



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI TELEORMAN

Mun. Alexandria, str. Ion Creangă, nr. 53, cod poștal 140033, jud. Teleorman

Telefon: 0247/ 315908; Fax 0247/ 312217

Intenet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: [ccteleorman@rcc.ro](mailto:ccteleorman@rcc.ro)

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

#### la nivelul județului TELEORMAN

#### I. Prezentare generală

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

Curtea de Conturi este auditorul extern al finanțelor publice din România, care exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Curtea de Conturi este organizată și funcționează în baza dispozițiilor art. 140 din Constituția României, republicată și ale Legii nr. 94/1992, republicată.

Camera de Conturi Teleorman, în calitatea de structură teritorială a Curții de Conturi a României, și-a desfășurat activitatea în anul 2016 potrivit competențelor prevăzute în Constituția României, în Legea nr. 94/1992, republicată, în normele și regulamentele Curții de Conturi a României, exercitând funcția de control, prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele internaționale general acceptate, asupra modului de formare, administrare și întrebuițare a resurselor financiare ale unităților administrativ - teritoriale, precum și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități se efectuează potrivit Regulamentului aprobat de Plenul Curții de Conturi, prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014, în temeiul art.11, alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cadrul competențelor prevăzute la art. 21 din Legea nr. 94/1992, republicată, Camera de Conturi Teleorman își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;

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

În cadrul competențelor prevăzute mai sus, Camera de Conturi Teleorman, își desfășoară activitățile specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:

- a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;
- b) regiile autonome;
- c) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social.

Principalele activități specifice ale Curții de Conturi, care se desfășoară în baza Programului anual de activitate aprobat de plenul Curții de Conturi, sunt cele de audit public extern.

Auditul public extern cuprinde: auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate (controlul).

Acestea abordează următoarele probleme:

➤ dacă situațiile financiare pentru exercițiul bugetar sunt complete, reale și conforme cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă atât a poziției, cât și a performanței financiare – *auditul financiar*.

Acolo unde situațiile financiare pentru exercițiul bugetar dat sunt complete, reale și conforme, iar operațiunile respectă, sub toate aspectele semnificative, cadrul juridic și cadrul de regularitate aplicabile, Camera de Conturi certifică acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție auditate și emite un *certificat de conformitate* pe care îl comunică entității auditate.

➤ dacă se asigură o bună gestiune financiară, prin respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității – *auditul performanței*;

➤ dacă operațiunile sunt conforme, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul juridic și reglementările care le sunt aplicabile – *auditul de conformitate (control)*.

## **2. Domeniul supus auditării**

Camera de Conturi Teleorman este structura teritorială de specialitate, fără personalitate juridică, care exercită funcțiile Curții de Conturi asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, potrivit dispozițiilor art. 1, alin. (5) și art. 8, alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Aceste resurse sunt gestionate prin intermediul bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, respectiv:

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

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

De asemenea, Camera de Conturi Teleorman a efectuat și acțiuni de control la societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ-teritoriale privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al acestora, precum și concesiunea sau închirierea bunurilor aflate în proprietate publică.

Prin auditurile publice externe și controalele tematice organizate și desfășurate în anul 2016, potrivit Programului de activitate aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 257/30.07.2015, Camera de Conturi Teleorman a urmărit dacă:

- situațiile financiare întocmite pentru exercițiul bugetar al anului 2015 au fost reale și conforme cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în acest an, respectă principiile legalității și regularității, și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă,
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, **obiective specifice auditului financiar**,
- operațiunile au fost conforme, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul juridic și reglementările care le-au fost aplicabile, **obiective specifice controalelor tematice**.

Prin exercitarea funcției de control/audit, Camera de Conturi Teleorman a urmărit identificarea principalelor deficiențe în gestionarea fondurilor publice la nivelul unităților administrativ-teritoriale din județul Teleorman, stabilirea măsurilor de înlăturare a acestora, creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control intern eficiente, în esență gestionarea responsabilă și performantă a banilor publici.

Potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Din această perspectivă, activitatea Camerei de Conturi Teleorman a vizat, în principal, urmărirea modului de stabilire, evidențiere și realizare a veniturilor proprii, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți conform reglementărilor legale în concordanță cu prevederile bugetare și cu destinația stabilită, exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, evaluarea sistemelor de management și control intern, derularea programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

**Structura execuției bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Teleorman**, pentru anul 2015, este următoarea:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	871.226	837.517	33.709
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	127.202	127.533	-331
3. Bugetele creditelor externe	-	0	-
4. Bugetele creditelor interne	-	32.951	-32.951
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	54	49	5

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că domeniul supus activității de audit/control al Camerei de Conturi Teleorman reprezintă un volum de **871.226 mii lei** venituri încasate, respectiv **837.517 mii lei** plăți efectuate în anul 2015.

Ponderea cea mai mare în totalul execuției bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2015, respectiv în totalul veniturilor încasate, în sumă de **998.482 mii lei** și în totalul cheltuielilor (plăților efectuate), în sumă de **998.050 mii lei**, o dețin veniturile și cheltuielile bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Teleorman, de **87%** în cazul veniturilor, respectiv de **84%** în cazul cheltuielilor.

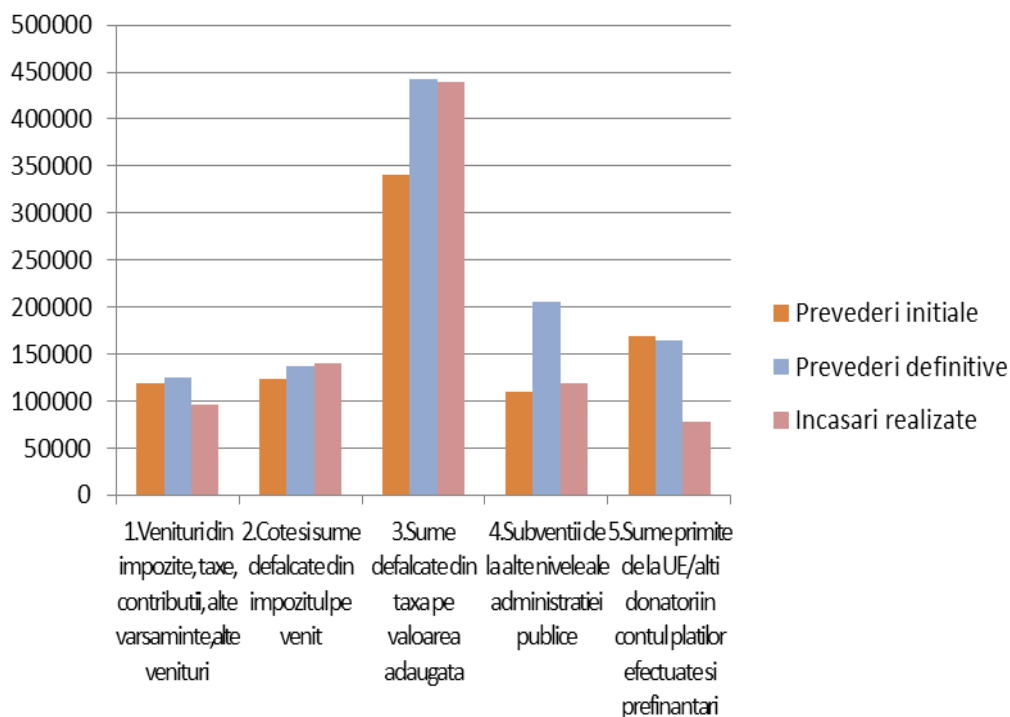
Execuția bugetelor locale pentru anul 2015, la nivelul județului Teleorman, s-a încheiat cu un excedent în sumă de **33.709 mii lei**, iar execuția bugetului general centralizat a înregistrat un excedent în sumă de **422 mii lei**.

Referitor la execuția bugetului creditelor interne se constată înregistrarea unui deficit în valoare de **32.951 mii lei**, urmare a rambursării ratelor ajunse la scadență, pentru împrumuturile contractate în anii anteriori.

**Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului Teleorman**, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	118.520	124.372	95.506	80,58	76,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	123.241	137.585	140.032	113,6	101,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	340.387	442.748	438.981	129,0	99,1
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	109.983	205.206	118.372	107,6	57,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	168.906	164.833	78.335	46,4	47,5
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>861.037</b>	<b>1.074.744</b>	<b>871.226</b>	<b>101,2</b>	<b>81,1</b>

Grafic, structura **veniturilor încasate** la bugetele locale ale comunelor, orașelor municipiilor și județului pentru anul 2015 se prezintă astfel:



Pe total execuție bugetară, raportul dintre veniturile încasate și prevederile bugetare definitive este de **81,1%**, fiind determinat un grad extrem de redus de încasare a veniturilor din *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (47,5%)* și din *Subvenții de la alte nivele ale administrației publice (57,7%)*.

Analizând pe surse de venituri, cu excepția categoriilor - *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit*, respectiv (**101,8%**) și *Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (99,1%)* se observă faptul că nerealizarea încasărilor în raport cu prevederile bugetare definitive se localizează, pentru celelalte categorii, în principal, la *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (47,5%)*, *Subvenții de la alte nivele ale administrației publice (57,7%)* și în special *Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (76,8%)*.

Execuția bugetară a veniturilor, potrivit datelor din tabelul de mai sus, pune în evidență faptul că pe categorii de venituri se înregistrează discrepanțe semnificative în ceea ce privește gradul de realizare a acestora, situație care reflectă o insuficientă preocupare a autorităților publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare, cu precădere în ceea ce privește realizarea veniturilor proprii cuvenite bugetelor locale.

Astfel, aportul propriu al comunităților locale la asigurarea necesarului de fonduri nu se situează încă la nivelul resurselor locale posibil de realizat, printr-o administrare eficientă a materiei impozabile, funcționarea administrației teritoriale locale fiind susținută prin sumele alocate de la bugetul de stat prin redistribuire, pentru echilibrarea bugetelor locale.

Gradul de colectare a veniturilor la bugetul local afectează în special volumul cheltuielilor bugetare care pot fi angajate și utilizate pentru realizarea atribuțiilor, scopului și obiectivelor unităților administrativ-teritoriale, inclusiv dezvoltarea infrastructurii locale, având implicații și asupra arieratelor înregistrate față de furnizorii de servicii, lucrări și bunuri.

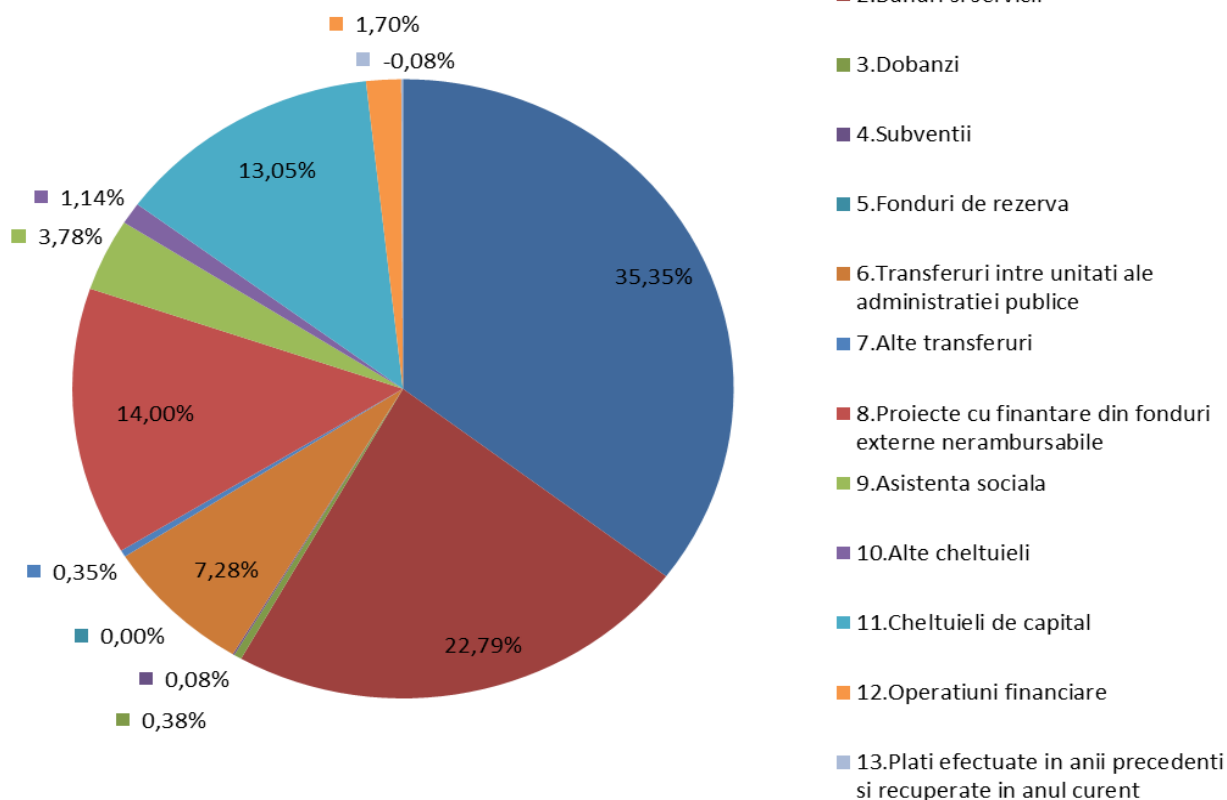
**Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului Teleorman, se prezintă astfel:**

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	276.676	306.682	296.564	107,2	96,7
2.Bunuri și servicii	175.791	233.177	191.223	108,8	82,0
3. Dobânzi	6.305	5.009	3.171	50,3	63,3
4. Subvenții	420	747	680	161,9	91,0
5. Fonduri de rezervă	11.695	3.567	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	53.756	64.904	61.098	113,7	94,1
7. Alte transferuri	2.420	3.763	2.952	122,0	78,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	199.077	210.989	117.446	59,0	55,7
9. Asistență socială	32.278	35.322	31.739	98,3	89,9
10. Alte cheltuieli	7.974	10.427	9.522	119,4	91,3
11.Cheltuieli de capital	131.921	248.535	109.515	83,0	44,1
12. Operațiuni financiare	9.027	14.869	14.293	158,3	96,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-18	-173	- 686	3.811,1	396,5
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>907.322</b>	<b>1.137.818</b>	<b>837.517</b>		

Grafic, structura **plăților efectuate** pentru cheltuielile bugetelor locale ale comunelor, orașelor municipiilor și județului pentru anul 2015 se prezintă astfel:

## Plati efectuate



În anul 2015, volumul total al plăților efectuate din resursele bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale la nivelul județului Teleorman este în sumă totală de **837.517 mii lei**, potrivit datelor prezentate în tabelul de mai sus, rezultând că fondurile publice utilizate au fost sub nivelul creditelor bugetare aprobate, gradul de realizare fiind de 73,6%, nivelul cel mai scăzut fiind înregistrat la categoria *„cheltuieli de capital”*, urmată de categoria *„proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”*, *„dobânzi”*, și *„alte transferuri”*.

Utilizarea aproape integrală a creditelor bugetare aprobate s-a realizat pentru *„cheltuieli de personal”* și *„transferuri între unități ale administrației publice”*.

Execuția cheltuielilor bugetelor locale pe ansamblul județului Teleorman a fost realizată în proporție de **92,3%**, față de prevederile inițiale și în proporție de **73,6%**, față de prevederile definitive.

Plățile efectuate pentru cheltuielile bugetare, s-au încadrat în limita prevederilor bugetare aprobate, fiind sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de **280.301 mii lei**, respectiv cu **26,4%** mai mici.

Este de menționat faptul că din totalul plăților efectuate, **35,4%** au fost destinate cheltuielilor de personal și **22,8%** pentru bunuri și servicii, în detrimentul cheltuielilor de capital pentru care plățile efectuate reprezintă **13,1%** din totalul plăților efectuate, ceea ce demonstrează slaba preocupare a autorităților publice locale pentru realizarea programelor de dezvoltare a localităților.

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

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

Potrivit Programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi pentru anul 2016, aprobat prin Hotărârea plenului nr. 257/30.07.2015, Camera de Conturi Teleorman a avut de efectuat un număr total de **54** de acțiuni de verificare, din care: **36 misiuni de audit financiar și 18 acțiuni de control.**

Până la data întocmirii prezentului raport, au fost **finalizate** un număr total de **49 de misiuni/acțiuni de audit/control** din care: **36 misiuni de audit financiar, 13 acțiuni de control.**

Distinct de acțiunile de control/audit finalizate, se află în curs de desfășurare **5 acțiuni de control la societăți comerciale.**

Urmare verificărilor efectuate au fost întocmite:

- **36 rapoarte de audit financiar;**
- **36 procese-verbale de constatare;**
- **13 rapoarte de control;**
- **55 note de constatare.**

Din cele 55 de note de constatare, *54 de note* au fost întocmite urmare a auditării transferurilor de fonduri publice către entitățile din subordinea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, iar *o singură notă* a fost întocmită, în conformitate cu pct. 125, lit. a din Regulament și transmisă Departamentului XII din cadrul Curții de Conturi pentru continuarea verificărilor la altă entitate, urmare acțiunii de control tematic desfășurată la nivelul *U.A.T.C. Salcia.*

Pentru valorificarea constatărilor consemnate în actele de control/audit încheiate, urmare acțiunilor/misiunilor de control efectuate, până la data întocmirii prezentului raport, au fost emise **35 decizii**, prin care au fost dispuse **288 măsuri** pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă controlată și pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

Nu a fost emis nici un **certificat de conformitate.**

Distinct de acțiunile de control/audit finalizate, se află în curs de valorificare, în cadrul termenului stabilit prin *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, **8 rapoarte de audit financiar** întocmite urmare a misiunilor derulate la *U.A.T.C. Beciu, U.A.T.C. Răsmirești, U.A.T.C. Crîngu, U.A.T.C. Drăgănești - Vlașca, U.A.T.C. Olteni, U.A.T.C. Sîrbeni, U.A.T.C. Sfințești și U.A.T.C. Mărzănești.*

Situația acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2016 (inclusiv cele aflate în curs de desfășurare), precum și modul de valorificare a constatărilor consemnate în actele de verificare întocmite, se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate*)	54	36	18	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	49	36	13	-
4.Procese verbale de constatare	36	36	-	-
5.Note de constatare	55	54	1	-
6.Decizii emise	35	28	7	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	<b>288</b>	261	27	-

\*) 5 acțiuni de control sunt în curs de valorificare



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

Din totalul de **98 ordonatori principali de credite** existenți în competența sa de verificare, Camera de Conturi Teleorman a cuprins în programul de activitate pe anul 2016 **misiuni/acțiuni de audit/control la 37** dintre din aceștia (**37,8%**), din care **36 de misiuni de audit financiar și o acțiune de control**, aspect care denotă faptul că la elaborarea programului de activitate s-a avut în vedere principiul potrivit căruia toți ordonatorii de credite să fie verificați într-o perioadă de 3 ani.

De asemenea, la un număr de 11 ordonatori principali de credite, din categoria celor la care s-au derulat misiuni de audit financiar, concomitent, au fost realizate și **11 acțiuni de control tematic**, după cum urmează:

- la nivelul **U.A.T.J. Teleorman și U.A.T.O. Videle**, s-a efectuat și acțiunea - *Controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale;*

- la nivelul **U.A.T.C. Poroschia, U.A.T.C. Călmățuiu, U.A.T.C. Poeni, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Bragadiru, U.A.T.C. Piatra, U.A.T.C. Uda Clocociov, U.A.T.C. Lunca și U.A.T.C. Ștorobăneasa**, s-a efectuat și acțiunea - *Controlul modului de utilizare a fondurilor alocate unității administrativ teritoriale de la bugetul de stat, prin MDRAP, pentru modernizarea drumurilor de interes local clasificate și alimentarea cu apă a satelor.*

În cadrul misiunilor de audit financiar, care s-au desfășurat la ordonatorii principali de credite, s-au efectuat și **verificări** privind transferurile de fonduri către ordonatorii de credite din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, **în baza punctului 260** din Regulament, la un număr de **54 de ordonatori terțieri de credite**.

La data întocmirii raportului, sunt în curs de desfășurare acțiuni de control la **5 societăți comerciale** de interes local (**13,1%**): *S.C. ADMINISTRAȚIA STRĂZILOR CONSTRUCȚII EDILITARE S.R.L. Alexandria, S.C. TRANSLOC PREST S.R.L. Alexandria, S.C. TR ADMINISTRARE IMOBILE S.R.L. Alexandria, S.C. PUBLISERV VIDELE POENI S.R.L. Videle și S.C. SPITALUL ORĂȘENESC VIDELE S.R.L. Videle, dintr-un total de 38.*

Categoriile de entități verificate se prezintă în structură, 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:	212	92	43,4
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	98	37	37,8
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	3	2	66,6
- orașe	2	2	100,0
- comune	92	32	34,7
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțieri de credite, din care:	114	55	48,2
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	54	x
2. Regii autonome de interes local	1	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	38	5*)	13,1
4.Alte entități	6	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>257</b>	<b>97</b>	<b>37,7</b>

\*) acțiuni în curs de valorificare

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

Urmare a misiunilor de audit financiar și acțiunilor de control derulate de Camera de Conturi Teleorman în anul 2016, potrivit Programului de activitate aprobat de plenul Curții de Conturi, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în sumă totală de **66.414 mii lei**.

În structură, volumul abaterilor, pe cele trei categorii: venituri suplimentare, plăți nelegale și abateri financiar-contabile, este următorul:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	6.781	1.664	8.445
2.Prejudicii	15.680	2.292	17.972
3.Abateri financiar-contabile	39.997	-	39.997
<b>Total sume</b>	<b>62.458</b>	<b>3.956</b>	<b>66.414</b>

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

Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, urmare acțiunilor de audit/control efectuate în anul 2016, grupate pe categorii de abateri și pe fiecare entitate publică verificată, este următorul:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. U.A.T.J. Teleorman</b>	<b>0</b>	<b>951</b>	<b>2.619</b>
- Activitatea proprie	-	730	-
- Muzeul Județean Teleorman	-	15	2.619
- Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor al Județului Teleorman	-	206	-
<b>2. U.A.T.M. Alexandria</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	-	-	-
- Grădinița cu program prelungit "Ion Creangă" Alexandria	-	-	-
- Grădinița cu program prelungit nr. 6 Alexandria	-	-	-
- Grădinița cu program prelungit nr. 7 Alexandria	-	65	-
- Grădinița cu program prelungit nr. 8 Alexandria	-	-	-
- Grădinița cu program prelungit nr. 10 Alexandria	-	-	-
- S.C. PRIMALEX PROIECT TEL S.R.L. Alexandria	-	-	-
<b>3. U.A.T.M. Roșiorii de Vede</b>	<b>0</b>	<b>1.081</b>	<b>2.793</b>
- Activitatea proprie	-	964	2.793
- Colegiul Național „Anastasecu” Roșiorii de Vede	-	-	-
- Colegiul Național "Anghel Saligny" Roșiorii de Vede	-	-	-
- Direcția pentru Cultură, Educație, Creație și Sport Roșiorii de Vede	0	117	0
- Liceul Tehnologic nr. 2 Roșiorii de Vede	-	-	-
- Liceul Tehnologic "Virgil Madgearu"	-	-	-

Roșiorii de Vede			
- Școala Gimnazială "Alexandru Deparațeanu" Roșiorii de Vede	-	-	-
- Școala Gimnazială "Dan Berindei" Roșiorii de Vede	-	-	-
- Școala Gimnazială "Mihai Eminescu" Roșiorii de Vede	-	-	-
- Școala Gimnazială "Zaharia Stancu" Roșiorii de Vede	-	-	-
<b>4. U.A.T.O. Videle</b>	<b>65</b>	<b>5.012</b>	<b>4.820</b>
- Activitatea proprie	65	4.930	4.820
- Grădinița cu program prelungit nr.1 Videle	-	37	-
- Liceul Teoretic Videle	-	17	-
- Școala Gimnazială nr.1 Videle	-	9	-
- Școala Gimnazială nr.2 Videle	-	19	-
<b>5. U.A.T.O. Zimnicea</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>16</b>
- Activitatea proprie	-	-	16
- Liceul Teoretic Zimnicea	2	-	-
- Spitalul Orășenesc Zimnicea	-	-	-
<b>6. U.A.T.C. Beciu</b>	<b>87</b>	<b>457</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	87	457	0
- Școala Gimnazială cu clasele I-VIII Beciu	0	0	0
<b>7. U.A.T.C. Bragadiru</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.980</b>
- Activitatea proprie	-	-	3.980
- Școala "Sfinții Voievozi" Bragadiru	-	-	-
<b>8. U.A.T.C. Buzescu</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	68	-	-
<b>9. U.A.T.C. Călmățui</b>	<b>0</b>	<b>143</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	-	143	-
- Școala Gimnazială Comuna Călmățui	-	-	-
<b>10. U.A.T.C. Cervenia</b>	<b>359</b>	<b>64</b>	<b>972</b>
- Activitatea proprie	359	59	972
- Școala Gimnazială Cervenia	-	5	-
<b>11. U.A.T.C. Cosmești</b>	<b>2</b>	<b>583</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	2	583	0
- Școala Gimnazială nr.1 Cosmești	-	-	-
<b>12. U.A.T.C. Crîngu</b>	<b>19</b>	<b>283</b>	<b>7</b>
- Activitatea proprie	19	280	7
- Școala Gimnazială Crîngu	0	3	0
<b>13. U.A.T.C. Drăcșenei</b>	<b>1</b>	<b>133</b>	<b>765</b>
- Activitatea proprie	1	133	395
- Școala Gimnazială Drăcșani	-	-	370
<b>14. U.A.T.C. Drăgănești Vlașca</b>	<b>39</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	39	12	0
- Liceul Tehnologic Drăgănești Vlașca	0	0	0
- Școala Gimnazială cu clasele I - VIII Drăgănești Vlașca	0	0	0
<b>15. U.A.T.C. Gălățeni</b>	<b>341</b>	<b>225</b>	<b>745</b>
- Activitatea proprie	341	222	745
- Școala Generală cu clasele I-VIII nr. 2 Gălățeni	-	3	-
<b>16. U.A.T.C. Lunca</b>	<b>328</b>	<b>25</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	328	19	-
- Școala Gimnazială nr. 1 Lunca	-	6	-
<b>17. U.A.T.C. Măldăieni</b>	<b>264</b>	<b>440</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	264	416	-
- Școala Gimnazială Nr.1 Măldăieni	-	24	-

<b>18. U.A.T.C. Mîrzănești</b>	<b>575</b>	<b>0</b>	<b>594</b>
- Activitatea proprie	575	0	594
- Școala Gimnazială Nr.1 Mîrzănești	0	0	0
<b>19. U.A.T.C. Olteni</b>	<b>506</b>	<b>426</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	506	426	0
- Liceul Teoretic Olteni	0	0	0
- Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Olteni	0	0	0
<b>20. U.A.T.C. Orbeasca</b>	<b>1.232</b>	<b>1.160</b>	<b>932</b>
- Activitatea proprie	1.232	1.160	932
<b>21. U.A.T.C. Peretu</b>	<b>0</b>	<b>291</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	-	291	-
- Școala Gimnazială "GRIGORE DIMITRIE GHICA" Peretu	-	-	-
<b>22. U.A.T.C. Piatra</b>	<b>10</b>	<b>88</b>	<b>668</b>
- Activitatea proprie	10	55	668
- Liceul Teoretic Piatra	-	33	-
<b>23. U.A.T.C. Plopii Slăvițești</b>	<b>291</b>	<b>765</b>	<b>203</b>
- Activitatea proprie	291	765	203
- Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Plopii Slăvițești	-	-	-
<b>24. U.A.T.C. Poeni</b>	<b>1.936</b>	<b>67</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	1.936	63	-
- Școala Gimnazială nr. 1 Poeni	-	4	-
<b>25. U.A.T.C. Poroschia</b>	<b>0</b>	<b>609</b>	<b>423</b>
- Activitatea proprie	-	609	423
<b>26. U.A.T.C. Râsmirești</b>	<b>129</b>	<b>381</b>	<b>1.037</b>
- Activitatea proprie	129	381	1.037
- Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Râsmirești	0	0	0
<b>27. U.A.T.C. Saelele</b>	<b>3</b>	<b>227</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	3	227	0
<b>28. U.A.T.C. Salcia</b>	<b>537</b>	<b>1.082</b>	<b>1.210</b>
- Activitatea proprie	537	1.075	1.210
- Școala Gimnazială Salcia	-	7	-
<b>29. U.A.T.C. Sîrbeni</b>	<b>345</b>	<b>72</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	345	72	0
- Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Sîrbeni de Jos	0	0	0
<b>30. U.A.T.C. Sfințești</b>	<b>0</b>	<b>349</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	349	0
- Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Sfințești,	0	0	0
<b>31. U.A.T.C. Ștorobăneasa</b>	<b>87</b>	<b>139</b>	<b>2.045</b>
- Activitatea proprie	87	139	2.045
- Școala Gimnazială "Vasile Racottă" Ștorobăneasa	-	-	-
<b>32. U.A.T.C. Talpa</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	-	3	-
- Centrul de bătrâni pentru persoane vârstnice dependente "Sf. Maria" Talpa	-	-	-
- Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Talpa	-	-	-
<b>33. U.A.T.C. Tătăraștii de Jos</b>	<b>369</b>	<b>450</b>	<b>1.179</b>
- Activitatea proprie	369	450	1.179
<b>34. U.A.T.C. Trivalea Moșteni</b>	<b>402</b>	<b>44</b>	<b>321</b>
- Activitatea proprie	402	44	321
- S.C. TRIV S.R.L. Trivalea Moșteni	-	-	-
- Școala Gimnazială Trivalea Moșteni	-	-	-
<b>35. U.A.T.C. Troianul</b>	<b>137</b>	<b>87</b>	<b>2.409</b>

- Activitatea proprie	137	87	61
- Școala Gimnazială "Ion Preotu" Troianul	-	-	2.348
<b>36. U.A.T.C. Țigănești</b>	<b>7</b>	<b>196</b>	<b>1.054</b>
- Activitatea proprie	7	196	1.054
- Școala Gimnazială „I. Ghe. Duca” Țigănești	0	0	0
<b>37. U.A.T.C. Uda Clocociov</b>	<b>42</b>	<b>1.044</b>	<b>4.981</b>
- Activitatea proprie	42	1.044	4.981
<b>38. Spitalul Județean de Urgență Alexandria</b>	<b>262</b>	<b>1.018</b>	<b>6.224</b>
- Activitatea proprie	262	1.018	6.224
<b>39. S.C. Administrația Străzilor, Construcțiilor Edilitare S.R.L. Alexandria *)</b>	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
<b>40. S.C. Publiserv Videle-Poieni S.R.L. Videle*)</b>	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
<b>41. S.C. Spitalul Orășenesc S.R.L. Videle *)</b>	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
<b>42. S.C. Trasloc Prest S.R.L. Alexandria *)</b>	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
<b>43. S.C. TR Administrare Imobile S.R.L. Alexandria *)</b>	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
<b>TOTAL SUME</b>	<b>8.445</b>	<b>17.972</b>	<b>39.997</b>

\*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

Acțiunile de audit/control desfășurate în anul 2016 de Camera de Conturi Teleorman la nivelul unităților administrativ-teritoriale și la entitățile din subordinea acestora au scos în evidență cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, abaterile de la legalitate și regularitate constatate, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs, fiind prezentate în continuare cu încadrarea în obiectivele stabilite prin *Regulament*:

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

##### Principalele constatări:

- elaborarea bugetului local în condițiile neefectuării inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele locale, ceea ce a condus la evaluarea incorectă a veniturilor proprii aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli, abaterea fiind constatată la *U.A.T.C. Tătăraștii de Jos, U.A.T.C. Plopii Slăvitești*;

- nu a fost respectată obligația de inventariere a materiei impozabile, înaintea elaborării proiectelor bugetelor locale, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora, și nu a fost/este întocmit, conform prevederilor legale, Registrul de rol nominal unic - Model ITL – 03, ce reprezintă fișa unică a contribuabilului care conține elementele de identificare, precum și creanțele bugetare ale acestuia la nivelul comunei. Abatere constatată la *U.A.T.C. Poeni și U.A.T.C. Gălățeni*;

- încheierea de angajamente legale în anul 2015 înainte de stingerea cheltuielilor restante înregistrate la 31.12.2014, abaterea fiind constatată la *Spitalul Județean de Urgență Alexandria*;
- în bugetul local, aprobat pentru anul 2015, veniturile proprii au fost fundamentate la un nivel mai mare decât nivelul realizărilor din anul precedent. Abatere constatată la *U.A.T.C. Poroschia*;
- autoritățile administrației publice locale nu au cuprins în proiectul de buget local, credite bugetare pentru decontarea cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice, deși aceste sume au fost solicitate, dar nu au fost supuse aprobării consiliului local. Abatere constatată la *U.A.T.O. Videle*.

Cauze:

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- neorganizarea și neimplementarea tuturor formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității responsabil cu elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, urmărirea modului de realizare a veniturilor și angajarea creditelor bugetare cu respectarea reglementărilor legale în vigoare;
- desfășurarea unei activități necorespunzătoare de către personalul din aparatul de specialitate al primarului.

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

Principalele constatări:

- neconcordanța datelor înregistrate în evidența fiscală (creanțele neîncasate convenite bugetului local, înregistrate în evidența analitică pe plătitor) și datele înregistrate în evidența contabilă (*cont 464 "Creanțele bugetului local"*), preluate în bilanța de verificare și ulterior în bilanțul încheiate la data de 31 decembrie, urmare a faptului că nu sunt înregistrate în evidența contabilă a entității auditate toate creanțele convenite bugetului local, provenind din impozitele și taxele locale datorate de contribuabili, înscrise în evidența analitică fiscală. Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de **6.963 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.M. Roșiorii de Vede, U.A.T.C. Bragadiru, U.A.T.C. Cervenia, U.A.T.C. Piatra, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Uda Clocociov, U.A.T.C. Tătăraștii de Jos, U.A.T.C. Plopii Slăvitești, U.A.T.C. Trivalea Moșteni și U.A.T.C. Țigănești*;
- deși este organizată contabilitatea instituției, aceasta nu a fost ținută la zi, și nu a fost condusă în conformitate cu prevederile legale. Abatere constatată la *U.A.T.C. Saelele; U.A.T.C. Gălățeni, Școala Gimnazială "Sfinții Voievozi" Bragadiru; Școala Gimnazială Călmățui; Școala Gimnazială Drăcșani, Școala Gimnazială Gălățeni, Școala Gimnazială cu clasele I – VIII Plopii Slăvitești*;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele evaluării bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale. Valoarea abaterii este în sumă totală de **5.098 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Ștorobăneasa și U.A.T.C. Uda Clocociov*;
- nu a fost organizată și condusă contabilitatea analitică a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale pe fiecare obiect de evidență. Abatere constatată la *U.A.T.C. Țigănești și U.A.T.C. Trivalea Moșteni*;
- nu este organizată și nu poate fi stabilită evidența analitică a contului 231 – *Active fixe în curs de execuție*, pe fiecare obiectiv de investiție neterminat la sfârșitul perioadei de raportare financiară. Valoarea abaterii este în sumă totală de **1.468 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Ștorobăneasa*;
- neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care aparțin domeniului public al unităților administrativ teritoriale, respectiv a terenurilor agricole deținute de unitățile de învățământ. Abatere constatată la *U.A.T.C. Piatra și U.A.T.C. Drăcșenei*;

- operațiunile de recuperare a unei părți din tâmplăria din aluminiu și PVC cu geam termopan dezmembrate în cadrul lucrărilor de reabilitare, de refolosire a unei părți din aceasta pentru închiderea unor spații ale unității sanitare și de stocare în depozitele entității a restului de tâmplărie nerefolosit nu s-au înregistrat în evidența contabilă. Abatere constatată la *Spitalul Județean de Urgență Alexandria*;

- nu au fost întocmite și depuse la ordonatorul ierarhic superior situațiile financiare de către ordonatorii terțiari de credite, abatere constatată la *Școala Gimnazială "Sfinții Voievozi" Bragadiru, Școala Gimnazială Călmățui, Școala Gimnazială Gălățeni, Școala Gimnazială Salcia*;

- nu au fost înregistrate corespunzător prevederilor legale aplicabile în domeniu operațiunile economico – financiare care au decurs din derularea contractului de lucrări având ca obiect „*Lucrări de modernizare drum Parisești – Coșoaia*”, (înregistrarea obligațiilor de plată ce rezultă din situațiile de lucrări executate, de majorare a patrimoniului, s.a). Valoarea abaterii este de **4.802 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.O. Videle*;

- deținerea în patrimoniu public străzi și drumuri fără ca acestea să fie înregistrate în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară. Abatere constatată la *U.A.T.C. Poroschia și U.A.T.C. Salcia*.

Cauze:

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- neorganizarea și neimplementarea tuturor formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile;

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

Principalele constatări:

- unitățile administrativ teritoriale au achiziționat, în mod direct, servicii de realizare a activității de audit public intern, de la persoane fizice/persoane fizice autorizate (doar ca experți contabili), fără ca prestatorii să îndeplinească condițiile stabilite prin lege pentru a efectua/presta o astfel de activitate/serviciu. Abatere constatată la *U.A.T.C. Salcia*;

- deficiențe privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul unităților administrativ teritoriale. Abatere constatată la *U.A.T.J. Teleorman, U.A.T.C. Bragadiru, U.A.T.C. Călmățui, U.A.T.C. Cosmești, U.A.T.C. Trivalea Moșteni, U.A.T.C. Orbeasca, U.A.T.C. Piatra, U.A.T.C. Peretu, U.A.T.C. Plopii Slăvitești, U.A.T.C. Tătărăștii de Jos, U.A.T.C. Troianul și Spitalul Județean de Urgență Alexandria*;

- ordonatorii de credite nu au stabilit prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale. Abatere constatată la *U.A.T.C. Cosmești, U.A.T.C. Gălățeni, U.A.T.C. Măldăeni, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Troianul, U.A.T.C. Plopii Slăvitești, Muzeul Județean Teleorman, Școala Gimnazială nr. 1 Videle, Școala Gimnazială nr. 2 Videle și Grădinița cu Program Prelungit nr. 1 Videle*;

Cauze:

- lipsa de personal specializat;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;

- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile;
- neorganizarea și neimplementarea tuturor formelor de control intern;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității responsabil cu angajarea și utilizarea creditelor bugetare, cu proiectarea, organizarea și implementarea formelor de control intern.

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

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă, în evidența analitică pe plătitor (în Registrul rol nominal unic), urmărite și încasate creanțele cuvenite bugetului local provenind din amenziile contravenționale aplicate de diferiți agenți constatatori, în condițiile în care Procesele-verbale de constatare și sancționare ale contravențiilor aplicate au fost comunicate organelor de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale, în vederea executării amenzilor. Abaterea în sumă totală de **1.071 mii lei** a fost constatată la *U.A.T.C. Lunca, U.A.T.C. Trivalea Moșteni și U.A.T.C. Gălățeni*;

- nu a fost dispusă/aplicată nici o procedură de executare silită pentru încasarea la bugetul local al obligațiilor fiscale restante (impozit pe teren, impozit pe clădiri, impozit pe mijloace de transport, s.a.), neîncasate la termenele legale de plată, datorate de contribuabilii. Abateri constatate la *U.A.T.M. Alexandria, U.A.T.O. Zimnicea, U.A.T.C. Călmățui, U.A.T.C. Cervenia, U.A.T.C. Lunca, U.A.T.C. Saelele, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Ștorobăneasa, U.A.T.C. Troianul, U.A.T.C. Orbeasca, U.A.T.C. Peretu, U.A.T.C. Măldăieni, U.A.T.C. Trivalea Moșteni și U.A.T.C. Plopii Slăvitești*;

- stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea eronată, pentru clădirile a căror valoare de inventar nu a fost reevaluată în ultimii 5 ani anteriori anului fiscal de referință 2015, a impozitului pe clădiri în cotă procentuală de 1% din valoarea de inventar a clădirii, față de o cotă procentuală de 30% - 40%, conform prevederilor legale în domeniu. Valoarea abaterii este în sumă de **1.588 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Poeni*;

- pentru obligațiile fiscale datorate și neachitate de bunăvoie, la termenele legale de plată, de contribuabili (*impozit pe clădiri și teren, impozit pe mijloace de transport, etc.*), nu au fost calculate, emise documentele care atestă dreptul de creanță (*decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii*), înregistrate în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă, comunicate și încasate majorările de întârziere aferente. Valoarea abaterii este în sumă totală de **1.009 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Cervenia, U.A.T.C. Cosmești, U.A.T.C. Orbeasca și U.A.T.C. Plopii Slăvitești*;

- nu a fost întocmit și ținut la zi registrul agricol, cu datele referitoare la gospodăriile contribuabililor și la bunurile impozabile ale acestora sau ale persoanelor juridice de pe raza localității. Abateri constatate la *U.A.T.C. Orbeasca*;

- creanțele cuvenite bugetului local, reprezentând impozitul pe terenul extravilan, nu au fost stabilite conform prevederilor legale în vigoare, pe baza declarațiilor anuale depuse de contribuabili sau prin impunere din oficiu din partea organului fiscal abilitat de lege, deoarece organele fiscale nu au întocmit și nu au comunicat contribuabililor documentele care să ateste crearea dreptului de creanță, și anume deciziile de impunere pentru impozitele locale datorate și deciziile de calcul accesorii pentru majorările de întârziere datorate de contribuabilii care nu și-au achitat de bunăvoie obligațiile fiscale la termenele legale de plată. Valoarea abaterii este în sumă totală de **1.750 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Orbeasca, U.A.T.C. Tătărăștii de Jos și U.A.T.C. Plopii Slăvitești*;

- stingerea (ștergerea) din evidența contabilă a unor creanțe cuvenite bugetului local, provenind din anii precedenți, fără să aibă la bază documente justificative, din care să



rezulte valoarea acestor creanțe stinse, și reglementări legale care îi confereau dreptul să procedeze la stingerea acestora. Valoarea abaterii este în sumă de **83 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Ștorobăneasa*;

- nu a fost stabilit, înregistrat în evidența fiscală și contabilă, urmărit și încasat impozitul pe clădiri, pe teren, pe mijloacele de transport datorat de contribuabilii bugetului local. Valoarea abaterii este de 57 mii lei și a fost constatată la *U.A.T.C. Buzescu și U.A.T.C. Cervenia*;

- păgubirea bugetului local prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție. Valoarea abaterii este în sumă de **60 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Ștorobăneasa și U.A.T.C. Trivalea Moșteni*;

#### Cauze:

- lipsa de personal specializat;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile și fiscale;
- neorganizarea și neimplementarea tuturor formelor de control intern;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității responsabil cu urmărirea modului de realizare a veniturilor;
- desfășurarea unei activități necorespunzătoare de către personalul cu atribuții și responsabilități în stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării veniturilor proprii.

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

- menținerea în funcția publică de conducere, de secretar al comunei, pentru ocuparea căreia, sub sancțiunea eliberării din funcție (începând cu data de 01.01.2013), erau necesare studii superioare juridice sau administrative absolvite și dovedite cu diplomă de licență sau echivalentă (dispoziții legale imperative) și achitarea fără bază legală, a veniturilor salariale aferente acestei funcții, în condițiile în care persoana care era angajată nu a dobândit studiile necesare (calificarea) să o ocupe și să o exercite. Valoarea prejudiciului produs bugetului local a fost estimată la suma de **91 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Salcia*;

- achitarea din bugetul local, fără bază legală, a contravaloarii serviciilor de pază către o societatea comercială, fără ca aceasta să fie autorizată să desfășoare acest tip de activitate, după cum prevede Legea nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor (nu îndeplinește condițiile legale de a presta această activitate). Valoarea prejudiciului produs bugetelor locale a fost estimată la suma de **1.156 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Uda Clocociov și U.A.T.C. Orbeasca*;

- efectuarea de plăți nelegale pentru finanțarea activității asociațiilor sportive, constituite în afara unităților administrativ teritoriale, ca persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial. Valoarea prejudiciului produs bugetului local a fost estimată la suma de **1.522 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.O. Videle, U.A.T.C. Poroschia, U.A.T.C. Lunca, U.A.T.C. Gălățeni, U.A.T.C. Orbeasca, U.A.T.C. Țigănești și U.A.T.C. Plopii Slăvitești*;

- acordarea și achitarea, fără bază legală, a sporului de dispozitiv. Valoarea prejudiciului produs bugetului local a fost estimată la suma totală de **1.073 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.M. Roșiorii de Vede și la Direcția pentru Cultură Educație Creație și Sport Roșiorii de Vede*;

- efectuarea plăților fără bază legală pentru achiziția de bunuri (dulciuri, băuturi răcoritoare, fructe, s.a.), care nu sunt strict legate, nu sunt în interesul activității unității administrativ teritoriale, și servicii (juridice, artistice și de audit public intern) – interzise a fi achiziționate de autoritățile publice potrivit prevederilor O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri

de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative. Valoarea totală a prejudiciilor produse bugetelor locale a fost estimată la suma de **1.512 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.J. Teleorman, U.A.T.O. Videle, U.A.T.C. Cervenia, U.A.T.C. Poeni, U.A.T.C. Poroschia, U.A.T.C. Piatra, U.A.T.C. Saelele, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Ștorobăneasa, U.A.T.C. Uda Clocociov, U.A.T.C. Orbeasca și U.A.T.C. Plopii Slăvitești;*

- acordarea și achitarea, fără bază legală, a sporului de dificultate membrilor comisiilor de fond funciar. Valoarea totală a prejudiciilor produse bugetelor locale a fost estimată la suma totală de **2.167 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.O. Videle, U.A.T.C. Călmățuiu, U.A.T.C. Saelele, U.A.T.C. Uda Clocociov, U.A.T.C. Gălățeni, U.A.T.C. Drăcșenei, U.A.T.C. Măldăieni, U.A.T.C. Peretu, U.A.T.C. Orbeasca, U.A.T.C. Tătărăștii de Jos și U.A.T.C. Plopii Slăvitești;*

- angajarea și efectuarea de plăți pentru o serie de cheltuieli lunare care nu au bază legală, constând în spor pentru ținută decentă și spor pentru hrană acordate fiecărui salariat, la care se adaugă impozitul pe venit aferent acestor sporuri, suportat de angajator. Valoarea prejudiciului produs bugetului entității verificate a fost estimată la suma de **207 mii lei** și a fost constatată la *Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor Teleorman;*

- decontarea nelegală de lucrări de executare/amenajare, finalizare pentru trei terenuri de sport care însă nu au fost realizate integral dar au fost recepționate. Valoarea prejudiciului produs bugetului local a fost estimată la suma de **170 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.O. Videle;*

- angajarea și efectuarea de plăți fără bază legală, reprezentând venituri de natură salarială acordate necuvenit, care nu au la bază angajamente legale/acte juridice încheiate din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice (contracte individuale de muncă). Valoarea prejudiciului produs bugetului local a fost estimată la suma de **174 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Plopii Slăvitești;*

- nu a fost înregistrată în evidența contabilă, declarată și achitată către bugetul de stat contribuția datorată conform Legii nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Valoarea abaterii este de **240 mii lei** și a fost constatată la *Spitalul Județean de Urgență Alexandria și U.A.T.O. Videle;*

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata, fără bază legală a cheltuielilor cu serviciile de spălătorie și curățătorie uscată și a cheltuielilor de deratizare și dezinsecție. Valoarea totală a prejudiciului produs bugetului entității verificate a fost estimată la suma de **892 mii lei** și a fost constatată la *Spitalul Județean de Urgență Alexandria;*

- decontarea fără bază legală a cheltuielilor cu combustibil auto, peste normativul legal ce reprezintă limita maximă ce nu poate fi depășită, pentru care nu au fost întocmite documente justificative care să ateste recepția, intrarea în gestiune, realitatea și exactitatea cantităților consumate în interesul activității unității administrativ teritoriale. Valoarea prejudiciului produs bugetului local a fost estimată la suma totală de **819 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Cosmești și U.A.T.C. Plopii Slăvitești;*

- angajarea și efectuarea de plăți fără bază legală, reprezentând spor de condiții vătămătoare, acordat necuvenit salariaților din aparatul de specialitate al primarului inclusiv persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică. Valoarea prejudiciului produs bugetului local a fost estimată la suma de **68 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Saelele și U.A.T.C. Gălățeni;*

- decontarea nelegală către executant, în baza Situațiilor de plată confirmate de dirigintele de șantier, acceptate la plată de beneficiar și recepționate, a c/v unor lucrări de investiții care au fost executate necorespunzător sau nu au fost executate în conformitate cu detaliile tehnice din proiectul de execuție, care a stat la baza încredințării contractului de lucrări. Valoarea prejudiciului produs bugetului entității controlate a fost estimată la suma de **182 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Uda Clocociov și U.A.T.C. Plopii Slăvitești;*

- decontarea nelegală de arierate, înregistrate în evidența contabilă, reprezentând c/v lucrărilor de investiții pentru obiectivul „Lucrări de modernizare drum Parisești – Coșoaia”, care nu au fost executate în totalitate/sau nu au fost executate în conformitate cu condițiile stabilite/impuse prin documentația tehnică ce a stat la baza atribuirii contractului mai sus amintit, prin oferta financiară prezentată de executant, dar care, însă au fost recepționate de beneficiar. Valoarea prejudiciului produs bugetului entității controlate a fost estimată la suma de **3.178 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.O. Videle*;

- dezmembrarea/dezafectarea/demolarea de active fixe – a unei stații de apă, fără nici o aprobare legală (bunuri aferente exercitării serviciului de alimentare cu apă donate unității administrativ teritoriale), neînregistrate în evidența contabilă a primăriei și nici în patrimoniul unității administrativ teritoriale, date în folosință gratuită unei societăți comerciale fără act juridic bilateral încheiat. Valoarea prejudiciului produs bugetului entității controlate a fost estimată la suma de **14 mii lei** și a fost constatată la *U.A.T.C. Trivalea Moșteni*;

- efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitățile administrativ teritoriale și valorificarea rezultatelor acestei acțiuni, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile. Abatere constatată la *U.A.T.O. Videle, U.A.T.C. Piatra, U.A.T.C. Saelele, U.A.T.C. Lunca, U.A.T.C. Ștorobăneasa, U.A.T.C. Uda Clocociov, Spitalul Județean de Urgență Alexandria*;

- neefectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale, în condițiile în care începând cu 01.01.2008 instituțiile publice au obligația de a efectua această operațiune cel puțin o dată la 3 ani, abaterea fiind constatată la *U.A.T.O. Videle, U.A.T.C. Piatra, U.A.T.C. Saelele și U.A.T.C. Ștorobăneasa*.

#### Cauze:

- lipsa de personal specializat;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- neorganizarea și neimplementarea tuturor formelor de control intern;
- superficialitate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul din structurile financiar-contabile;
- neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern/managerial;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către personalul cu atribuții în recepționarea lucrărilor contractate de entitate;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul și personalul entității responsabil cu angajarea și utilizarea creditelor bugetare, și cu proiectarea, organizarea și exercitarea formelor de control intern.

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

Nu au fost constatate abateri.

Urmarea a efectuării acțiunilor de audit/control la nivelul unităților administrativ-teritoriale și la entitățile din subordinea acestora:

- au fost formulate **2 propuneri de sesizare a organelor de urmărire penală**:
  - urmare a misiunii de audit financiar derulată la *U.A.T.O. Videle* și a acțiunii de verificare efectuată în baza pct. 260 din Regulament la ordonatorul terțiar de credite din subordine *LICEUL TEORETIC VIDELE*, au fost constatate fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale referitoare la modul de decontare a lucrărilor de executare/amenajare, finalizare pentru trei terenuri de sport;
  - urmare acțiunii de control derulată la *U.A.T.O. Videle*, au fost constatate fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, respectiv există indicii că

lucrările decontate la obiectivul de investiții „Lucrări de modernizare drum Parisești – Coșoaia” nu au fost executate conform proiectului tehnic, nefiind prezentate documente justificative, în speță Procese verbale de recepție pe faze determinante pentru lucrările ascunse, din care să rezulte că lucrările au fost efectuate în cantitatea și conform documentației tehnico – economice.

- s-au aplicat **3 sancțiuni contravenționale**: trei amenzi contravenționale în sumă de 1.000 lei fiecare, una în cadrul misiunii de audit financiar derulată la *U.A.T.O. Videle* și două în cadrul acțiunii de verificare efectuată în baza pct. 260 din Regulament la ordonatorul terțiar de credite din subordine *LICEUL TEORETIC VIDELE*.

### **Punctul de vedere al entităților verificate**

Conducerea entităților verificate nu și-a exprimat punctele de vedere care să înlăture abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit încheiate urmare a acțiunilor de control/audit desfășurate.

În unele cazuri, conducerea entităților verificate a luat măsuri operative de remediere a abaterilor constând în organizarea controlului financiar preventiv, stabilirea de către ordonatorul de credite a normelor proprii, a documentelor, a circuitului acestora și a persoanelor împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, corectarea înregistrărilor contabile, înregistrarea bunurilor deținute și a veniturilor cuvenite bugetului local în evidența contabilă.

De regulă, constatările auditorilor publici externi au fost însușite de conducerile entităților verificate.

Împotriva măsurilor dispuse prin deciziile emise au fost formulate un număr de 16 *contestații* de către reprezentanții legali ai entităților verificate – *U.A.T.J. Teleorman, U.A.T.M. Roșiorii de Vede, U.A.T.O. Videle (pentru misiunea de audit financiar și pentru acțiunea de control) U.A.T.C. Poroschia, U.A.T.C. Călmățuiu, U.A.T.C. Poeni, U.A.T.C. Uda Clocociov, U.A.T.C. Cervenia, Spitalul Județean de Urgență Alexandria, U.A.T.C. Tătărăștii de Jos, U.A.T.C. Măldăieni, U.A.T.C. Peretu, U.A.T.C. Drăcșenei, U.A.T.C. Orbeasca și U.A.T.C. Țigănești*.

Până la data prezentului raport au fost soluționate de către Comisiile de soluționare a contestațiilor, un număr de 11 contestații, fiind emise încheieri prin care au fost respinse contestațiile.

În cele mai multe situații măsurile dispuse de conducerea Camerei de Conturi Teleorman au fost implementate cu întârziere de către conducerea entităților verificate, mai ales în cazul abaterilor care au generat prejudicierea bugetelor locale. Faptul că au fost adoptate acte normative (Legea nr. 84/2012, Legea nr. 124/2014) prin care persoane din sectorul bugetar au fost exonerate de la plata sumelor încasate necuvenit cu titlu de drepturi salariale, nu au făcut decât să încurajeze entitățile verificate să perpetueze astfel de abateri generatoare de prejudicii, care influențează în mod negativ modul de realizare a bunei gestiuni financiare.

### **IV. Concluzii și recomandări**

În cadrul acțiunilor de control/audit desfășurate, obiectivele principale au vizat evaluarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiare și fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență, gestionarea eficientă și performantă a banilor publici.

Prin acțiunile de verificare efectuate Camera de Conturi Teleorman a urmărit în principal:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum acestea au fost stabilite în reglementările contabile în vigoare;

- evaluarea sistemelor de management și de control intern;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ teritoriale;
- modul de respectare a clauzelor contractuale stabilite prin contractele de concesiune, închiriere a bunurilor proprietate publică și privată a unităților administrativ teritoriale;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului;
- formarea și gestionarea datoriei publice.

Misiunile de audit financiar și acțiunile de control tematic pe care le-a desfășurat Camera de Conturi Teleorman au avut drept scopuri:

- să detecteze neregulile care au determinat utilizarea fondurilor și a patrimoniului public și privat al statului fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței;
- să evalueze corectitudinea situațiilor financiare anuale;
- să identifice cazurile și modurile de risipă și utilizare nelegală a resurselor bugetare disponibile;
- să furnizeze informațiile necesare pentru îmbunătățirea legislației, politicilor și alocării fondurilor publice;
- să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a entităților publice verificate.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, generarea de venituri suplimentare la bugetele locale, precum și identificarea neregulilor din activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată.

Principalele **concluzii** formulate urmare a acțiunilor de audit/control efectuate în anul 2016 prin prisma abaterilor de la legalitate și regularitate identificate sunt următoarele:

- conducerea entităților verificate nu manifestă o preocupare suficientă pentru asigurarea acurateței datelor prezentate în situațiile financiare întocmite și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară, concluzie atestată de faptul că nici unul din conturile de execuție bugetară auditate în anul 2016 nu au îndeplinit condițiile legale de acordare a certificatului de conformitate;
- marea majoritate a abaterilor constatate sunt consecința unui management defectuos în angajarea și utilizarea fondurilor publice, necunoașterii sau al cunoașterii insuficiente, de către persoanele responsabile din cadrul entităților verificate a reglementărilor legale aplicabile referitoare la formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor bugetare și a principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice;
- caracterul interpretabil al unor acte normative a avut un impact major asupra legalității și regularității anumitor operațiuni supuse auditării sau verificării, iar o parte semnificativă din abaterile constatate sunt rezultatul exercitării unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, coroborate cu necunoașterea sau cunoașterea insuficientă de către ordonatorii de credite sau conducătorii operatorilor economici a prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor bugetare locale;
- există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a fondurilor și patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;

➤ managementul entităților auditate, cu responsabilități în urmărirea realizării veniturilor cuvenite bugetului local, împreună cu personalul cu astfel de atribuții din aparatul de specialitate al primarului, nu se preocupă suficient pentru maximizarea încasării veniturilor proprii, astfel încât să îi confere unității administrativ teritoriale o independență în autofinanțare și în diminuarea sumelor alocate de la bugetul de stat, în special;

➤ veniturile cuvenite bugetelor locale nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite pentru a fi încasate, cu respectarea reglementărilor legale aplicabile, în special cele referitoare la obligația de inventariere a materiei impozabile, înaintea elaborării proiectelor bugetelor locale, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora;

➤ constatările din actele de control/audit scot în evidență și faptul că în unele cazuri aparatul de specialitate al primarului nu a întreprins toate măsurile legale în stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, inclusiv prin aplicarea procedurilor de executare silită. În aceste condiții, dreptul la acțiune (de a cere executarea silită) pentru încasarea creanțelor fiscale s-a stins prin prescripție, iar bugetele locale au fost prejudiciate cu sumele în cauză.

Concluzia este că, nu în toate cazurile, autoritățile publice locale își cunosc foarte bine rolul activ pe care îl au în stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale și prin urmare, nu acordă atenția cuvenită organizării și funcționării corespunzătoare a compartimentului de specialitate cu atribuții în acest domeniu.

➤ principiul autonomiei locale financiare nu a fost înțeles întotdeauna de autoritățile administrației publice locale și în sensul competenței atribuite pentru stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale în vederea asigurării de resurse financiare suficiente, ci numai prin prisma dreptului de a beneficia de sume de la bugetul de stat pentru echilibrarea bugetelor locale și de a angaja cheltuieli în numele colectivităților pe care le reprezintă;

➤ abaterile de la legalitate și regularitate constatate, care au determinat producerea de prejudicii, a căror frecvență și volum scot în evidență adevărate surse generatoare de risipă, confirmă încă o dată faptul că este imperios necesar să se îmbunătățească managementul la nivelul unităților administrativ-teritoriale, astfel încât să fie identificate acele soluții menite să prevină fenomenul risipei și să consolideze buna gestiune economico-financiară.

Această concluzie confirmă încă o dată că fondurile și patrimoniul public sunt gestionate într-un regim al risipei și al nepăsării față de acestea, în condițiile în care la nivelul majorității unităților administrativ teritoriale s-a constatat prejudicierea bugetului local prin efectuarea de cheltuieli fără bază legală sau prin procurarea de bunuri și servicii a căror achiziție este interzisă expres prin lege, iar astfel de abaterile au fost constatate și în cadrul acțiunilor de control/audit derulate anterior la aceste entități;

➤ abaterile generatorare de prejudicii, sunt generate în multe din cazuri, de acceptarea la plată și recepționarea unor lucrări neexecutate, de către comisii de recepție care nu verifică execuția, exactitatea și realitatea lucrărilor contractate, coroborate cu situația faptică existentă pe teren;

➤ operațiunii de inventariere a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, are un caracter formal, nefiind efectuată cu respectarea prevederilor legale aplicabile în scopul stabilirii situației reale a patrimoniului instituției, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.

Având în vedere constatările și luând în calcul cauzele enumerate mai sus, Camera de Conturi Teleorman **recomandă** ordonatorilor de credite implementarea următoarelor măsuri:

- îmbunătățirea activității de programare bugetară, atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora.

În acest sens autoritățile și instituțiile publice trebuie să:

- elaboreze politici publice în fiecare domeniu și să le evalueze impactul bugetar, astfel încât să poată fi incluse în cadrul bugetar multianual, iar alocațiile anuale să fie temeinic fundamentate;

- fundamenteze veniturile bugetului local pe baza constatării, evaluării și inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare;

- fundamenteze cheltuielile bugetare în conformitate cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor, respectându-se principiul echilibrului bugetar;

- organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală, inclusiv efectuarea de controale privind verificarea realității și sincerității declarațiilor depuse de contribuabilii persoane fizice și juridice și a modului de îndeplinire a acestor obligații fiscale datorate bugetului local, precum și a activității de executare silită pentru încasarea creanțelor cuvenite bugetului local, potrivit prevederilor legale;

- urmărirea și verificarea de către autoritățile administrației publice locale a modului de încheiere și derulare a contractelor de închiriere, concesiune și vânzare de active din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și urmărirea realizării efective a veniturilor din aceste activități;

- organizarea conform legii a controlului intern și auditului public intern, luarea măsurilor de implementare a normelor proprii de control intern, precum și 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 proasta gestionare a resurselor publice și a patrimoniului;

- întărirea capacității structurilor de control intern din cadrul instituției publice de a preveni, a detecta și a înlătura abaterile de la legalitate și regularitate prin întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective;

- deciziile pentru alocarea fondurilor publice trebuie luate numai după efectuarea unei analize, evaluări corecte atât din punct de vedere al respectării prevederilor legale pentru respectiva cheltuială, dar și a capacității reale de plată a unității administrativ-teritoriale, de a susține și implementa respectivele decizii.

- monitorizarea constantă a încasării veniturilor și efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare;

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

- întărirea responsabilității la nivelul conducerilor executive pentru un management financiar-contabil corespunzător și care să fie îndreptat către identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei și să asigure o bună gestiune financiară;

- monitorizarea strictă a acelor cheltuieli pentru care cu ocazia auditului/controlului s-a identificat un nivel ridicat de eroare;

- finanțare a structurilor sportive de drept privat cu respectarea regimului legal al finanțărilor nerambursabile din fondurile publice;

- acordarea unei atenții sporite acelor cheltuieli pentru care există un risc mare de eroare, risipă sau fraudă, prin responsabilizarea persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și cu atribuții în angajarea cheltuielilor bugetare;

- verificarea în totalitate a operațiunilor economico-financiare privind efectuarea cheltuielilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor și recuperării acestora, precum și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

- eliminarea caracterului formal al operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute în patrimoniu de entitățile auditate/controlate, prin responsabilizarea comisiilor de inventariere și monitorizarea modului în care se desfășoară

această acțiune, astfel încât rezultatele obținute să reflecte situația reală a patrimoniului unității administrativ-teritoriale la momentul respectiv;

- îmbunătățirea pregătirii profesionale a personalului din entitățile verificate, astfel încât atribuțiile de serviciu să fie realizate eficient și adecvat, în concordanță cu normele legale.

- respectarea 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. Asigurarea utilizării a fondurilor publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate, pe baza unei bune gestiuni financiare;

- administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate care să conducă la satisfacerea într-un grad cât mai înalt a nevoilor colectivităților locale.