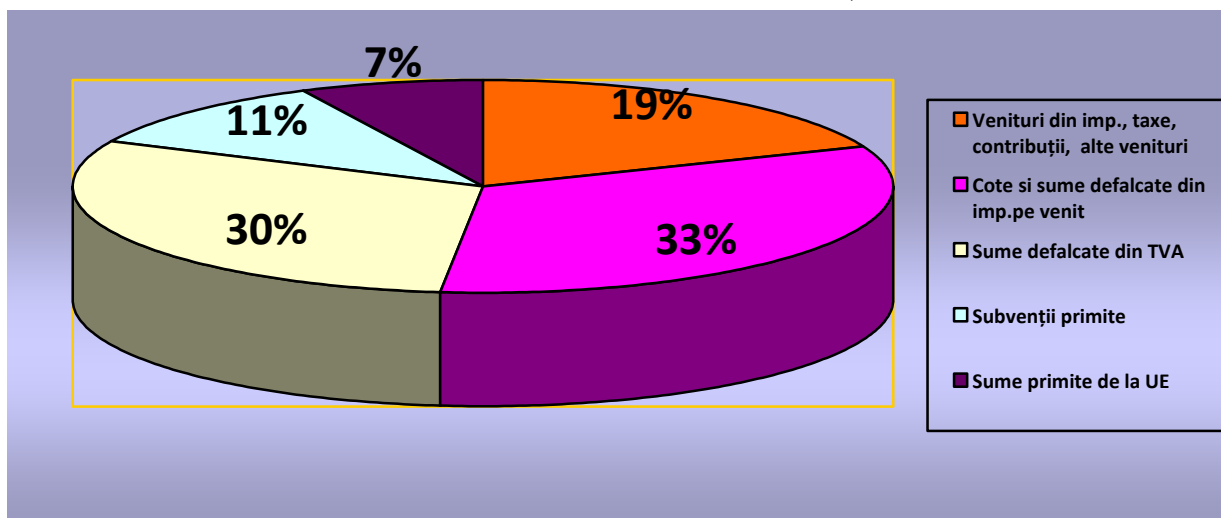
Situația sintetică a **veniturilor bugetului local** pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:

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	232.887	246.545	248.792	106,8%	100,9%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	368.640	420.815	429.106	116,4%	102,0%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	296.969	397.879	395.188	133,1%	99,3%
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	120.287	189.439	141.253	117,4%	74,6%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	130.236	168.206	94.427	72,5%	56,1%
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.149.019</b>	<b>1.422.884</b>	<b>1.308.766</b>	<b>113,9%</b>	<b>92,0%</b>

Din analiza informațiilor prezentate în tabel se constată că față de prevederile bugetare anuale definitive de 1.422.884 mii lei, încasările realizate au însumat 1.308.766 mii lei, gradul de realizare a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu fiind de 92% din prevederile definitive. Se remarcă faptul că la veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, încasările au înregistrat depășiri, raportat la prevederi, în timp ce nerealizări s-au înregistrat la Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații (74,6%) și la Sume primite de la UE în contul plăților efectuate (56,1%).

În structură veniturile încasate în anul 2015 la nivelul județului Sibiu se prezintă astfel:



În totalul veniturilor realizate în anul 2015, pe ansamblul județului Sibiu, ponderi mai mari s-au înregistrat la:

- Cote și sume defalcate din impozitul pe venit, alte venituri 33%
- Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 30%
- Venituri din impozite, taxe, contribuții 19%
- Subvenții 11%

În structura veniturilor se constată că veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, dețin 52% din totalul veniturilor realizate pe ansamblul județului, din care 19% reprezintă veniturile proprii provenite din impozite, taxe și contribuții, iar 33% reprezintă cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit.

Sursele de finanțare ale bugetelor locale depind, în continuare, de alocările de la nivel central, sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată (30% din totalul veniturilor) și subvențiilor (11% din totalul veniturilor).

Sintetic, execuția **cheltuielilor bugetelor locale** din județul Sibiu pe anul 2015 se prezintă astfel:

mii lei

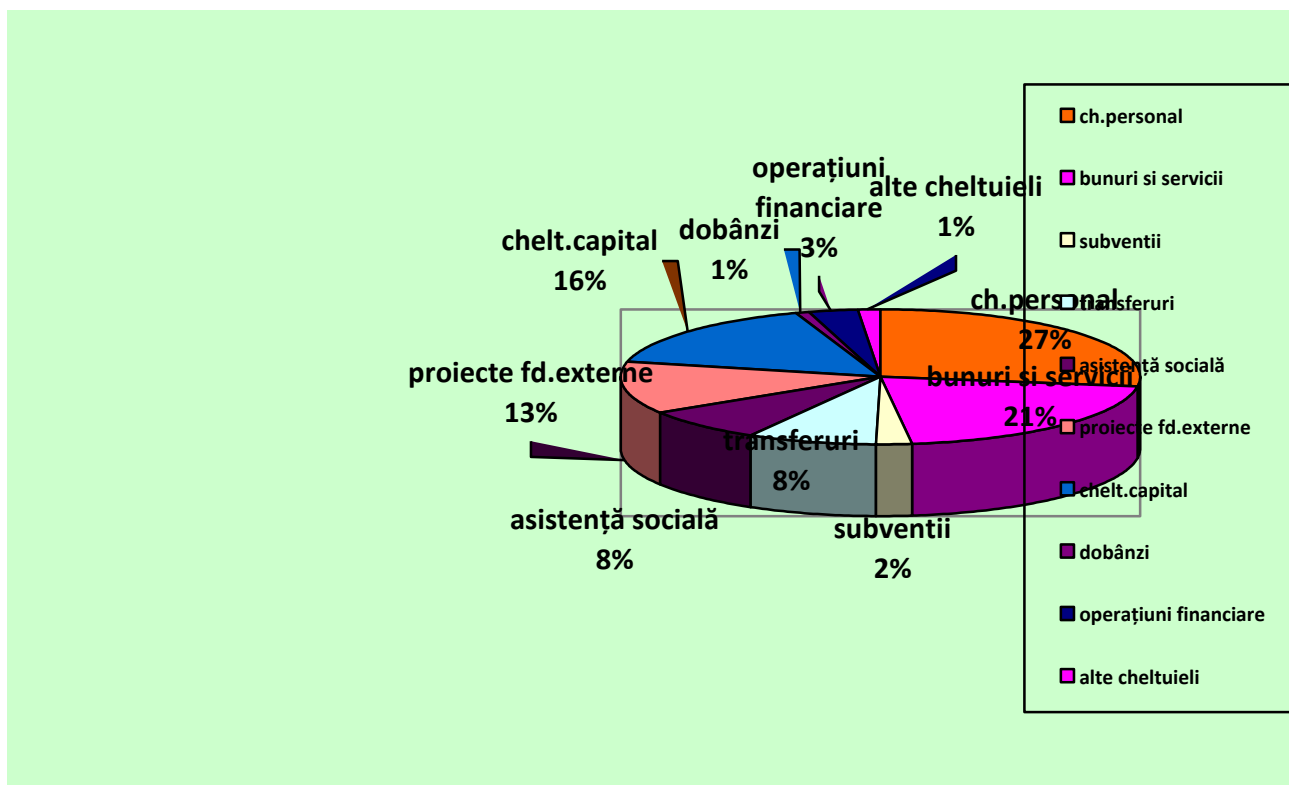
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	279.983	330.132	324.741	116%	98,4%
2.Bunuri și servicii	319.967	385.011	246.338	77%	64,0%
3. Dobânzi	22.562	20.735	8.398	37,2%	40,5%
4. Subvenții	28.686	28.686	24.119	84,1%	84,1%
5. Fonduri de rezervă	20.595	12.529	0	-	-

6. Transferuri între unități ale administrației publice	109.872	117.049	97.690	88,9%	83,5%
7. Alte transferuri	8.708	11.675	9.081	104,3%	77,8%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	206.525	253.402	150.978	73,1%	59,6%
9. Asistență socială	94.053	96.112	91.380	97,2%	95,1%
10. Alte cheltuieli	14.819	17.515	16.382	110,6%	93,5%
11. Cheltuieli de capital	212.082	321.377	190.655	89,9%	59,3%
12. Operațiuni financiare	46.003	51.116	37.321	81,1%	73,0%
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-1.362	-9.958	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.363.855</b>	<b>1.643.977</b>	<b>1.187.125</b>	<b>87,0%</b>	<b>72,2%</b>

Pe ansamblul județului Sibiu, plățile efectuate au fost de 1.187.125 mii lei, ceea ce reprezintă 72,2% din prevederile definitive aprobate de 1.643.977 mii lei.

Nerealizări semnificative sunt identificate la nivelul plăților pentru dobânzi (40,5%) cheltuielilor de capital (59,3%) și proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (59,6%), și bunuri și servicii (64%) domenii importante care necesită o preocupare mai atentă din partea unităților administrativ-teritoriale.

Grafic, structura plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2015, se prezintă astfel:



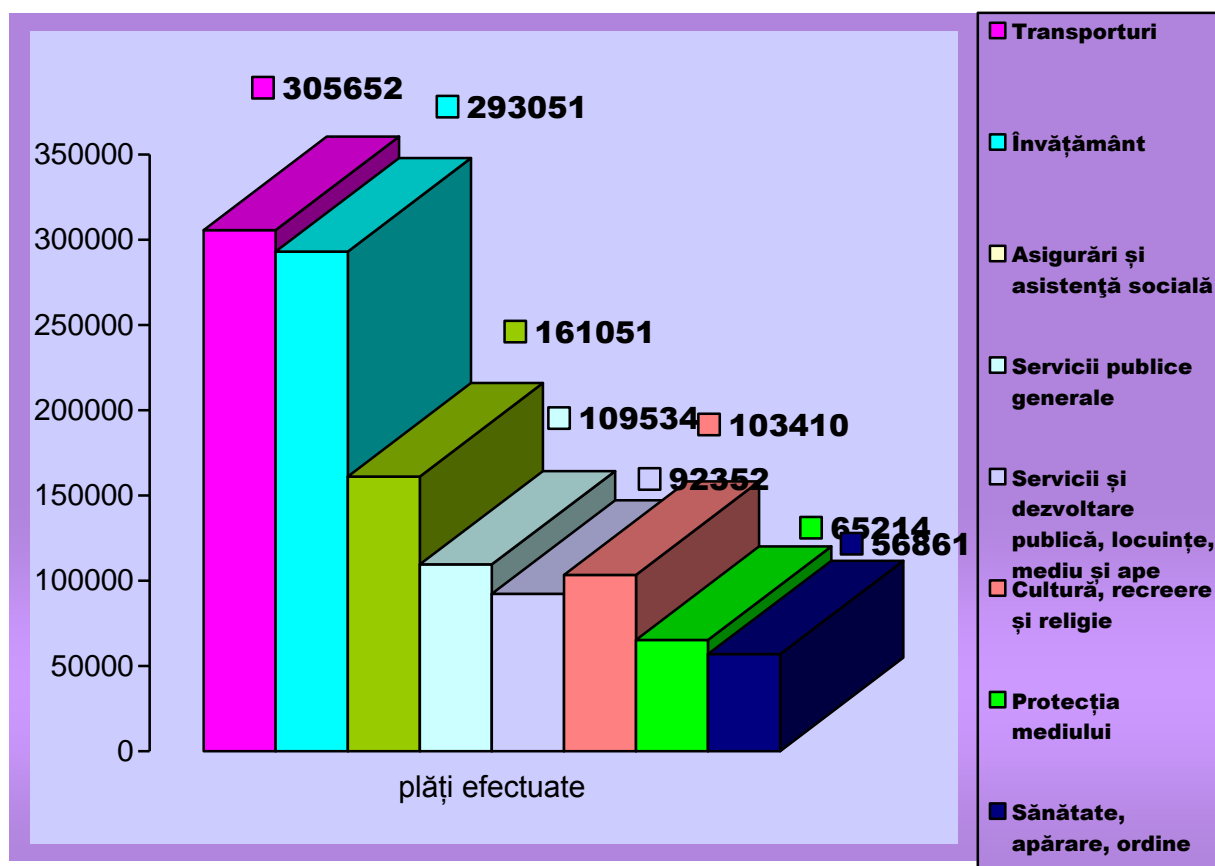
În totalul plăților efectuate, cele mai mari ponderi s-au înregistrat la:

- Cheltuieli de personal 27%
- Bunuri și servicii 21%
- Cheltuieli de capital 16%
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 13%
- Transferuri 8%
- Asistență socială 8%

Pe capitole de cheltuieli, pe ansamblul județului Sibiu, plățile s-au înregistrat pentru:

Capitol de cheltuieli	Plăți efectuate în anul 2015 mii lei	% din total
➤ Transporturi	305.652	26
➤ Învățământ	293.051	25
➤ Asigurări și asistență socială	161.051	14
➤ Cultură, recreere și religie	103.410	9
➤ Protecția mediului	65.214	5
➤ Servicii publice generale	109.534	9
➤ Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	92.353	8
➤ Sănătate, apărare, ordine publică și alte cheltuieli	56.860	4
<b>TOTAL</b>	<b>1.187.125</b>	<b>100</b>

Grafic, structura pe capitole a plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2015, se prezintă astfel:



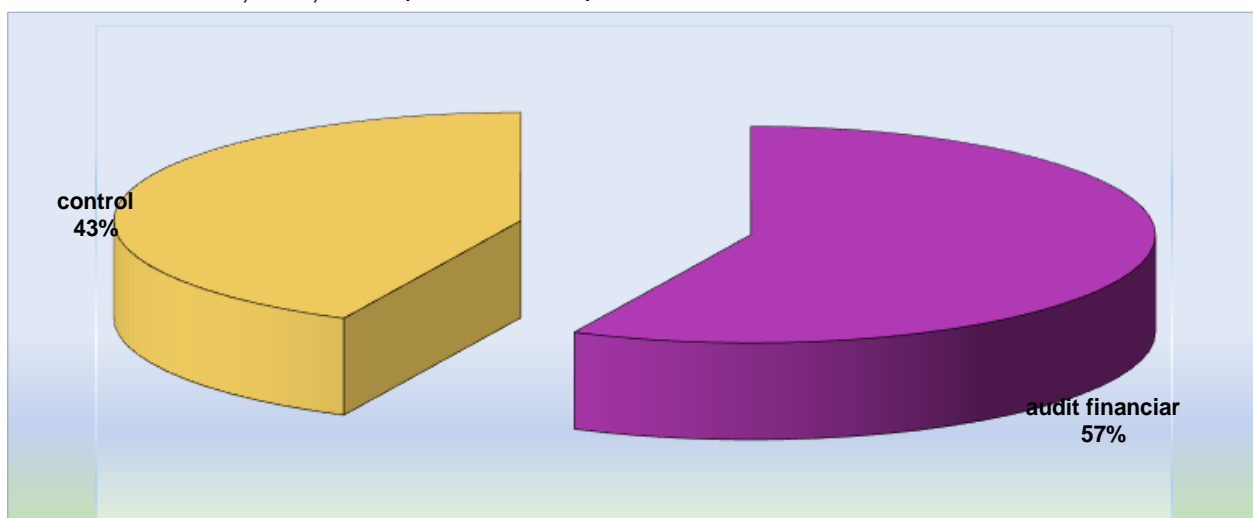
## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

În programul de activitate al Camerei de Conturi Sibiu, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2016, s-au planificat un număr de 42 de acțiuni de control și audit asupra resurselor financiare gestionate de către entitățile publice de interes local din județul Sibiu, din care:

- 24 misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la finele anului 2015;
- 18 acțiuni de control.



Grafic situația acțiunilor planificate se prezintă astfel:



Din totalul acțiunilor planificate, misiunile de audit financiar reprezintă 57%, iar acțiunile de control 43% din total.

De asemenea, în programul de activitate pentru anul 2016 au mai fost cuprinse 66 de acțiuni de control având ca obiectiv verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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

Situația acțiunilor de audit și control desfășurate până la 25.11.2016 este prezentată sintetic în tabelul următor:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	35	24	11	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	35	24	11	-
4.Procese verbale de constatare	24	24	-	-
5.Note de constatare	46	45	1	-
6.Decizii emise	35	24	11	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	194	159	35	-

În cadrul acțiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către 45 de ordonatori secundari și terțiari de credite din subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, fiind consemnate într-un număr de 45 de note de constatare.

În urma celor 24 de misiuni de audit financiar, prevăzute în program și efectuate în anul 2016 la entități de interes local, s-au constatat nereguli și abateri de la prevederile legale în vigoare și ca urmare, nu s-a putut acorda certificat de conformitate în condițiile art. 33(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, la nici una din unitățile auditate, iar în rapoartele de audit întocmite au fost exprimate opinii contrare asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015.

Pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor consemnate în actele întocmite ca urmare a acțiunilor de control și de audit, au fost emise 35 de decizii prin care s-au dispus 194 de măsuri.

Menționăm că la data întocmirii prezentului raport un număr de șapte acțiuni de control sunt în curs de desfășurare.



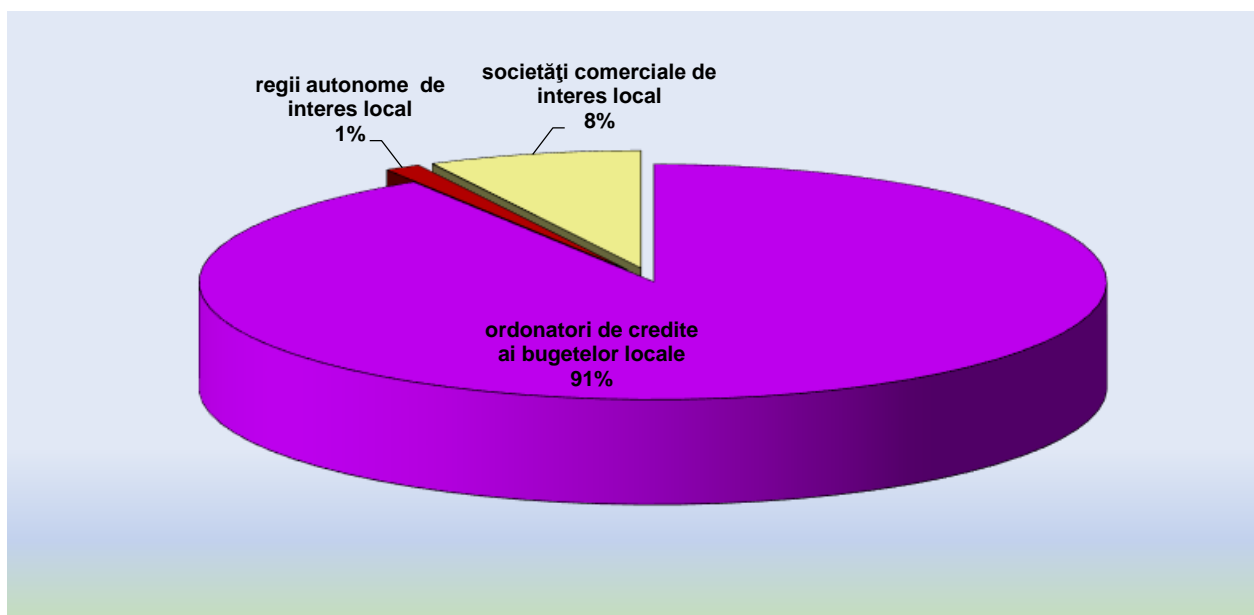
## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Pentru exercițiul bugetar 2015, în competența de verificare a Camerei de Conturi Sibiu au fost 320 entități publice de interes local, din care au fost verificate până la 25.11.2016 un număr de 71 de entități, după cum urmează:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	278	72	25,9
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	65	26	40,0
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	9	4	44,4
- comune	53	19	35,8
1.2. ordonatori secundari de credite	2	1	50,0
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	1	x
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	210	45	21,4
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	45	x
2. Regii autonome de interes local	9	1	11,1
3. Societăți comerciale de interes local	28	6	21,4
4.Alte entități	5	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>320</b>	<b>79</b>	<b>24,7</b>

Așa cum reiese din datele de mai sus, în cadrul acțiunilor realizate în anul 2016, ponderea o dețin acțiunile de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la finele anului 2015, desfășurate la ordonatori de credite ai bugetelor locale.

Grafic, categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale din județ se prezintă astfel:



Misiunile de *audit financiar*, executate conform programului aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pe anul 2016, au vizat 24 de conturi anuale de execuție ale bugetelor locale, respectiv:

- Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Municipiilor Sibiu și Mediaș;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Orașelor Agnita, Copșa Mică, Miercurea Sibiului și Tâlmăciu;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Comunelor Alma, Ațel, Biertan, Bârghiș, Brateiu, Dârlos, Hoghilag, Laslea, Ludoș, Marpod, Merghindeal, Orlat, Slimnic, Tîrnava, Turnu Roșu, Valea Viilor, Vurpăr.

În cadrul acțiunilor de audit financiar la ordonatorii principali de credite au fost verificate și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea acestora, la un număr de 46 de ordonatori secundari și terțiari de credite.

De asemenea, în cursul anului 2016 s-au efectuat 11 acțiuni de control, la următoarele entități: Unitățile Administrativ Teritoriale a Municipiului Sibiu, ale comunele Arpașu de Jos, Loamneș și Vurpăr, la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Sadului RA și la societăți comerciale de subordonare locală, respectiv, SC Apă Canal SA Sibiu, SC Eco-Sal SRL Mediaș, SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș, SC Apa Canal SA Turnu Roșu, SC Cârțișoreana SRL Cârțișoara și SC Edil Porumbacu SA Porumbacu.

Au mai fost planificate șapte acțiuni de control care se vor finaliza până la data de 09.12.2016.

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

Acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au scos în evidență o serie de curențe și iregularități în modul de formare, administrare și utilizare a fondurilor publice, care în mare parte au fost însușite de către managementul entităților publice verificate, implicându-se în remedierea și înlăturarea acestora.

Deși, în general, abaterile constatate au fost remediate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate în anii anteriori, multe dintre acestea s-au regăsit din nou în execuția anului 2015, ceea ce denotă faptul că entitățile nu s-au preocupat ca abaterile asemănătoare să nu se mai producă în anii următori.

Din verificările efectuate la cele 79 de entități s-au constatat abateri și nereguli financiar-contabile care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de **9.862 mii lei** și prejudicii în sumă totală de **7.012 mii lei**. Pe lângă acestea, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, în valoare totală de **35.308 mii lei**, abateri care au vizat legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice.

Sintetic, abaterile constatate sunt prezentate în tabelul următor:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	9.265	597	9.862
2.Prejudicii	6.926	86	7.012
3.Abateri financiar-contabile	35.308	-	35.308
<b>Total sume</b>	<b>51.499</b>	<b>683</b>	<b>52.182</b>

mii lei

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

Neregulile și abaterile de la prevederile legale constatate la fiecare entitate verificată se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1.UATJ Sibiu</b>	<b>1.940</b>	<b>271</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	1.940	270	
- Serviciul Public Județean Salvamont		1	
<b>2. UATM SIBIU</b>	<b>952</b>	<b>125</b>	<b>12.003</b>
- activitatea proprie	165	105	11.078
- Serviciul Public Poliția Locală Sibiu		20	
- Serviciul Public de Administrare a Unităților de Învățământ Preuniversitar de Stat	263	-	-
- Direcția Fiscală Locală Sibiu	524	-	-
- Școala Gimnazială "Ioan Slavici" Sibiu	-	-	191
- Colegiul Tehnologic Energetic Sibiu	-	-	734
<b>3. UATM Mediaș</b>	<b>72</b>	<b>2.838</b>	<b>4.760</b>
- Activitatea proprie	72	2.838	4.760
<b>4. UATO Agnita</b>	<b>450</b>	<b>289</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	450	289	-
<b>5. UATO Copșa Mică</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>115</b>
- Activitatea proprie	5	-	-
- Liceul tehnologic Nicolae Teclu Copșa Mică	-	-	115
<b>6.UATO Miercurea Sibiului</b>	<b>50</b>	<b>120</b>	<b>1.826</b>
- Activitatea proprie	50	120	1.826
<b>7. UATO Tâlmaci</b>	<b>13</b>	<b>167</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	13	167	-
<b>8. UATC Alma</b>	<b>145</b>	<b>92</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	145	92	-
<b>9. UATC Arpașu de Jos</b>	<b>32</b>	<b>157</b>	<b>258</b>
- Activitatea proprie	32	157	258
<b>10. UATC Ațel</b>	<b>-</b>	<b>122</b>	<b>2.671</b>
- Activitatea proprie	-	122	2.492
- Școala Gimnazială Ațel	-	-	179
<b>11. UATC Biertan</b>	<b>267</b>	<b>4</b>	<b>5.753</b>
- Activitatea proprie	267	4	5.753
<b>12. UATC Bârghis</b>	<b>539</b>	<b>64</b>	<b>200</b>
- Activitatea proprie	539	64	200
<b>13. UATC Brateiu</b>	<b>14</b>	<b>79</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	14	60	-
- Școala Gimnazială Brateiu	-	19	-
<b>14. UATC Dârlos</b>	<b>80</b>	<b>9</b>	<b>84</b>
- Activitatea proprie	80	9	84
<b>15. UATC Hoghilag</b>	<b>53</b>	<b>50</b>	<b>66</b>
- Activitatea proprie	53	50	-
- Școala Gimnazială Hoghilag	-	-	66
<b>16. UATC Laslea</b>	<b>14</b>	<b>80</b>	<b>1.816</b>
- Activitatea proprie	14	80	742
- Școala Gimnazială Laslea	-	-	1.074

<b>17. UATC Loamneș</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>46</b>
- Activitatea proprie	30	-	46
<b>18. UATC Ludoș</b>	<b>-</b>	<b>205</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	-	205	-
<b>19. UATC Marpod</b>	<b>436</b>	<b>38</b>	<b>1.687</b>
- Activitatea proprie	-	37	1.687
- Școala Gimnazială Marpod	-	1	-
<b>20. UATC Merghindeal</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>385</b>
- Activitatea proprie	16	16	385
<b>21. UATC Orlat</b>	<b>72</b>	<b>-</b>	<b>225</b>
- Activitatea proprie	72	-	225
<b>22. UATC Slimnic</b>	<b>41</b>	<b>40</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	41	40	-
<b>23. UATC Târnava</b>	<b>30</b>	<b>23</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	30	23	-
<b>24. UATC Turnu Roșu</b>	<b>80</b>	<b>192</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	80	190	-
- Școala Gimnazială Turnu Roșu	-	2	-
<b>25. UATC Valea Viilor</b>	<b>57</b>	<b>30</b>	<b>1.080</b>
- Activitatea proprie	57	30	1.080
<b>26. UATC Vurpăr</b>	<b>102</b>	<b>1.228</b>	<b>150</b>
- Activitatea proprie	102	1.228	150
<b>27. Aeroportul Internațional Sibiu RA</b>	<b>24</b>	<b>254</b>	<b>21</b>
<b>28. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Sadului RA</b>	<b>339</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>29. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Frumoasei</b>	<b>521</b>	<b>453</b>	<b>509</b>
<b>30. SC Apa Canal SA Sibiu</b>	<b>1.342</b>	<b>41</b>	<b>-</b>
<b>31. SC Apa Canal SRL Turnu Roșu</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>618</b>
<b>32. SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș</b>	<b>452</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>33. SC Cîrțișoreana SRL</b>	<b>266</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>34. SC ECO SAL SA Mediaș</b>	<b>1.079</b>	<b>110</b>	<b>69</b>
<b>35. SC Edil Porumbacu SRL</b>	<b>136</b>	<b>121</b>	<b>448</b>
<b>36. SC Gospodărie Comunală Moșna SRL</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
<b>37. SC Gospodărie Comunală Locală Sadu SRL</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>42</b>
<b>38. SC Gospodărie Comunală Rășinari SRL</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>432</b>
<b>39. SC Lacurile Naturale SA Ocna Sibiului</b>	<b>166</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>40. SC Piețe Sibiu SA</b>	<b>61</b>	<b>81</b>	<b>65</b>
<b>Total sume</b>	<b>9.862</b>	<b>7.012</b>	<b>35.308</b>

La data întocmirii raportului se află în curs de desfășurare șapte acțiuni de control privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT la: Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA Săliște, Aeroportul Internațional Sibiu RA, SC Gospodărie Comunală Moșna SRL, SC Gospodărie Comunală Locală Sadu SRL, SC Gospodărie Comunală Rășinari SRL, SC Lacurile Naturale SA Ocna Sibiului și SC Piețe Sibiu SA.

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

Prin verificările efectuate la entitățile publice prevăzute în programul de activitate s-au urmărit în principal următoarele obiective:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- Calitatea gestiunii economico-financiare;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Disfuncționalitățile semnalate în urma verificărilor efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare se prezintă astfel:

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

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere aspecte legate, în principal, de următoarele:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Cu ocazia verificărilor s-au constatat deficiențe în modul de elaborare și fundamentare a proiectului de buget pe anul 2015, principalele constatări fiind următoarele:

- *În unele cazuri nu au fost respectate cerințele de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget, în baza programului de investiții publice, neluându-se în considerare faptul că pentru unele obiective de investiții nu a putut fi asigurată integral finanțarea și ca urmare nu au fost incluse în programul de investiții publice în anul bugetar următor așa cum prevede legislația în vigoare. Abaterea s-a identificat la UATC Ațel care și-a prevăzut surse insuficiente prin buget pentru realizarea reabilitării unui drum comunal, consecința abaterii fiind înregistrarea de plăți restante la sfârșitul anului 2015;*

- *Nu au fost estimate veniturile la potențialul lor real la majoritatea unităților administrativ-teritoriale care au făcut obiectul misiunilor de audit în anul 2016, fapt confirmat de nivelul ridicat de venituri suplimentare constatate și consemnate în actele de control încheiate;*

- SC Edil Porumbacu SRL a desfășurat activitatea fără a avea aprobat în Consiliul local al Comunei Porumbacu, bugetul de venituri și cheltuieli.

Cauzele principale ale acestor abateri constau în necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale din domeniul bugetar, superficialitatea și insuficienta pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar – contabile, exercitarea defectuoasă a controlului intern.

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

În cadrul obiectivului s-au verificat următoarele aspecte:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu legislația în vigoare;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- 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 bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind patrimoniul aflat în administrare și privind execuția bugetară;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare au totalizat **32.710 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia la UATC Vurpăr;
- Neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și prevalenței economicului asupra juridicului, în valoare estimată de **4.026 mii lei**, la UATM Sibiu;
- Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale s-a constatat la Școala Gimnazială nr. 4 Sibiu, ordonator terțiar de credite din subordinea UATM Sibiu;
- Abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale, în valoare estimată de **1.061 mii lei**, s-au identificat la Colegiul Tehnic Energetic, ordonator terțiar de credite din subordinea Serviciului Public Administrare al Unităților de Învățământ al UATM Sibiu (734 mii lei) și la UATC Merghindeal (327 mii lei);
- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al statului în valoare estimată de **25 mii lei**, s-a constatat la comunele Ațel și Laslea;
- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în valoare estimată de **1.182 mii lei**, s-a constatat la UATM Sibiu (266 mii lei), UATC Merghindeal (31 mii lei), UATC Marpod (197 mii lei), SC Apa-Canal Turnu Roșu SRL (619 mii lei) și la SC ECO SAL Mediaș (69 mii lei);
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele reevaluării elementelor patrimoniale, în sumă estimată de **5.753 mii lei** la UATC Biertan;
- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale, în valoare estimată de **553 mii lei**, la UATC Ațel (485 mii lei) și UATC Valea Viilor (68 mii lei);
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunurile rezultate din casări și declasări de bunuri, demolări, precum și dezmembrări de active în sumă estimată de **7 mii lei** la UATC Orlat;
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate, în valoare estimată de **14.580 mii lei**, la unitățile administrativ-teritoriale municipiul Sibiu (6.786 mii lei), oraș Miercurea Sibiului (1.826 mii lei) și comunele Ațel (1.829 mii lei), Marpod (1.489 mii lei) Dârlos (84 mii lei), Laslea (1.816 mii lei), Valea Viilor (532 mii lei) și Orlat (218 mii lei);

- Abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, în valoare estimată de **621 mii lei**, la unitatea administrativ - teritorială a municipiului Sibiu (176 mii lei) și a comunelor Ațel (179 mii lei), Bîrghiș (200 mii lei) și Hoghilag (66 mii lei);
- Neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate, în valoare estimată de **4.760 mii lei**, la UATM Mediaș;
- Obligații de plată neraportate prin contul de execuție, în valoare estimată de **27 mii lei** s-au constatat la UATC Merghindeal;
- Abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară, în valoare estimată de **115 mii lei** la UATO Copșa Mică;

Principalele cauze care au generat abaterile sunt:

- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor, potrivit principiului contabilității pe angajamente;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate cu impact asupra acurateții situațiilor financiare;
- nu s-au înregistrat în contabilitate toate operațiunile de intrare sau ieșire a unor elemente patrimoniale;
- o insuficientă preocupare, din partea conducerii entităților publice, pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare;
- nu s-a asigurat concordanța între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate.

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

Având în vedere importanța controlului intern în identificarea și abordarea riscurilor cu care se confruntă entitățile publice, Camera de Conturi Sibiu a pus un accent deosebit pe evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern al persoanelor juridice verificate.

Pentru evaluarea sistemului de control intern/managerial auditorii publici externi au procedat la examinarea standardelor de control intern/managerial existente în entități, dacă acestea au fost implementate în compartimentele funcționale. Astfel, au fost investigate și constatate următoarele:

- Conducerile entităților au organizat și implementat în majoritatea cazurilor controale adecvate pentru a preveni și detecta fraudele și erorile. Sarcinile personalului angajat sunt înscrise în fișele posturilor, fișe în care sunt precizate și relațiile de subordonare, însă în unele cazuri managementul *nu a elaborat și nu a implementat un cod scris de conduită etică și profesională* al personalului;

- Din punct de vedere al performanței și managementul riscului din entități, s-a constatat că nu se fac analize scrise, în fiecare an, a riscurilor legate de desfășurarea activităților proprii entității. În cele mai multe cazuri nu *există un registru al riscurilor, în care să se înglobeze riscurile identificate în toate compartimentele entității și persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia*;

- Activitățile de control la nivelul entităților se realizează în general de șeful ierarhic asupra lucrărilor elaborate de personalul din subordine. Activitatea de control financiar preventiv se exercită de către persoanele desemnate de ordonatorul de credite, prin dispozițiile emise, cu excepția Unității Administrativ Teritoriale Comuna Vurpăr la care controlul financiar preventiv nu este organizat în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.



În anul 2015 nu au fost identificate documente respinse la viza de control financiar preventiv;

- În anul 2015, activitatea de audit public intern s-a desfășurat doar la UATJ Sibiu, UATM Sibiu, UATM Mediaș, UATO Avrig, UATO Săliște, UATO Ocna Sibiului și UATO Tâlmăciu. La ordonatorii principali ai orașelor Cisnădie, Copșa Mică, Miercurea Sibiului, Dumbrăveni și Agnita posturile de auditori, aprobate prin statele de funcțiuni, nu au fost ocupate, iar la nivelul comunelor nu au fost prevăzute posturi de auditori interni;

Se constată că entitățile publice locale nu au înțeles pe deplin rolul și importanța activității de audit intern, care are ca obiectiv general îmbunătățirea managementului acestora. Astfel, numai șapte unități administrativ-teritoriale au constituit compartiment de audit public intern, în cadrul căruia își desfășoară activitatea, în cele mai multe cazuri, doar câte un auditor public, număr insuficient, îndeosebi în cazul unităților administrativ-teritoriale în subordinea cărora se află un număr relativ mare de ordonatori terțieri de credite. Alte cinci unități administrativ-teritoriale ale orașelor și-au prevăzut în statul de funcții câte un post de auditor, dar acesta nu a fost ocupat din diverse motive, cu toate că există reglementare legală care le permite, inclusiv cooperarea pentru asigurarea activității de audit public intern.

Urmare constatărilor cu privire la organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu și a auditului public intern a rezultat că activitatea de audit public intern se desfășoară ineficient, atingând rareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații pertinente asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză, fapt dovedit de frecvența abaterilor identificate de auditorii publici externi.

Principala cauză a disfuncționalității sistemelor de control intern o constituie tendința de implementare formală a acestor sisteme, în sensul că procedurile operaționale stabilite nu sunt aplicate sau nu sunt cunoscute suficient de către persoanele cu răspundere, conducând la o eficacitate scăzută a acestora.

În urma evaluării modului de funcționare a sistemului de control intern, auditorii publici externi au concluzionat că sistemul de control prezintă, în general, un nivel de încredere mediu și în consecință acesta nu garantează conformitatea operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările și normele interne.

Ordonatorii principali de credite nu se preocupă de implementarea unui control intern/managerial performant, deoarece încă nu au înțeles importanța acestui sistem care are rolul să împiedice fraudă și risipa banilor publici.

#### **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**

Unul din obiectivele principale urmărite de Camera de Conturi îl reprezintă modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și termenele prevăzute de lege.

Abaterile constatate în timpul misiunilor de audit/ control relevă faptul că nivelul veniturilor proprii încasate nu reflectă potențialul real al unităților administrativ - teritoriale, iar în activitatea de administrare și executare silită a creanțelor fiscale există încă multe deficiențe datorate neaplicării tuturor procedurilor de urmărire și executare prevăzute de Codul de procedură fiscală, compartimentele de specialitate limitându-se doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor fără a lua și celelalte măsuri de executare silită cum ar fi instituirea de popriri bancare, instituirea de secheste asupra bunurilor mobile sau imobile, etc.

O preocupare insuficientă a autorităților publice locale s-a constatat și în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate, ca urmare a neînregistrării și neurmăririi încasării chiriilor pentru bunurile aparținând domeniului public date în administrarea regiilor autonome și societăților comerciale din subordine sau a neurmăririi veniturilor convenite bugetului local din derularea contractelor încheiate pentru administrarea pădurilor și pentru înstrăinarea de terenuri.

De asemenea, nu s-a urmărit regularizarea subvențiilor acordate agenților economici și nu s-au creat pârgھیile necesare pentru regularizarea autorizațiilor de construire la termenele legale.

Ca și în anii anteriori, s-a constatat că unele unități administrativ - teritoriale nu au încadrat corect terenurile pe zone și categorii de folosință, ceea ce a condus la stabilirea unor impozite mai mici decât cele legal datorate.

În timpul misiunilor de audit, la verificările efectuate cu privire la legalitatea stabilirii resurselor bugetare, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice, în sumă totală de **6.429 mii lei** și nereguli financiar-contabile în valoare de **630 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale la UATC Biertan, diferența de impozit nestabilit, neevidențiat și neîncasat fiind estimată la **187 mii lei**;
- Nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloace de transport, în sumă estimată de **6 mii lei**, la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu, care nu a stabilit, înregistrat și încasat în totalitate veniturile reprezentând cota de 40% din sumele datorate de către consiliile locale de pe raza județului provenite din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masă autorizată de peste 12 tone;
- Nu s-a stabilit taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice, în sumă estimată de **327 mii lei**, la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Mediaș (40 mii lei), UATO Agnita (261 mii lei), UATC Alma (17 mii lei) și SC Edil Porumbacu SRL (9 mii lei);
- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată de către persoanele fizice care au închiriat terenuri agricole din proprietatea publică, în sumă estimată de **154 mii lei**, la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Sibiu (107 mii lei) și la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Hoghilag (47 mii lei);
- Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri, în valoare estimată de **46 mii lei** s-a constatat la UATO Agnita (28 mii lei), UATC Alma (3 mii lei) și la UATC Târnava (15 mii lei);
- Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice, în sumă estimată de **117 mii lei**, la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Mediaș (23 mii lei), Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Orlat (7 mii lei) și la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Vurpăr (87 mii lei);
- Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe terenurile aparținând persoanelor fizice și juridice în sumă estimată de **13 mii lei** la UATC Alma și UATC Bîrghiș;
- Nu a fost stabilită/calculată corect și înregistrată în evidențele contabile cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în administrare regiilor autonome și societăților comerciale de subordonare locală care au făcut obiectul unor contracte de închiriere, în sumă estimată de **72 mii lei**, la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Turnu Roșu;
- Abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local, în sumă estimată de **1.239 mii lei**, s-au constatat la UATO Coșșa Mică, UATO Miercurea Sibiului, UATC Alma, UATC Bîrghiș, UATC Dîrlos, UATC Hoghilag, UATC Marpod, UATC Slimnic UATC Valea Viilor și UATC Târnava, care nu au urmărit veniturile bugetului local rezultate din derularea contractelor încheiate pentru administrarea pădurilor și pentru înstrăinări de terenuri;
- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora, pentru creanțe estimate la **630 mii lei**, la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor Valea Viilor și Vurpăr;
- Nerespectarea prevederilor legale privind realizarea veniturilor din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice s-au identificat la UATC Laslea în sumă estimată de **14 mii lei**;

- Neconstituirea garanției pentru terenurile concesionate în sumă estimată de **65 mii lei** s-a identificat la UATC Orlat;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor primite de agenții economici de la unitățile administrativ – teritoriale în sumă estimată de **607 mii lei** s-a constatat la UATJ Sibiu;
- Nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire, la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor, în sumă estimată de **211 mii lei**, la 6 unități administrativ teritoriale: județul Sibiu, municipiile Sibiu și Mediaș, orașele Agnita și Tâlmăciu și comuna Dârlos;
- Neîncasarea la bugetul local a sumelor legal convenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic s-a identificat la UATC Slimnic în sumă estimată de **30 mii lei**;
- Abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor, în sumă estimată de **1.726 mii lei**, s-au identificat la 5 unități administrativ teritoriale din care exemplificăm:
  - UATJ Sibiu nu a stabilit, înregistrat și încasat venituri reprezentând dividende convenite de la societăți comerciale pe acțiuni la care UATJ Sibiu deține capital și cota parte din profitul net realizat de Regia Autonomă "Aeroportul Internațional" Sibiu în sumă de 1.321 mii lei;
  - Direcția Fiscală Locală, ordonator terțiar din subordinea UATM Sibiu, nu a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat *taxa hotelieră*, datorată de unele unități de cazare în sumă de 379 mii lei;
- Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii, în valoare estimată de **1.547 mii lei**, s-au constatat la UATO Copșa Mică, RPL Ocolul Silvic Valea Sadului RA, SC Cârțișoreana SRL și SC Eco Sal SA Mediaș. Semnificativă este constatarea la SC ECO SAL SA Mediaș, în sumă estimată de 1.079 mii lei, entitate care a inclus în tarifele practicate, pentru serviciile prestate în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate și rata de amortizare a bunurilor de retur din proprietatea unității administrativ teritoriale delegat, bunuri care fac parte din domeniul public și care potrivit legii nu sunt supuse amortizării.

În urma auditării acestui obiectiv, s-au identificat principalele cauze care au generat abaterile cu impact asupra veniturilor, care pot fi sintetizate astfel:

- Evaluarea necorespunzătoare a materiei impozabile;
- Neinventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele convenite bugetului local;
- Personalul cu atribuții pe linia stabilirii, înregistrării și încasării la termen a veniturilor bugetului local nu cunoaște în totalitate prevederile legale în domeniu, cum ar fi cele referitoare la stabilirea taxei pe teren și clădiri concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, stabilirea taxei pentru eliberarea autorizațiilor, stabilirea și încasarea cotei părți din tariful de gestionare a faunei cinegetice;
- Neefectuarea sistematică a verificării gradului de realizare a lucrărilor în perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire, în vederea identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării, etc.;
- Personalul de specialitate nu întreprinde toate diligențele pentru aplicarea măsurilor de urmărire a tuturor sumelor datorate bugetului local;
- O lipsă de preocupare a autorităților administrației publice locale pentru recuperarea veniturilor care rezultă din activităților economice desfășurate de agenții economici din subordine și care revin bugetului local.

## e) Calitatea gestiunii economico-financiare

La verificarea acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare;
- respectarea prevederilor legale referitoare la contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și a comisioanelor aferente;
- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierea în participațiune;
- respectarea de către entitate a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

În verificările efectuate s-a pus un accent deosebit pe responsabilizarea entităților pentru buna gestionare a mijloacelor materiale și bănești, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora.

Un domeniu important în care Camera de Conturi a identificat deficiențe îl constituie gestionarea patrimoniului unităților administrativ –teritoriale, constituit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public și privat al acestora. În multe cazuri s-a constatat că inventarierea s-a efectuat cu superficialitate, neinventariindu-se toate elementele patrimoniale, neefectuându-se valorificarea rezultatelor inventarierii, etc. și ca urmare în situațiile financiare s-au prezentat elemente patrimoniale incerte.

În ceea ce privesc prejudiciile acestea s-au localizat la aproape toate categoriile de cheltuieli, respectiv cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de personal, cheltuieli de capital.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat **9.460 mii lei**, concretizate în venituri suplimentare de **2.676 mii lei**, prejudicii de **6.511 mii lei** și nereguli financiar-contabile în valoare de **919 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

▪ **Nereguli privind efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale**, în sumă estimată de **463 mii lei** și prejudicii de **254 mii lei**, s-au constatat la șaisprezece unități administrativ teritoriale (Municipiile Sibiu și Mediaș, Orașele Copșa Mică și Tâlmăciu și Comunele Ațel, Laslea, Marpod, Merghindeal, Orlat, Târnava, Slimnic, Valea Viilor și Vurpăr) și la două societăți comerciale de subordonare locală (SC Apă Canal SA Sibiu și SC Edil Porumbacu SA) din care exemplificăm:

- La UATM Mediaș cu ocazia inventarierii, efectuate în timpul misiunii de audit financiar, s-a constatat că, pe 3 străzi din Municipiul Mediaș, firul de contact din cupru, parte componentă a rețelei de contact troleibuze, este lipsă la inventar, valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat fiind de 87 mii lei;
- La UATO Tâlmăciu au fost scoase din evidența contabilă, bunuri fără documente justificative legal întocmite coroborat cu nestabilirea naturii minusurilor constatate la inventar valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat fiind de 167 mii lei.

▪ **Abateri privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia** s-au identificat la Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Miercurea Sibiului, în sumă estimată de **120 mii lei**, reprezentând lucrări de investiții neefectuate de către chiriaș;

▪ Referitor la **constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative pentru care a fost înființată entitatea** s-au constatat prejudicii în sumă estimată de **37 mii lei** la UATC Marpod;

▪ În ce privește **angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare**, s-au constatat prejudicii estimate la **1.988 mii**, după cum urmează:

➤ **Efectuarea cheltuielilor cu încălcarea legislației în vigoare** s-a constatat la zece unități administrativ teritoriale, suma totală a neregulilor fiind estimată la **322 mii lei din care 246 mii lei prejudicii și 152 mii lei abaterilor financiar contabile**, principalele nereguli fiind următoarele:

○ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, în sumă estimată de **163 mii lei**, s-a constatat la comunele Alma (75 mii lei), Biertan (4 mii lei), Dârlos (6 mii lei), Marpod (1 mii lei), Târnava (23 mii lei), Turnu Roșu (2 mii lei) și Vurpăr (51 mii lei). Constatarea de la UATC Vurpăr relevă plăți pentru servicii de consultanță juridică fără aprobarea Consiliului Local Vurpăr, ignorând prevederile OG 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare;

○ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale, în sumă de **67 mii lei**, s-a constatat la UATC Alma (17 mii lei), UATC Hoghilag (20 mii lei) și Valea Viilor (30 mii lei);

○ Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare, în sumă de **16 mii lei**, s-a constatat la UATC Turnu Roșu;

○ Efectuarea de angajamente legale noi, fără a se realiza stingerea obligațiilor existente la finele anului anterior, în sumă de **152 mii lei**, s-a constatat la UATC Ațel;

➤ **Lipsa documentelor justificative**, s-a constatat la SC Edil Porumbacu SRL, care a plătit, pe statele de plată, alte drepturi acordate angajaților, în afara celor din contractele individuale de muncă, prejudiciul stabilit pe eșantionul selectat fiind de **121 mii lei**;

➤ **Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare**, în sumă totală estimată la **289 mii lei**, s-a constatat la patru unități administrativ teritoriale astfel:

○ UATC Ludoș, care a acordat drepturi bănești fără bază legală, doar în baza hotărârii consiliului local și a contractului/acordului de muncă, în sumă estimată de **205 mii lei**;

○ UATM Sibiu, unde Serviciul Public de Poliție Locală Sibiu, ordonator terțiar de credite, a efectuat plăți, reprezentând alocația de hrană zilnică de care beneficiază personalul poliției locale în activitate și pe perioada în care activitatea acestuia a fost suspendată, ceea ce generat un prejudiciu **de 20 mii lei**;

○ UATJ Sibiu, unde Serviciul Public de Salvamont Sibiu, ordonator terțiar de credite, a plătit indemnizație de hrană și de pericolozitate și pe perioada în care angajații nu au participat la activități de patrulare, în sumă estimată de **1 mii lei**;

○ UATC Ațel, care a plătit persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică spor pentru condiții deosebite fără bază legală, în sumă de **28 mii lei**;

○ UATC Brateiu, care a stabilit eronat drepturile salariale, în sumă de **35 mii lei**;

➤ **Cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate cu nerespectarea prevederilor legale**, s-a constatat la 14 unități administrativ teritoriale și la două societăți comerciale de subordonare locală, suma totală a prejudiciilor fiind estimată la **1.332 mii lei**, principalele nereguli fiind următoarele:

- Plata situațiilor de lucrări privind reparațiile curente neconforme cu condițiile de contractare, în sumă estimată de **105 mii lei**, s-a constatat la UATM Sibiu, unde, o parte din lucrările plătite pentru reabilitarea a două străzi, aflate în perioada de garanție, au fost deteriorate ulterior execuției sau nu au fost executate la un nivel calitativ corespunzător;
- Plata unor lucrări topografice necorespunzătoare calitativ, în sumă de **92 mii lei**, s-a constatat la UATC Ațel;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări, în sumă de **35 mii lei**, s-a constatat la UATC Vurpăr;
- Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la consumul de carburanți la UATC Merghindeal, care a depășit consumul legal de combustibil cu suma estimată de **16 mii lei**;
- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație, în sumă estimată de **506 mii lei**, s-a constatat la UATM Mediaș (104 mii lei), UATC Ațel (3 mii lei), UATC Brateiu (13 mii lei), UATC Dârlos (3 mii lei), UATC Laslea (44 mii lei), UATC Turnu Roșu (174 mii lei), UATC Vurpăr (55 mii lei) și la SC Eco Sal SA Mediaș (110 mii lei);
- Efectuarea de plăți peste valoarea contractului, în sumă estimată de **8 mii lei**, s-a constatat la UATC Hoghilag;
- Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, în sumă estimată de **52 mii lei**, s-a constatat la UATJ Sibiu și la SC Apă Canal SA Sibiu;
- Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, în sumă estimată de **162 mii lei**, s-a constatat la UATJ Sibiu (101 mii lei), UATC Hoghilag (21 mii lei) și UATC Slimnic (40 mii lei);
- Abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale în concordanță cu prevederile legale, în sumă estimată de **356 mii lei** s-au constatat la patru unități administrativ teritoriale: Orașul Agnita și la Comunele Brateiu, Bîrghiș și Laslea;
- **Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor primite de agenții economici de la unitățile administrativ – teritoriale**, în sumă estimată de **127 mii lei**, s-a constatat la SC Apă-Canal S.A. Sibiu;
- **Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice**, în sumă estimată de **688 mii lei**, principalele obligații fiind următoarele:
  - impozit pe profit, datorat de SC Apă-Canal SA Sibiu (100 mii lei) și de SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș (114 mii lei);
  - impozit sau taxă pe clădiri, datorat de SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș (104 mii lei) și de SC Apa-Canal Turnu Roșu SRL (1 mii lei);
  - cota parte din profitul net, datorat de Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Sadului RA Cislădie (136 mii lei);
  - taxa pentru eliberarea autorizației de construire, datorată de SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș (143 mii lei);
  - garanția de bună execuție a contractului de delegare a gestiunii, datorată de SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș (90 mii lei).
- **Nereguli referitoare la vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în**

**participațiune**, care au generat venituri suplimentare estimate la **1.823 mii lei**, s-au constatat la:

- UATM Sibiu care, prin Serviciul Public de Administrare a Unităților de Învățământ, ordonator secundar de credite din subordinea sa, în calitate de locator, nu a urmărit realizarea obiectivelor asumate de locatar prin contractul de închiriere a două imobile cu destinația de cazare pentru studenți în sumă de 263 mii lei;

- Nu s-a stabilit nivelul redevenței și termenele de plată aferente contractelor de concesiune sau de delegare de gestiune încheiate la UATO Agnita (143 mii lei), UATC Valea Viilor (32 mii lei) și SC Apa Canal SA Sibiu (652 mii lei);

- UATC Alma care nu a stabilit, înregistrat și încasat chiria aferentă pășunii comunale închiriate în sumă de 32 mii lei;

- UATC Biertan care, a încheiat contracte de închiriere în condiții de ineficiență, prin înscrierea în acestea a unor chirii inferioare celor determinate potrivit prevederilor legale în valoare de 81 mii lei;

- UATC Brateiu care nu a calculat și nu a încasat penalități aferente contractelor de închiriere încheiate în sumă de 14 mii lei;

- UATC Vurpăr care nu a urmărit și nu a încasat integral prețul rezultat din vânzarea unui teren în sumă de 15 mii lei;

- SC Apa Canal SA Sibiu care nu a stabilit și nu a virat, în favoarea autorității delegante, UATM Sibiu, o parte din garanția aferentă contractului de delegare a gestiunii în sumă de 464 mii lei.

- SC Edil Porumbacu SRL, care nu a plătit bugetului local al Comunei Porumbacu chirie pentru bunurile primite în folosință în sumă estimată la 127 mii lei;

- **Ineficiența utilizării resurselor umane, materiale și financiare alocate unui proiect**, în sumă estimată de **715 mii lei**, s-a constatat la UATM Mediaș, care a finanțat lucrarea "Modernizare rețea de contact troleibuze Șoseaua Sibiului – str. Ighișului – str. Vidraru" (cca 1800 m), investiție finalizată încă din anul 2009, care nu a fost dată în exploatare până la finalizarea misiunii de audit;

- Din punct de vedere al **administrării contractelor de achiziție publică**, neregulile constatate au totalizat **3.739 mii lei**, din care venituri suplimentare de 38 mii lei, prejudicii de 3.397 mii lei și abateri financiar contabile de 304 mii lei, principalele nereguli fiind următoarele:

- Efectuarea plăților în avans față de prevederile graficului de plăți și nearmonizarea acestuia cu graficul de derulare a contractului, s-a constatat la UATM Sibiu, pentru care s-au calculat dobânzi de **38 mii lei**;

- Efectuarea de plăți pentru servicii neexecutate în cantitatea facturată și plătită, în sumă de **1.403 mii lei**, s-a constatat la Unitățile Administrativ Teritoriale Județul Sibiu (159 mii lei) și Comunele Arpașu de Jos (157 mii lei) și Vurpăr (1.087 mii lei);

- Nerespectarea termenelor de livrare prevăzute în contracte s-a constatat la UATM Mediaș, unde s-au calculat daune de **1.932 mii lei**.

- Neluarea măsurilor prevăzute de lege, de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor



de investiții în sumă estimată de 304 mii lei, s-a constatat la unitățile administrativ - teritoriale ale comunelor Arpașu de Jos (258 mii lei) și Loamneș (46 mii lei);

- Recepționarea investițiilor finalizate și înregistrarea acestora în patrimoniul instituției nu s-a făcut potrivit reglementărilor în vigoare la UATC Arpașu de Jos;
- Efectuarea de plăți nedatorate aferente unor lucrări de investiții efectuate s-au constatat la UATC Bîrghiș (56 mii lei) și UATC Brateiu (6 mii lei).

Se constată că abaterile cele mai semnificative sunt cele legate de nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, utilizarea nelegală a banilor publici, nerestituirea la buget a subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar, precum și cele legate de administrarea superficială a contractelor de achiziție publică .

În general, deficiențele sunt datorate unui management defectuos cu privire la utilizarea fondurilor publice și a modului de administrare a patrimoniului. O abatere frecvent întâlnită este cea legată de acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care erau cuprinse cote și tarife mai mari decât cele legale sau decât cele din devizele ofertă, precum și acceptarea la plată a unor bunuri și servicii fără contraprestație.

Cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile sunt:

- Nu se verifică sau se verifică superficial realitatea și legalitatea datelor înscrise în situațiile de lucrări primite spre decontare;
- Nu se verifică respectarea cotelor și tarifelor din devizele-ofertă;
- Nu se verifică faptic executarea lucrărilor sau prestarea serviciilor;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți pentru autoturisme;
- Necunoașterea prevederilor legale referitoare la restituirea la buget a subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar;
- Interpretarea și aplicarea eronată a legislației în domeniul salarizării personalului din administrația publică locală, acordându-se în continuare drepturi bănești în baza contractelor/acordurilor colective de muncă;
- Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- Neîntocmirea programelor anuale de achiziții publice și nerespectarea legislației din domeniul achizițiilor;
- Efectuarea de plăți pentru produse, lucrări ori servicii neexecutate și nerecepționate în cantitatea facturată;
- Neluarea măsurilor prevăzute de lege, de constituire a garanțiilor de bună execuție pentru lucrările executate, precum și a garanțiilor pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții;
- Nerespectarea termenelor de livrare prevăzute în contracte, neîntocmirea documentelor legale care să confirme realitatea bunurilor primite, a lucrărilor executate și a serviciilor prestate;
- Efectuarea plăților în avans față de prevederile graficului de plăți și nearmonizarea acestuia cu graficul de derulare a contractului și sursele de finanțare aprobate;
- Neorganizarea sau organizarea formală a sistemului de control intern managerial.

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

La majoritatea unităților administrativ teritoriale s-au constituit și utilizat resurse în vederea îmbunătățirii calității condițiilor de viață și de muncă pentru salubritatea localităților, pentru proiecte de management integrat al deșeurilor, pentru cofinanțarea proiectelor de extindere și reabilitare a infrastructurii de apă și apă uzată.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Prin sinteza pe care am realizat-o am încercat să oferim o imagine realistă asupra principalelor constatări desprinse în urma acțiunilor de control și audit desfășurate în anul 2016.

Analiza abaterilor de la dispozițiile legale constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale al căror volum este semnificativ, indică faptul că este imperios necesar să se acorde în continuare atenția cuvenită pentru identificarea soluțiilor care să prevină fenomenul risipei și pentru consolidarea calității situațiilor financiare.

Hotărârile consiliilor locale sau dispozițiile primarilor, trebuie analizate atât din punct de vedere al respectării bazei legale, cât și al impactului asupra capacității entității de a susține și implementa deciziile asumate.

Înfăptuirea în practică a acestor cerințe necesită implementarea de reguli ferme și concise în concordanță cu respectarea principiilor eficienței, economicității și eficacității în formarea, administrarea și utilizarea resurselor financiare publice.

Urmare acțiunilor desfășurate s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de **9.862 mii lei**, prejudicii în sumă totală de **7.012 mii lei** și nereguli financiar contabile care nu au generat prejudicii în sumă totală de **35.308 mii lei**.

În general, constatările auditorilor publici externi au fost însușite de managementul entităților auditate, însă doar o parte dintre acestea au fost remediate în timpul controlului, persistând tendința de remediere doar după finalizarea verificării.

În situația în care conducerea entității verificate nu și-a însușit constatările auditorilor publici externi, reprezentanții entității au formulat puncte de vedere în etapa de conciliere sau prin obiecțiunile depuse la actele de control. În proporție covârșitoare punctele de vedere exprimate nu au adus argumente suplimentare față de cele prezentate în timpul controlului și nu s-au prezentat alte documente probatorii. În unele cazuri, entitățile au considerat că simpla aprobare prin bugetul local a unor fonduri publice ar legitima angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli nejustificate.

Aspectele prezentate scot în evidență un management defectuos al fondurilor publice, ca urmare a necunoașterii sau a nerespectării prevederilor legale cu privire la formarea, administrarea și utilizarea banilor publici. Ne referim la responsabilitățile ce le revin în elaborarea bugetelor, realizarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea și ținerea la zi a contabilității, organizarea sistemului de monitorizare a achizițiilor publice, etc.

De asemenea, nu s-au respectat în totalitate prevederile din legislația principală și secundară specifică bugetelor verificate, respectiv Legea finanțelor publice, Legea finanțelor publice locale, Legea bugetului de stat, Legea privind Codul fiscal, și Ordonanța Guvernului privind Codul de procedură fiscală.

Nu s-a acordat atenția cuvenită nici prevederilor unor reglementări legale generale cum ar fi Legea contabilității, Ordonanța privind achizițiile publice, etc.

În acest context se impune creșterea gradului de conștientizare al managementului entităților, care administrează fonduri publice cu privire la necesitatea întăririi capacității de gestionare a mijloacelor bănești și a patrimoniului public.

În urma acțiunilor desfășurate s-a constatat că multe abateri s-au datorat disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern, aspect

dovedit prin faptul că riscul de control evaluat de auditorii publici externi a fost în mare măsură mediu, sau chiar ridicat. Activitatea de audit intern a fost organizată și funcționează doar la nivelul a șapte unități administrativ - teritoriale, pentru unele numărul de auditori interni fiind subdimensionat, ceea ce a condus la verificarea doar a anumitor domenii și ordonatori de credite terțiari din subordine.

Chiar dacă sistemele de control și de audit intern sunt definite ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea și detectarea erorilor din activitatea entităților, la nivelul comunelor, primarii nu s-au preocupat de respectarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern prin compartimente proprii sau prin cooperare.

**Concluziile generale** rezultate în urma acțiunilor de control și audit efectuate la unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice de interes local și la agenții economici de subordonare locală verificați au fost, în principal, următoarele:

- a) fundamentarea nerealistă a proiectelor de buget, ca urmare a neinventarierii și evaluării incorecte a materiei impozabile;
- b) implicarea insuficientă a ordonatorilor principali de credite în organizarea și desfășurarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- c) neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu, cum sunt: terenurile din patrimoniul public și privat, obiective de investiții finalizate și recepționate, construcții, modernizări efectuate la clădiri, stocuri materiale, creanțe, obligații ș.a.;
- d) efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor, cum sunt: venituri rezultate din spații închiriate, obligații față de furnizori și creditori, calcularea și înregistrarea amortizării activelor corporale și necorporale ș.a.;
- e) neorganizarea sau organizarea deficitară a sistemelor de management și control intern, ceea ce a condus în mare parte la abateri și nereguli identificate de echipele de audit în activitatea entităților verificate;
- f) nu s-a stabilit, urmărit și încasat la termenele legale veniturile cuvenite bugetelor locale respectiv, impozitul pe clădiri, taxa pe teren, taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire, redevențe, chirii, accesorii pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, etc;
- g) slaba preocupare a autorităților administrației publice locale de a valorifica veniturile care pot rezulta din desfășurarea unor activități economice sau din valorificarea unor bunuri din patrimoniul public și privat al unităților administrativ – teritoriale;
- h) neaplicarea în totalitate a procedurilor de urmărire și executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea încasării veniturilor proprii, persoanele cu atribuții în domeniu limitându-se doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor, fără a lua și celelalte măsuri de executare silită (*instituirea de popriri bancare asupra disponibilităților bănești, executarea veniturilor datorate contribuabililor de terțe persoane, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de contribuabilii respectivi*) pentru încasarea la bugetele locale a unor datorii restante;
- i) inventarierea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat, respectiv necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale sau nevalorificarea rezultatelor inventarierii;
- j) preocuparea insuficientă a autorităților publice locale în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate;
- k) nerespectare reglementărilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, din care exemplificăm:

- cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, fiind efectuate plăți de drepturi bănești în afara cadrului legal, pe baza contractelor/acordurilor colective de muncă;
  - plăți pentru servicii de consultanță juridică fără aprobarea consiliului local;
  - plăți fără documente justificative, care edifică faptul că în unele situații nu s-au executat lucrările sau nu s-au prestat serviciile;
  - plăți efectuate fără a se verifica respectarea prețurilor din devizul ofertă;
  - neregularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări;
  - plăți efectuate fără a se avea în vedere facilitățile acordate prin acte normative, în speță accizele plătite pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzire, de către instituțiile din domeniul învățământului, sănătății și asistenței sociale, aflate în subordinea unităților administrativ teritoriale;
  - neconstituirea și/sau neînregistrarea garanțiilor de bună execuție;
- l) nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar;
- m) nu s-a urmărit respectarea principiilor de economicitate, eficiență, eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;
- n) administrarea superficială a contractelor de achiziție publică;
- o) insuficienta pregătire profesională a personalului, care nu asigură performanță în exercitarea atribuțiilor;
- p) consiliile locale nu au urmărit ca la nivelul regiilor autonome din subordine să fie încheiate contracte de performanță/ mandat între consiliul de administrație și directorul regiei, iar la unii agenți economici nu s-a constituit consiliul de administrație;

**Recomandările**, formulate de echipele de audit în rapoartele întocmite, au vizat în special măsurile ce trebuie luate de entități pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor constatate, măsuri care, de altfel, au făcut obiectul deciziilor emise de conducerea Camerei de Conturi Sibiu, din care exemplificăm:

- a) elaborarea unor bugete realiste, fundamentate pe baza unor resurse reale, stabilite în urma inventarierii materiei impozabile, prin care se identifică veniturile proprii convenite unităților administrativ teritoriale;
- b) fundamentarea și aprobarea, prin bugetele unităților administrativ teritoriale, doar a cheltuielilor care respectă prevederile legale în vigoare;
- c) înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau ieșire de bunuri, cum sunt: terenurile din patrimoniul public și privat, obiectivele de investiții finalizate și recepționate, creanțele, obligațiile ș.a.;
- d) implicarea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale în organizarea și îmbunătățirea sistemelor de control, inclusiv în ceea ce privește auditul intern pentru a preîntâmpina producerea deficiențelor și corectarea în timp util a acestora atât la nivelul ordonatorilor principali cât și ale entităților din subordine;
- e) îmbunătățirea activității de evaluare, urmărire și încasare a veniturilor convenite bugetelor locale, rezultate din: impozit pe clădiri, taxa pe teren, taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire, redevențe, chirii, accesorii calculate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și extrabugetar;
- f) efectuarea acțiunii de inventariere în conformitate cu normele legale în vigoare, în care să fie cuprinse toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

g) gestionarea corespunzătoare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale, precum și a drepturilor și obligațiilor cu caracter patrimonial;

h) instruirea comisiilor de inventariere și supravegherea de către ordonatorii de credite a realizării la termen a inventarierii, valorificarea rezultatelor inventarierii, analizarea acestora, clarificarea și înregistrarea în contabilitate, în condițiile prevederilor legale;

i) reglementarea și aducerea la cunoștință angajaților a principiilor și valorilor etice în cadrul entității publice;

j) respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice de servicii și lucrări de investiții, asigurarea unei politici concurențiale de achiziție care să permită obținerea unui preț corect practicat pe piață, asigurarea eficienței, eficacității și economicității achizițiilor efectuate;

k) respectarea principiilor de eficiență și eficacitate a cheltuielilor de funcționare și întreținere a entităților publice;

l) stabilirea întinderii prejudiciilor, create prin plățile efectuate fără justificare legală și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora, conform prevederilor art. 33(3) din Legea nr 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată;

m) întocmirea de programe de pregătire profesională a personalului, în vederea creșterii gradului de cunoaștere al angajaților pentru exercitarea atribuțiilor.

Prin recomandările transmise s-a urmărit înlăturarea neregulilor, dar entitățile publice locale trebuie să acorde în continuare maximă atenție constatărilor și recomandările formulate de Camera de Conturi, cu accent pe măsurile de prevenire, astfel încât riscul de apariție a unor noi nereguli financiar-contabile și abateri față de prevederile imperative ale actelor normative să fie cât mai redus.

Prin misiunile de audit/control efectuate, Camera de Conturi a urmărit responsabilizarea factorilor de decizie în gestionarea fondurilor publice la nivelul unităților administrativ-teritoriale, asigurându-se astfel un management financiar solid.

Entitățile publice locale trebuie să aibă permanent în vedere importanța consolidării managementului financiar în cadrul unităților administrativ-teritoriale, un management orientat spre rezultate și performanță, sarcină ce revine atât managerilor cât și personalului din entitățile publice, adică a celor care gestionează fondurile publice și administrează patrimoniul public.