

# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

---



## CAMERA DE CONTURI ARGEȘ

Pitești, str. Maior Șonțu, nr.2, cod 110043,  
Telefon: + (40) 0248210666, Fax: + (40) 0248223558;  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro) , E-mail: [ccarges@rcc.ro](mailto:ccarges@rcc.ro)

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016 la nivelul județului Argeș

#### I. Prezentare generală

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

Curtea de Conturi a României exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

În acest sens, conform prevederilor Constituției României, republicată, și respectiv Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, prin structurile de specialitate, care își desfășoară activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și prin camerele de conturi la nivel județean și în municipiul București.

Potrivit atribuțiilor menționate, structurile teritoriale ale Curții de Conturi, în cadrul competențelor stabilite de lege, efectuează misiuni de audit financiar și de audit al performanței precum și acțiuni de control tematic la societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale și la alte entități.

Obiectivul principal al acțiunilor de control/audit la instituțiile publice este acela de a obține asigurarea că modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale, execuția bugetelor locale, sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile entităților verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, iar situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară din România și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entităților.

Activitatea Camerei de Conturi Argeș se desfășoară potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, ale Regulamentului de organizare și desfășurare a activităților specifice Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/2014, precum și ale celorlalte regulamente și coduri aprobate de Plenul Curții de Conturi a României.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, Camera de Conturi Argeș și-a exercitat, în cursul anului 2017, funcția de control/audit la nivelul unităților administrativ-teritoriale din județ, prin efectuarea următoarelor categorii de misiuni:

- auditul financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2016 ale unor unități administrativ-teritoriale;
- auditul financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2016 ale unor instituții publice;
- controlul bugetelor unor unități administrativ-teritoriale și instituții publice;
- controale desfășurate la societățile comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale;
- auditul performanței.

Conform art. 40 din Legea nr.94/1992, Camera de Conturi a județului Argeș trebuie să prezinte anual unităților administrativ-teritoriale, un raport privind finanțele publice locale din exercițiul bugetar expirat, cu privire la utilizarea și administrarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, în care sunt cuprinse și neregulile constatate.

Prezentul raport prezintă sintetic principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activității de audit și control desfășurată de auditorii publici externi, în limitele competențelor, la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite ai unităților administrativ-teritoriale ale județului Argeș, precum și la regiile autonome și societățile comerciale aflate sub autoritatea acestora.

În același timp, acest raport reprezintă instrumentul prin care rezultatele activității Camerei de Conturi a județului Argeș devin accesibile și altor părți interesate, inclusiv publicului larg, transpunând astfel în practică principiul transparenței, din standardele de audit ale Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI).

## 2. Domeniul supus auditării

Bugetul local pe ansamblul județului Argeș (B.G.C.U.A.T.) cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, precum și ale instituțiilor subordonate, astfel cum sunt definite de Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

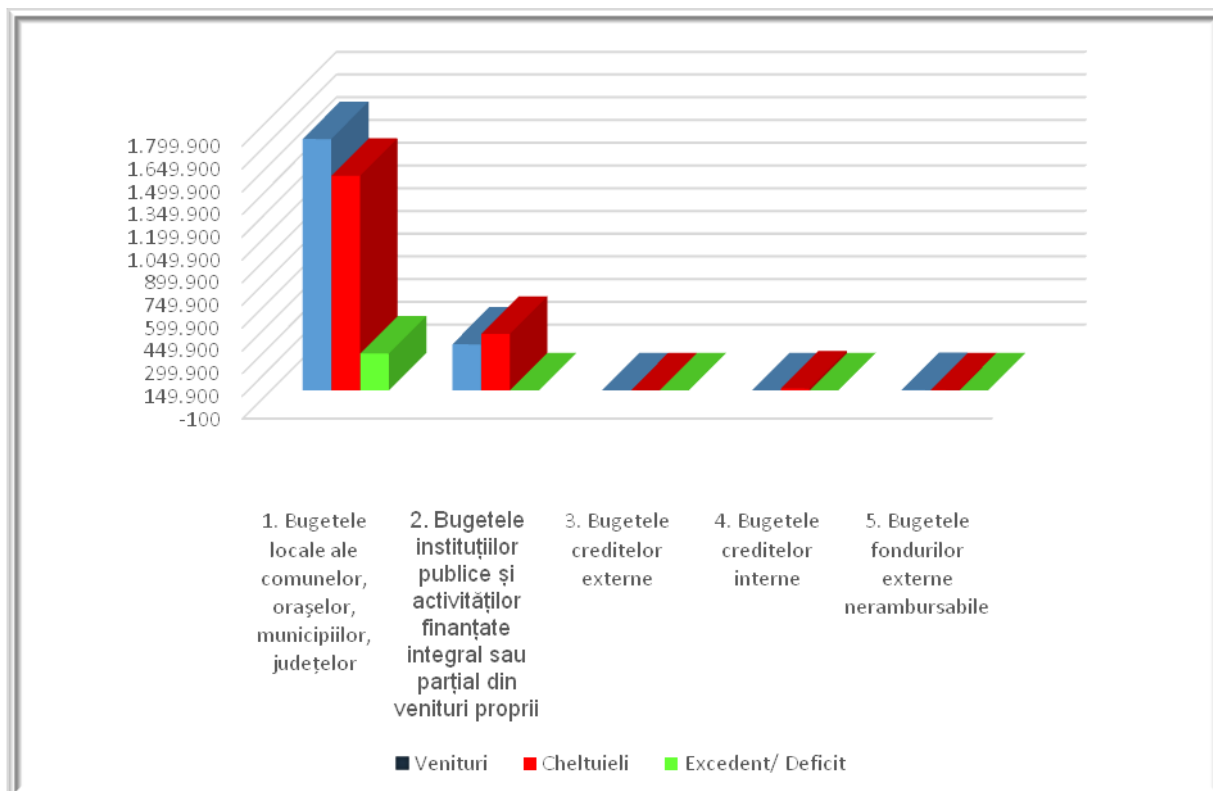
### EXECUȚIA BUGETELOR COMPONENTE ALE B.G.C.U.A.T.

Potrivit datelor centralizate de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Județene Prahova - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, structura și execuția bugetului general centralizat al unităților administrativ - teritoriale pe ansamblul județului Argeș pentru anul 2016, format din totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor împreună cu bugetul propriu al județului Argeș, se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.657.839	1.415.689	242.150
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	303.252	372.294	-69.042
3. Bugetele creditelor externe	0,00	318	-318
4. Bugetele creditelor interne	0,00	11.344	-11.344
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	763	555	208

Modul de finanțare a cheltuielilor funcție de veniturile alocate prin bugetele unităților administrative și ale instituțiilor publice din subordinea acestora se prezintă grafic astfel:



## EXECUȚIA SINTETICĂ A VENITURILOR

La nivelul județului Argeș există un număr de 103 bugete locale a căror execuție este asigurată de ordonatorii principali de credite, din care un buget propriu al Consiliului Județean, 3 bugete ale municipiilor, 4 bugete ale orașelor, 95 bugete ale comunelor, precum și 250 bugete ale instituțiilor ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite ai bugetelor locale.

Potrivit datelor raportate în anul 2016, la venituri, prevederile bugetare anuale definitive ale bugetelor locale, au însumat 1.699.899 mii lei, în timp ce încasările realizate au fost în sumă de 1.657.839 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 97,5 % din prevederile bugetare anuale definitive, conform tabelului de mai jos:

mii lei

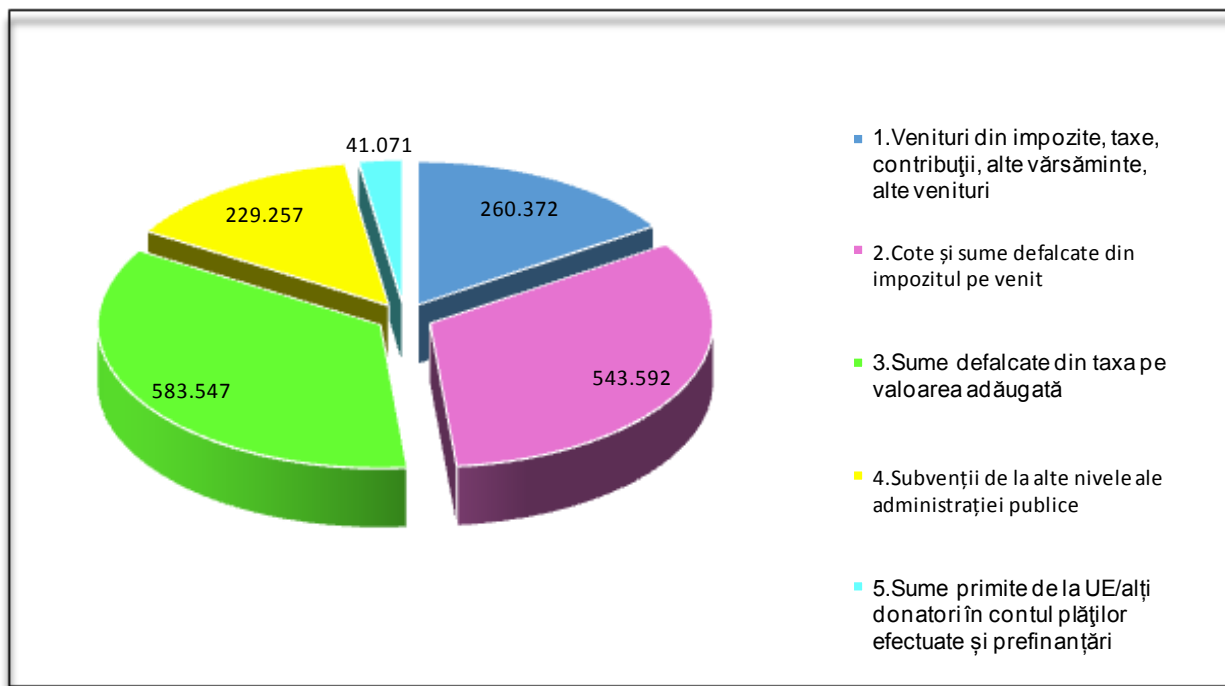
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	241.795	257.027	260.372	107,6	101,3
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	419.859	525.612	543.592	129,4	103,4
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	479.958	597.993	583.547	121,5	97,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	178.913	257.735	229.257	128,1	88,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	62.777	61.532	41.071	65,4	66,7
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.383.302</b>	<b>1.699.899</b>	<b>1.657.839</b>	<b>119,8</b>	<b>97,5</b>

Gradul de colectare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, pe ansamblul județului Argeș, în anul 2016, a fost de 101,3 %, în scădere ușoară față de anul 2015 când a fost de 101,8 %.

Pe total județ, gradul de colectare a veniturilor în exercițiul financiar-bugetar al anului 2016 a fost de 97,5 %.

În cifre absolute, nerealizarea veniturilor a însumat 42.060 mii lei, reprezentând un procent de 2,5 % din prevederile bugetare definitive, în creștere față de anul 2015, când nerealizarea a fost în sumă de 246.123 mii lei, cu o pondere de 13,3 %.

Grafic, situația veniturilor încasate, grupate pe capitolele clasificăției bugetare, se prezintă astfel:



Din totalul veniturilor realizate, de 1.657.839 mii lei, veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă 15,7 %, cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, reprezintă 32,8 %, sumele defalcate din TVA, reprezintă 35,1 %, subvențiile de la bugetul de stat și alte bugete reprezintă 13,8 %, iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate reprezintă 2,6 %. Față de anul 2015, se constată o creștere în cadrul veniturilor totale încasate, a ponderii veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri cu 1,5 % (15,7 % față de 14,2 %), a cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit cu 3,7 % (32,8 % față de 29,10 %) și respectiv a subvențiilor de la bugetul de stat și alte bugete cu 1,3 % (13,8 % față de 12,5 %), precum și o scădere a ponderii veniturilor provenind din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată cu 3,3 % (35,1 % față de 38,4 %) și respectiv sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări cu 3,2 % (2,6 % față de 5,8 %).

## EXECUȚIA SINTETICĂ A CHELTUIELILOR

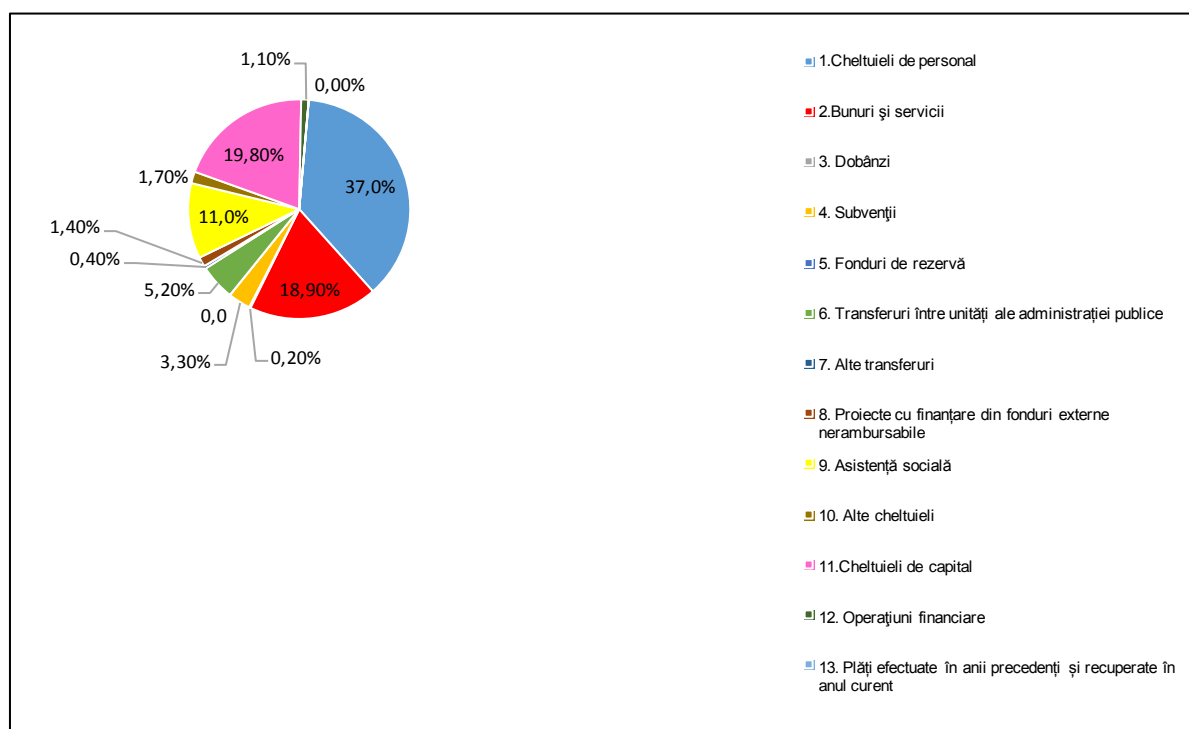
La nivelul județului Argeș, pentru anul bugetar 2016, în bugetele locale cheltuielile prevăzute a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective, au fost de 2.180.961 mii lei, în scădere față de anul 2015 cu 297.598 mii lei, reprezentând 13,6 %, iar nivelul plăților efectuate au fost de 1.489.114 mii lei, în scădere față de anul 2015 cu 198.404 mii lei, reprezentând 11,7 %, și anume:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	496.998	567.874	551.000	110,8	97,0
2.Bunuri și servicii	308.093	342.334	282.266	91,6	82,4
3.Dobânzi	8.419	8.303	2.677	31,8	32,2
4.Subvenții	47.108	51.907	49.000	104,0	94,4
5.Fonduri de rezervă	21.168	15.654	0	0,0	0,0
6.Transferuri între unități ale administrației publice	72.600	86.719	76.785	105,7	88,5
7.Alte transferuri	10.010	13.671	5.593	55,8	40,9
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	65.794	69.088	20.481	31,1	29,6
9.Asistență socială	151.020	177.681	164.247	108,7	92,4
10.Alte cheltuieli	22.878	26.090	24.587	107,4	94,2
11.Cheltuieli de capital	352.697	506.119	294.999	83,6	58,2
12.Operațiuni financiare	15.341	17.923	17.479	113,9	97,5
13.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.572.126</b>	<b>1.883.363</b>	<b>1.489.114</b>	<b>94,7</b>	<b>79,0</b>

Față de prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în procent de 79 %. Se constată, în analitic, o nerealizare cu caracter general a plăților raportate, cea mai mare fiind aferentă operațiunilor efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile ( 29,6 %) și, respectiv pentru dobânzi (32,2 %).

Structural, plățile realizate se prezintă astfel:



Din totalul plăților realizate, de 1.489.114 mii lei, ponderea cea mai mare se înregistrează la capitolul „Cheltuieli de personal”, cu un procent de 37 %. Celelalte plăți sunt: bunuri și servicii în procent de 18,9 %, cheltuieli de capital în procent de 19,8 %, asistență socială în procent de 11 %, transferuri în procent de 5,6 %, proiecte cu finanțarea din fonduri externe nerambursabile în procent de 1,4 % și alte cheltuieli (subvenții, dobânzi, rambursări de credite,etc.), în procent de 7,7 %.

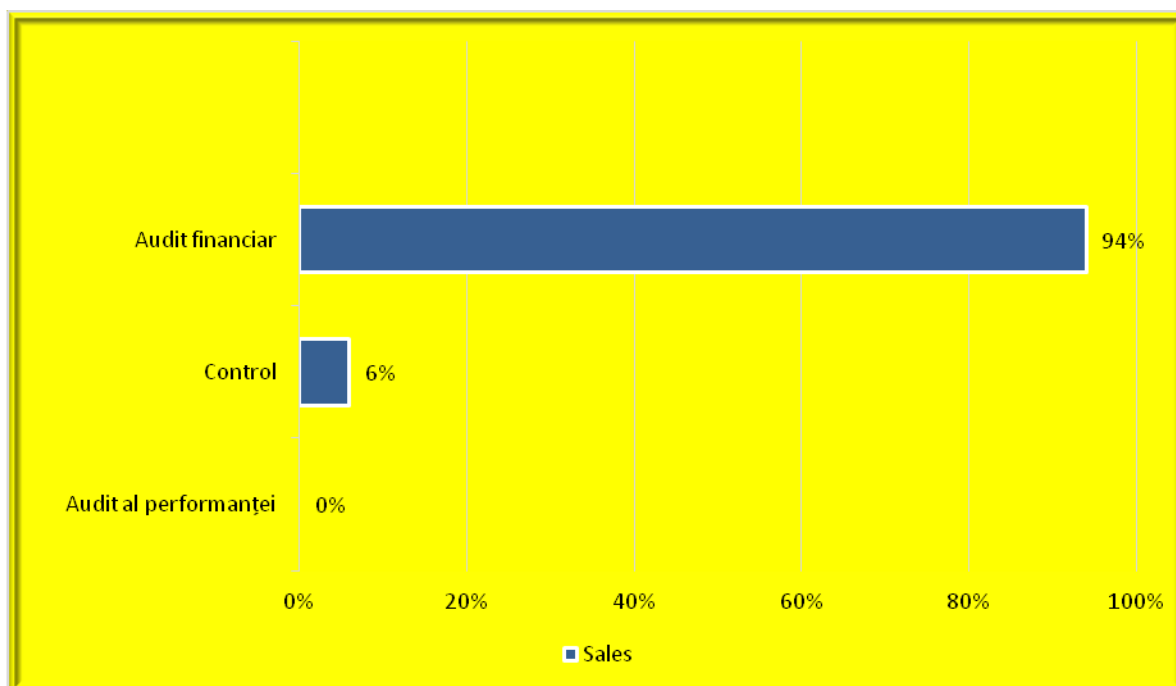
## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	60	46	14	0
2.Certificate de conformitate	3	3	0	0
3.Rapoarte de control/audit	60	46	14	0
4.Procese verbale de constatare	45	45	0	0
5.Note de constatare	67	67	0	0
6.Decizii emise	45	42	3	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	269	243	16	0

Potrivit datelor prezentate anterior, în anul 2017, până la data de raportare, s-au desfășurat un număr de 60 de acțiuni, din care 46 de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2016 și, respectiv 14 acțiuni de control tematic, pentru care au fost întocmite 46 rapoarte de audit financiar și 14 rapoarte de control.

Din punct de vedere al ponderii diverselor tipuri de acțiuni în cadrul activităților specifice realizate în cursul anului 2016, situația se prezintă grafic astfel:



Urmare acțiunilor efectuate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, care au fost consemnate într-un număr de 45 de procese verbale de constatare, iar pentru remedierea acestora au fost emise 45 decizii conținând un număr de 269 măsuri.

La data raportării, din programul de control/audit aprobat pentru anul 2017 pentru un număr de 5 acțiuni de control tematic finalizate până la data prezentului raport, constatările nu au parcurs toate etapele de valorificare.

Din datele prezentate rezultă realizarea integrală a programului aprobat pentru anul 2017.

Nu în ultimul rând, menționăm că în cursul anului 2017 au mai fost efectuate, la nivelul unităților administrativ teritoriale din județul Argeș, un număr de 35 acțiuni privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurile dispuse prin decizie.

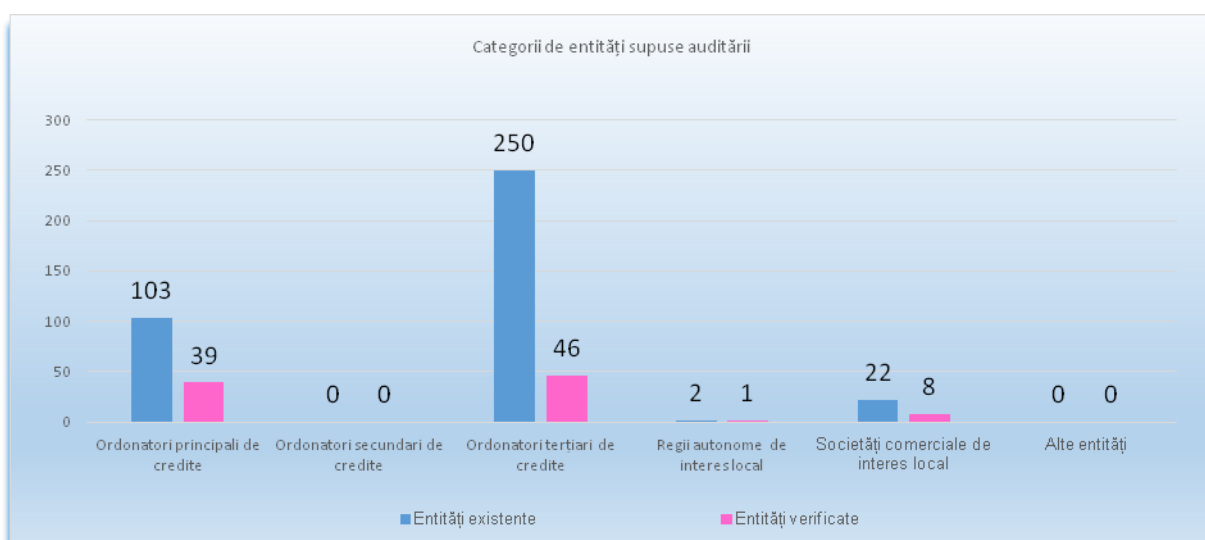
## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2017 a entităților aflate la nivelul unităților administrativ-teritoriale a județului Argeș și care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Argeș este de 25 % în structura categoriilor de entități existente, 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:	353	85	24%
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	103	39	38%
- consilii județene	1	1	100%
- municipii	3	3	100%
- orașe	3	2	67%
- comune	96	33	34%
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0%
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	250	46	18%
- verificați prin acțiune distinctă	-	10	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	-	36	-
2. Regii autonome de interes local	2	1	50%
3. Societăți comerciale de interes local	22	8	36%
4.Alte entități	0	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>377</b>	<b>94</b>	<b>25%</b>

Se menționează că odată cu acțiunile de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2016, efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, a fost realizat un număr de 36 de verificări ale transferurilor de fonduri publice către entitățile 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, potrivit prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Grafic, situația categoriilor de entități și a gradului de acoperire a acestora prin acțiunile realizate în cursul anului 2017, se prezintă astfel:



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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	19.279	600	19.879
2.Prejudicii	10.013	499	10.512
3.Abateri financiar - contabile	74.485	0	74.485
<b>Total sume</b>	<b>103.777</b>	<b>1.099</b>	<b>104.876</b>

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016 la entitățile supuse auditului/controlului până la data raportului, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 19.879 mii lei, din care 600 mii lei accesorii fiscale, precum și prejudicii totale de 10.512 mii lei, din care 499 mii lei majorări de întârziere.

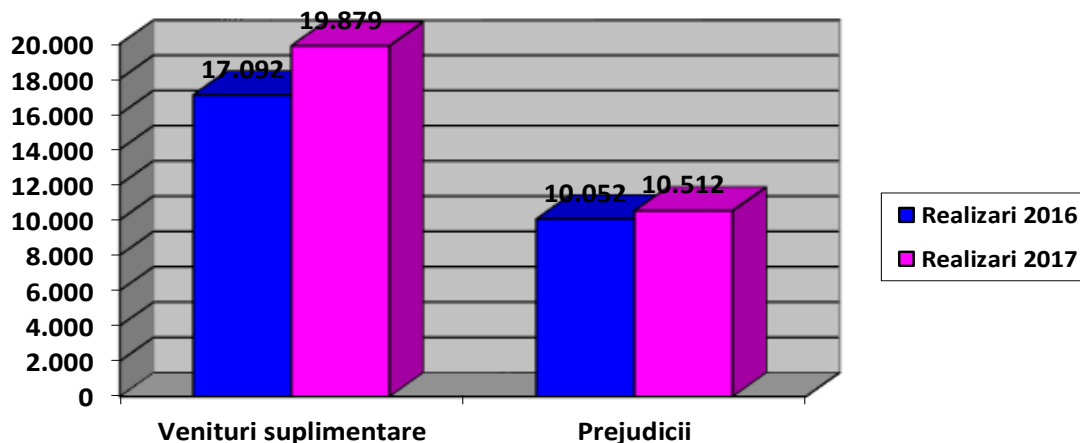
În rapoartele de control/procesele-verbale de constatare întocmite s-au reținut abateri financiar-contabile de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cuantificate la un nivel estimat de 74.485 mii lei.

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

În dinamică, indicatorii considerați reprezentativi pentru evaluarea performanței activității desfășurate de către structurile de specialitate ale Curții de Conturi, respectiv veniturile suplimentare și prejudiciile, au înregistrat în anul 2017 o creștere în valoare cumulată absolută față de anul 2016 de 3.247 mii lei, ceea ce reprezintă un plus, în exprimare procentuală, de 12%, așa cum se prezintă în tabelul următor:

Nr.crt.	Indicator	Realizări 2016	Realizări 2017	%
1	Venituri suplimentare	17.092	19.879	116%
2	Prejudicii	10.052	10.512	105%
<b>3</b>	<b>Total</b>	<b>27.144</b>	<b>30.391</b>	<b>112%</b>

Evoluția grafică a realizărilor Camerei de Conturi Argeș consemnate urmare acțiunilor de control/audit derulate în cursul anului 2017 la entitățile din cadrul administrației locale, față de perioada de raportare anterioară, se prezintă astfel:





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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1.UATJ Argeș</b>	<b>0</b>	<b>796</b>	<b>7</b>
1.1.Activitatea proprie	0	12	7
1.2.Camera Agricolă a Județului Argeș	0	0	0
1.3.Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția	0	784	0
<b>2.UATM Pitești</b>	<b>536</b>	<b>7</b>	<b>944</b>
2.1.Activitatea proprie	536	0	944
2.2. Colegiul Tehnologic "Maria Teiuleanu" Pitești	0	0	0
2.3. Colegiul Tehnologic "Armand Călinescu" Pitești	0	0	0
2.4. Colegiul Național "Zinca Golescu" Pitești	0	7	0
<b>3.UATM Câmpulung</b>	<b>3</b>	<b>63</b>	<b>114</b>
3.1.Activitatea proprie	3	63	114
<b>4.UATM Curtea de Argeș</b>	<b>602</b>	<b>41</b>	<b>248</b>
4.1.Activitatea proprie	602	41	248
<b>5. UATO Costești</b>	<b>267</b>	<b>118</b>	<b>50</b>
5.1.Activitatea proprie	267	115	50
5.2.Liceul teoretic Costești	0	3	0
<b>6.UATO Ștefănești</b>	<b>172</b>	<b>57</b>	<b>0</b>
6.1.Activitatea proprie	172	55	0
6.2.Liceul tehnologic "Dinu Brătianu" Ștefănești	0	2	0
<b>7.UATC Arefu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1.Activitatea proprie	0	0	0
<b>8.UATC Băiculești</b>	<b>19</b>	<b>47</b>	<b>15.594</b>
8.1.Activitatea proprie	19	10	15.594
8.2.Școala gimnazială Băiculești	0	37	0
<b>9.UATC Boteni</b>	<b>58</b>	<b>38</b>	<b>0</b>
9.1.Activitatea proprie	58	38	0
9.2. Școala gimnazială Boteni	0	0	0
<b>10.UATC Boțești</b>	<b>71</b>	<b>13</b>	<b>815</b>
10.1.Activitatea proprie	71	13	815
10.2. Școala gimnazială Boțești	0	0	0
<b>11.UATC Bradu</b>	<b>43</b>	<b>640</b>	<b>278</b>
11.1.Activitate proprie	43	640	278
11.2. Școala Gimnazială "Mihai Eminescu" Bradu	0	0	0
<b>12.UATC Budeasa</b>	<b>235</b>	<b>91</b>	<b>10</b>
12.1.Activitatea proprie	235	91	10
12.2. Școala gimnazială nr.1 Budeasa	0	0	0
<b>13.UATC Bughea de Jos</b>	<b>1</b>	<b>101</b>	<b>0</b>
13.1.Activitatea proprie	1	99	0

13.2. Școala gimnazială nr.1 Bughea de Jos	0	2	0
<b>14.UATC Buzoești</b>	<b>79</b>	<b>124</b>	<b>1.025</b>
14.1.Activitatea proprie	79	124	1.025
14.2. Școala gimnazială Vulpești Buzoești	0	0	0
<b>15.UATC Cicănești</b>	<b>27</b>	<b>5</b>	<b>2.464</b>
15.1.Activitatea proprie	27	5	2.464
15.2. Școala gimnazială Cicănești	0	0	0
<b>16.UATC Corbeni</b>	<b>12</b>	<b>441</b>	<b>0</b>
16.1.Activitatea proprie	12	441	0
16.2. Școala gimnazială nr.1 Corbeni	0	0	0
<b>17.UATC Corbi</b>	<b>48</b>	<b>202</b>	<b>76</b>
17.1.Activitatea proprie	48	202	76
17.2. Școala Gimnazială „Naum Râmniceanu” Corbi	0	0	0
<b>18.UATC Davidești</b>	<b>55</b>	<b>30</b>	<b>5.277</b>
18.1.Activitatea proprie	55	27	27
18.2. Școala gimnazială Davidești	0	3	5.250
<b>19.UATC Domnești</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>6.181</b>
19.1.Activitatea proprie	0	58	6.181
19.2. Liceul Tehnologic „Petre Ionescu Muscel” Domnești	0	1	0
<b>20.UATC Izvoru</b>	<b>155</b>	<b>257</b>	<b>0</b>
20.1.Activitatea proprie	155	257	0
20.2. Școala Gimnazială „Elena Davila Perticari” Izvoru	0	0	0
<b>21.UATC Mălureni</b>	<b>583</b>	<b>173</b>	<b>1.155</b>
21.1.Activitatea proprie	583	173	1.155
21.2. Școala Gimnazială „Petre Tudose” Mălureni	0	0	0
<b>22.UATC Mărăcineni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22.1.Activitate proprie	0	0	0
<b>23.UATC Merișani</b>	<b>8.015</b>	<b>14</b>	<b>553</b>
23.1.Activitatea proprie	8.015	8	553
23.2. Școala gimnazială Merișani	0	6	0
<b>24.UATC Micești</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>8.302</b>
24.1.Activitatea proprie	11	0	8.252
24.2. Școala gimnazială Micești	0	0	50
<b>25.UATC Moșoaia</b>	<b>666</b>	<b>388</b>	<b>7</b>
25.1.Activitatea proprie	666	388	7
25.2. Școala gimnazială nr.1 Moșoaia	0	0	0
<b>26.UATC Mozăceni</b>	<b>271</b>	<b>26</b>	<b>0</b>
26.1.Activitatea proprie	0	26	0
26.2. Liceul Tehnologic “Liviu Rebreanu” Mozăceni	0	0	0
<b>27.UATC Mușătești</b>	<b>29</b>	<b>73</b>	<b>405</b>
27.1.Activitatea proprie	29	73	405
27.2. Școala gimnazială Mușătești	0	0	0
<b>28.UATC Oarja</b>	<b>42</b>	<b>147</b>	<b>3</b>

28.1.Activitatea proprie	42	111	3
28.2. Școala Gimnazială „D. Rădulescu” Oarja	0	36	0
<b>29.UATC Popești</b>	<b>130</b>	<b>49</b>	<b>1.096</b>
29.1.Activitatea proprie	130	49	1.096
29.2. Școala Gimnazială “Victor Țârcovnicu” Popești	0	0	0
<b>30.UATC Priboieni</b>	<b>44</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
30.1.Activitate proprie	44	2	0
30.1. Școala gimnazială “C. Rădulescu Codin” Priboieni	0	0	0
<b>31.UATC Rătești</b>	<b>146</b>	<b>301</b>	<b>0</b>
31.1.Activitatea proprie	146	301	0
31.2. Școala Gimnazială “Gheorghe I.I.C. Brătianu” Rătești	0	0	0
<b>32.UATC Rociu</b>	<b>84</b>	<b>33</b>	<b>11.891</b>
32.1.Activitatea proprie	84	31	11.891
32.2. Școala Gimnazială Șerbănești	0	2	0
<b>33.UATC Stolnici</b>	<b>283</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
33.1.Activitatea proprie	283	12	0
33.2. Școala gimnazială „Constantin Bălăceanu Stolnici” Ștolnici	0	0	0
<b>34.UATC Șuici</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
34.1.Activitatea proprie	5	7	0
34.2. Școala gimnazială „Toma Bratianu” Șuici	0	0	0
<b>35.UATC Suseni</b>	<b>11</b>	<b>64</b>	<b>1</b>
35.1.Activitatea proprie	11	64	1
35.2. Școala Gimnaziala „Marin Braniste” Suseni	0	0	0
<b>36.UATC Țițești</b>	<b>28</b>	<b>150</b>	<b>0</b>
36.1.Activitatea proprie	28	150	0
36.2. Școala gimnazială Țițești	0	0	0
<b>37.UATC Ungheni</b>	<b>223</b>	<b>589</b>	<b>9.395</b>
37.1.Activitatea proprie	223	589	9.395
37.2. Școala gimnazială „Tudor Cornel” Ungheni	0	0	0
<b>38.UATC Valea Iașului</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>0</b>
38.1.Activitatea proprie	0	42	0
<b>39.UATC Valea Mare Pravăț</b>	<b>375</b>	<b>59</b>	<b>0</b>
39.1.Activitatea proprie	375	59	0
39.2.Școala Gimnazială nr.1 Valea Mare Pravăț	0	0	0
<b>40. Colegiul Național ION.C. Brătianu Pitești</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	<b>486</b>
<b>41. Direcția de Asistență Socială a Municipiului Pitești</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>20</b>
<b>42. Liceul tehnologic auto Câmpulung</b>	<b>1</b>	<b>39</b>	<b>252</b>

<b>43. Liceul tehnologic Constantin Dobrescu Curtea de Arges</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>23</b>
<b>44. Liceul teoretic Ion Cantacuzino Pitești</b>	<b>184</b>	<b>8</b>	<b>183</b>
<b>45. Poliția locală a Municipiului Pitești</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>
<b>46. Școala Populară de Arte și Meserii Pitești</b>	<b>207</b>	<b>12</b>	<b>3.365</b>
<b>47. Spitalul Județean de Urgență Pitești</b>	<b>941</b>	<b>4.960</b>	<b>2.158</b>
<b>48. Spitalul de Pediatrie Pitești</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>29</b>
<b>49. Spitalul de Recuperare Brădet</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>50. Unitatea de Asistență Medico socială Dedulești</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>51. Unitatea de Asistență Medico socială Domnești</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>52. Unitatea de Asistență Medico socială Rucăr</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>110</b>
<b>53. Unitatea de Asistență Medico socială Șuici</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>0</b>
<b>54. Regia de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Argeș RA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>55. SC. Apă Servutil Stîlpeni Mihăești SRL</b>	<b>1.026</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>56. SC Ediltop Apă-Canal Rociu 2010 SRL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>57. SC Edil Expert Publiserv Suseni SRL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>58. SC Jud Pază și Ordine AG SRL</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>59. SC Termo Calor Confort SA Pitești</b>	<b>4.095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>60. SC Utilități Apă-Canal Rucăr 2010 SRL</b>	<b>94</b>	<b>1</b>	<b>1.934</b>
<b>TOTAL SUME</b>	<b>19.879</b>	<b>10.512</b>	<b>74.485</b>

Precizăm că din totalul veniturilor suplimentare estimate, de 19.879 mii lei, a fost încasată în timpul misiunilor de control/audit suma de 699 mii lei, reprezentând 4%, iar din totalul prejudiciilor estimate, de 10.512 mii lei, a fost recuperată operativ suma de 1.273 mii lei, reprezentând 12%, aspecte care au avut drept impact obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune ale entităților auditate prin creșterea veniturilor colectate, precum și reducerea cheltuielilor efectuate.

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

#### **A. Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de audit financiar**

##### **a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere 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.

Urmare acțiunilor efectuate s-a constatat că fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2016, nu s-au realizat întotdeauna în conformitate cu cerințele Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, exemplificând în acest sens următoarele:

a.1) în cazul UATC Budeasa, elaborarea bugetului inițial aprobat pentru anul 2016 a fost efectuată fără întocmirea documentelor referitoare la fundamentarea veniturilor și cheltuielilor, fiind constatate următoarele deficiențe:

- la partea de venituri nu s-a analizat numărul total de roluri (contribuabili), numărul și suprafețele de bunuri taxabile și impozabile pe fiecare categorie în parte și nu au fost incluse sursele de venit provenind din taxele de salubritate, alimentație publică, precum și din nivelul impozitului pe clădiri aferent contribuabililor persoane fizice care dețin imobile racordate la toate utilitățile publice;

- la partea de cheltuieli nu au fost fundamentate și specificate analitic tipurile și categoriile de cheltuieli, în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza;

a.2) în cazul UATC Moșoaia, nu s-a procedat la inventarierea masei impozabile și respectiv la identificarea actelor normative prin care sunt instituite impozite și taxe locale.

În acest sens, echipa de audit a constatat că nu au fost prevăzute în buget, în funcție de posibilitățile reale de încasare, sursele de venit provenind din amenzi contravenționale aplicate de către diverse instituții publice persoanelor fizice și juridice cu domiciliul pe raza teritorială a comunei Moșoaia, care au fost transmise spre executare silită instituției publice, cota majorată de 5% impozit pe clădiri pentru persoanele juridice care nu au efectuat reevaluarea clădirilor din patrimoniu în ultimii trei ani, diferențele provenite din reîncadrarea categoriei de folosință a terenurilor din intravilanul localității pentru anumite persoane juridice și taxele pe clădiri și terenuri concesionate de diverse persoane fizice și juridice.

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

În cadrul acestui obiectiv, s-au avut în vedere următoarele:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico - operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar - contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;

- încheierea exercițiului bugetar;

- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Urmare acțiunilor efectuate, au fost constatate neconformități din care exemplificăm următoarele:

#### **b.1) la U.A.T.C. Buzoești**

- creanțele cuvenite bugetului local, raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2016, nu reflectă realitatea, în sensul că între valoarea acestora înscrisă în bilanțul întocmit, de 1.485 mii lei și valoarea conform datelor extrase din evidența fiscală analitică, în valoare de 1.455 mii lei, a fost constatată o diferență de 30 mii lei;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră a entității auditate, respectiv în contul 8050 - „Disponibil din garanție constituită pentru bună execuție”, sumele reprezentând garanții de bună execuție, în valoare de 115 mii lei, constituite în perioada verificată;

- soldul contului 231 - “Imobilizări corporale în curs de execuție”, la data de 31.12.2016, nu prezintă realitatea, în sensul că în componența acestuia au fost menținute obiective de investiții recepționate și puse în funcțiune, în valoare de 907 mii lei.

- au fost trecute în evidența fiscală separată, dar nu au fost înregistrate în evidența contabilă, obligații fiscale față de bugetul local al entității, în sumă de 89 mii lei, aferente unui număr de 2 contribuabili persoane juridice, pentru care au fost deschise proceduri de declarare a stării de insolvență.

#### **b.2) la U.A.T.C. Bradu**

- au fost efectuate compensări între elemente de activ și datorii, în afara prevederilor stipulate de reglementările contabile aplicabile instituțiilor publice, prin diminuarea obligațiilor entității auditate față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondul de șomaj, cu valoarea creanțelor entității față de bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, cu suma de 33 mii lei.

- nu au fost înregistrate în contabilitate și implicit nu au fost raportate în situațiile financiare aferente anului 2016, active fixe corporale în valoare de 49 mii lei și respectiv datorii în valoare de 197 mii lei.

#### **b.3) la U.A.T.C. Popești**

- nu au fost înregistrate în contabilitate rezultatele reevaluării activelor fixe corporale de natura terenurilor și a construcțiilor, fapt care a condus la prezentarea acestora în situațiile financiare aferente anului 2016 la o valoare subevaluată cu suma de 865 mii lei;

- nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă a entității, amortizarea aferentă activelor fixe corporale amortizabile, fapt care a condus la prezentarea acestora în situațiile financiare aferente anului 2016, la o valoare supraevaluată cu suma de 156 mii lei;

- nu au fost înregistrate în evidențele contabile ale entității auditate și, implicit nu au fost raportate în situațiile financiare anuale, contravaloarea unui activ fix corporal, constând într-un sistem de supraveghere video și, respectiv obligația de plată către furnizorul activului fix corporal menționat, în valoare de 76 mii lei, contrar reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră garanțiile de bună execuție constituite la nivelul entității în baza contractelor de lucrări, în sumă totală de 118 mii lei.

#### **b.4) la U.A.T.C. Ungheni:**

- au fost efectuate compensări între elemente de activ și datorii, nepermise de reglementările contabile aplicabile instituțiilor publice, prin diminuarea soldului creanțelor fiscale ale entității auditate la data de 31.12.2016, cu soldul suprasolvirilor înregistrate la aceeași dată, în valoare de 14.682 lei;

- nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă a entității auditate, amortizarea aferentă activelor fixe corporale amortizabile, fapt care a condus la prezentarea acestora în situațiile financiare aferente anului 2016, la o valoare rămasă supraevaluată cu suma de 46.586 lei;

- nu a existat concordanță între valoarea totală a creanțelor înregistrate în evidența contabilă sintetică și valoarea totală a creanțelor înregistrate în evidența contabilă analitică a entității auditate, fapt care a condus la prezentarea eronată a acestora în situațiile financiare aferente anului 2016, în sensul supraevaluării cu suma de 36.812 lei;

- au fost menținute nejustificat în debitul contului 231.00.00 - "Active fixe corporale în curs de execuție" și raportate prin situațiile financiare, lucrări de investiții finalizate și recepționate, aparținând domeniului public al unității administrative-teritoriale, în valoare totală de 9.275.907 lei, contrar reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice.

#### **b.5) la Spitalul Județean de Urgență Pitești:**

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității auditate și, implicit nu au fost raportate în situațiile financiare aferente anului 2016, stocuri de natura medicamentelor, materialelor sanitare și materialelor gospodărești care constituie aparatul de urgență al spitalului, în sumă totală de 806.077 lei;

- au fost constatate neconcordanțe între evidența contabilă sintetică a entității și situațiile analitice în ceea ce privește conturile 401 - „Furnizori” și, respectiv 462.01 - „Creditori sub 1 an”, în valoare totală de 1.160.357 lei;

- a fost menținută eronat în debitul contului 212 „Construcții” suma de 154.700 lei, reprezentând contravaloarea proiectului „Servicii de consultanță de expertiză tehnică – Regiunea Muntenia Sud – Spitalul Județean Pitești – Secția Obstetrică” primit de către SJU Pitești în baza Procesului verbal de predare – primire fără plată încheiat la data de 29.04.2009. Referitor la aspectul prezentat, facem precizarea că în baza prevederilor art.2 alin.(2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.162/2008 privind transferul ansamblului de atribuții și competențe exercitate de Ministerul Sănătății către autoritățile administrației publice locale și ale HG nr.529/2010, între Direcția de Sănătate Publică Argeș și Consiliul Județean Argeș s-a încheiat Protocolul de predare - preluare nr.9300/8665/15.07.2010 a ansamblului de atribuții și competențe exercitate de către Ministerul Sănătății către autoritățile administrației publice locale. Cu această ocazie, Consiliul Județean Argeș a preluat de la SJU Pitești bunurile imobile deținute de către acesta din urmă, fără a fi preluată însă și suma de 154.700 lei, reprezentând contravaloarea proiectului „Servicii de consultanță de expertiză tehnică – Regiunea Muntenia Sud – Spitalul Județean Pitești – Secția Obstetrică”;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă și, respectiv nu au fost raportate prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2016, prestații medicale datorate SJU Pitești de către terțe persoane, altele decât personalul propriu și clienții, în valoare de 29.863 lei.

#### **b.6) la Școala Populară de Arte și Meserii Pitești:**

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră și nu au fost prezentate în notele anexă la situațiile financiare la 31.12.2016, bunurile primite în administrare gratuită, de la organul ierarhic superior, în valoare totală de 3.340 mii lei;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră a entității auditate, respectiv în contul 8050 - „Disponibil din garanție constituită pentru buna execuție”, sumele reprezentând garanții de bună execuție, în valoare de 9 mii lei, constituite în perioada verificată;

- nu au fost evaluate, înregistrate în evidența contabilă și raportate elementele patrimoniale reprezentând obiecte de inventar de natura lucrărilor realizate de elevii și profesorii școlii în cadrul activităților desfășurate conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității, în valoare de 15 mii lei.

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

În cadrul acestui obiectiv, s-au avut în vedere următoarele:

- constituirea, prin ordin/decizie emisă de conducătorul entității, a unei comisii aflate în coordonarea acestuia, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern.

- elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

- întocmirea de către comisia constituită a unor rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern;

- stabilirea în cadrul programului de dezvoltare a sistemului de control intern, a acțiunilor de pregătire profesională, atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele cu funcții de execuție;
- identificarea și evaluarea sistematică a riscurilor privind activitățile/operațiunile care trebuie desfășurate de toate compartimentele entității și monitorizarea acestora, în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare;
- elaborarea procedurilor operaționale de lucru pe fluxuri, procese sau activități;
- identificarea instrumentelor de control intern (procedeu, mijloc sau acțiune stabilite și implementate pentru menținerea unui bun control asupra funcționării entității, în ansamblul ei);
- respectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare.

Urmare acțiunilor efectuate, au fost constatate neconformități referitoare la organizarea și funcționarea controlului intern și, respectiv auditului intern, exemplificând în acest sens următoarele:

**c.1) la Poliția Locală a Municipiului Pitești**, controlul financiar preventiv propriu nu a fost organizat conform prevederilor aplicabile în perioada verificată, respectiv OMFP nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat în temeiul art. II din OMFP nr. 1139/05.10.2015, în sensul că prin actul administrativ de punere în aplicare a cadrului de reglementare specific, respectiv Decizia nr. 191/2016, nu au fost stabilite listele de verificare, prin care se dispunea detalierea obiectivelor verificării pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.

**c.2) la Liceul Tehnologic Auto Câmpulung**, documentele de reglementare internă a procedurilor menționate nu au fost actualizate urmare modificărilor legislative în domeniu, respectiv OMFP nr. 923/11.07.2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

**c.3) la U.A.T.C. Mărăcineni** conducătorul entității publice controlate nu a dispus măsurile necesare pentru elaborarea unei proceduri formalizate pentru activitatea de contractare, garantare, utilizare, rambursare și raportare a împrumuturilor cu caracter public.

**c.4) la U.A.T.C. Moșoaia** controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra tuturor categoriilor de operațiuni prevăzute în legislația aplicabilă și derulate în cadrul activității desfășurate de UATC Moșoaia.

Astfel, din analiza modului de organizare și derulare a procedurilor prin care se realizează activitatea de verificare a legalității și regularității operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, a rezultat că atât în cursul exercițiului financiar - bugetar auditat, cât și în exercițiile financiare anterioare, nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu următoarele categorii de operațiuni:

- angajamentele legale (orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice);
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ - teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al unității administrativ-teritoriale.

**c.5) la U.A.T.C. Ungheni**, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la organizarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entităților publice, la nivelul comunei Ungheni nefiind constituite o comisie de monitorizare și, respectiv o echipă de gestionare a riscurilor, nefiind elaborate programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial și registrul riscurilor, procedurile formalizate nefiind avizate, aprobate și comunicate personalului instituției publice, în vederea utilizării în activitățile specifice.



### c.6) la U.A.T.C. Stolnici:

Controlul financiar preventiv propriu nu a fost dispus și organizat, în totalitate, potrivit legislației aplicabile în perioada 2014-2016, fiind constatate următoarele deficiențe:

- ordonatorul de credite nu a emis o dispoziție cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, în sensul că reglementarea internă privind controlul financiar preventiv, în perioada 2014-2016, respectiv Decizia de numire a persoanei care exercită această formă de control, nu conține toate datele prevăzute de OMFP nr.923/2014, ci se rezumă doar la nominalizarea persoanei împuternicite să exercite acest control, la drepturile salariale aferente, la operațiunile supuse activității de control financiar preventiv propriu și la listele de verificare;

- nu a fost respectat, în totalitate, principiul "Incompatibilității", în sensul că persoana desemnată să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu este implicată prin sarcinile de serviciu în aprobarea și efectuarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu.

De asemenea, au fost constatate neconformități referitoare la activitatea de audit public intern, care nu a fost organizată și exercitată, în totalitate, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în perioada 2014-2016. Astfel, la nivelul entității auditate, în perioada 2014-2016, activitatea de audit public intern a fost efectuată în sistem externalizat, în baza a două contracte de prestări servicii, contrar prevederilor legale potrivit cărora, la entitățile publice locale auditul public intern se organizează în cadrul compartimentului de audit public intern, subordonat primarului, sau prin compartimentul de audit public intern organizat în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz, pentru entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern.

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

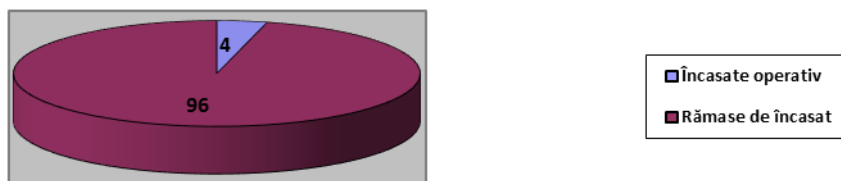
În cadrul acestui obiectiv, s-au avut în vedere următoarele:

- stabilirea veniturilor din impozite și taxe și nefiscale cuvenite bugetului local în anul 2016;

- încasarea veniturilor din impozite și taxe și nefiscale cuvenite bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege în anul 2016;

- înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din impozite și taxe și nefiscale cuvenite bugetului local în anul 2016 și raportarea potrivit clasificăției bugetare aprobate.

Urmare misiunilor efectuate, au fost estimate venituri suplimentare în sumă totală de 19.879 mii lei, din care 699 mii lei, reprezentând 4 %, au fost încasate operativ, prezentate grafic astfel:



Pentru exemplificare, prezentăm cele mai semnificative constatări:

**d.1)** la U.A.T.C. Corbi și U.A.T.C. Priboieni, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 44 mii lei, reprezentând cota de 40% din contravaloarea impozitului pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, stabilit și colectat de către autoritățile administrative-teritoriale municipale, orășenești și comunale;

**d.2)** la U.A.T.C. Corbi, U.A.T.C. Moșoia, U.A.T.C. Mozăceni și U.A.T.C. Rociu, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 234 mii lei, reprezentând impozit pe teren suplimentar rezultat ca

urmare a nerespectării, la calculul obligației bugetare menționate, a zonării legale a terenurilor din teritoriul aflat în competență, precum și de corespondența obligatorie a zonelor de impozitare a terenurilor din perimetrul extravilan cu cele aferente terenurilor din perimetrul intravilan;

**d.3)** la U.A.T.C. Bradu, U.A.T.C. Budeasa, U.A.T.C. Moșoaia, U.A.T.C. Mușătești și U.A.T.C. Rătești, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 425 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri suplimentar datorat de persoanele juridice, rezultat ca urmare a nerespectării la calculul obligației bugetare menționate, a condițiilor prevăzute de lege referitoare la aplicarea de cote majorate pentru clădirile care nu au fost reevaluate în ultimii 3 - 5 ani anteriori anului fiscal de referință;

**d.4)** la U.A.T.C. Boțești, U.A.T.C. Cicănești și U.A.T.C. Mozăceni, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 58 mii lei, reprezentând taxa datorată pentru prestarea serviciilor de furnizare a apei potabile către contribuabilii aflați în zona de competență a localităților menționate;

**d.5)** la U.A.T.C. Boțești, U.A.T.C. Budeasa, U.A.T.C. Buzoești și U.A.T.C. Oarja, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 318 mii lei, reprezentând taxa datorată pentru prestarea serviciilor de salubritate pentru contribuabilii aflați în zona de competență a localităților menționate;

**d.6)** la U.A.T.C. Davidești, U.A.T.C. Izvoru, U.A.T.C. Mozăceni, U.A.T.C. Mușătești, U.A.T.C. Popești, U.A.T.C. Merișani și Liceul Tehnologic Auto Câmpulung, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 8.297 mii lei, reprezentând chiriile și redevențe datorate în temeiul contractelor de închiriere și concesiune derulate;

**d.7)** la U.A.T.M. Pitești, U.A.T.M. Curtea de Argeș și U.A.T.C. Corbeni, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 842 mii lei, reprezentând contravaloarea taxelor pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, datorată de agenții economici cu acest profil de activitate aflați în competența de colectare;

**d.8)** la Școala Populară de Arte și Meserii Pitești, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului entității, în sumă totală estimată de 204 mii lei, reprezentând taxele de înscriere care se percep pentru frecventarea cursurilor de educație în domeniile artistice în care entitatea își desfășoară activitatea și, respectiv taxele de școlarizare datorate pentru procesul de însușire a meseriilor, meșteșugurilor și artelor tradiționale și moderne, stabilite și aprobate prin hotărâri de către organul ierarhic superior, respectiv Consiliul Județean Argeș;

**d.9)** la U.A.T.M. Curtea de Argeș, U.A.T.O. Costești, U.A.T.C. Ungheni și U.A.T.C. Stolnici, nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 673 mii lei, provenind din darea în exploatare sub forma închirierii, concesiunii sau alte modalități de atribuire, a pajiștilor permanente din patrimoniu.

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

În cadrul 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;

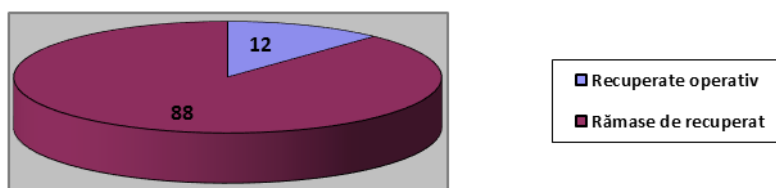
- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în 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 pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale.
- formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.
- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale.
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
  - respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Urmare acțiunilor de control/audit realizate, au fost estimate prejudicii în sumă totală de 10.512 mii lei, din care 1.273 mii lei, reprezentând 12%, au fost recuperate operativ.



Pentru exemplificare, prezentăm cele mai semnificative constatări:

**e.1.1)** la U.A.T.M. Pitești, U.A.T.C. Bradu, U.A.T.C. Mozăceni și U.A.T.C. Rătești, s-a plătit nelegal suma totală estimată de 283 mii lei, reprezentând drepturi de personal acordate necuvenit funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului propriu, întrucât exced nivelelor salariale prevăzute de reglementările aplicabile în vigoare;

**e.1.2)** la U.A.T.J. Argeș, s-a plătit nelegal suma totală estimată de 1.678 mii lei, reprezentând drepturi bănești din categoria alimentației de protecție, acordate necuvenit funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului propriu, întrucât sunt elemente neprevăzute de legislația care reglementează drepturile personalului angajat în sectorul bugetar;

**e.1.3)** la U.A.T.C. Buzoești, U.A.T.C. Oarja, U.A.T.C. Mălureni și U.A.T.C. Popești, s-a plătit nelegal suma totală estimată de 170 mii lei, reprezentând contravaloarea cadourilor ocazionate de sărbătorile de iarnă acordate fără bază legală;

**e.1.4)** la U.A.T.J. Argeș, U.A.T.C. Boțești, U.A.T.C. Bradu, U.A.T.C. Budeasa, U.A.T.C. Bughea de Jos, U.A.T.C. Buzoești, U.A.T.C. Cicănești, U.A.T.C. Corbeni, U.A.T.C. Corbi, U.A.T.C. Davidești, U.A.T.C. Domnești, U.A.T.C. Moșoaia, U.A.T.C. Mozăceni, U.A.T.C. Mușătești, U.A.T.C. Oarja, U.A.T.C. Priboieni, U.A.T.C. Rătești, U.A.T.C. Rociu, U.A.T.C. Țițești, U.A.T.C. Ungheni, Colegiul Național "I.C. Brătianu Pitești", Direcția de Asistență Socială a Municipiului Pitești și Liceul Tehnologic "Constantin Dobrescu" Curtea de Argeș, s-a plătit nelegal suma totală estimată de 2.945 mii lei, reprezentând cantități de lucrări acceptate la plată, decontate, dar neexecutate la obiectivele de investiții finanțate în cursul perioadei auditate;

**e.1.5)** la Direcția pentru Protecția Drepturilor Copilului Argeș, s-a plătit nelegal suma totală estimată de 784 mii lei, reprezentând ajutoare acordate unor persoane care nu puteau să beneficieze, potrivit legii, de aceste drepturi sau unor persoane decedate care beneficiaseră anterior de anumite drepturi acordate persoanelor cu dizabilități;

**e.1.6)** la U.A.T.C. Izvoru, U.A.T.C. Moșoaia și Liceul Tehnologic Auto Câmpulung, s-a plătit nelegal suma totală estimată de 397 mii lei, reprezentând contravaloarea actualizării, prin încălcarea prevederilor legale în vigoare, a valorii situațiilor de lucrări pentru obiectivele de investiții finanțate în cursul perioadei auditate;

**e.1.7)** la U.A.T.C. Moșoaia și Școala Populară de Arte și Meserii Pitești, s-a plătit nelegal suma totală estimată de 55 mii lei, reprezentând consumul de carburanți realizat pentru autoturismele din dotare, care excede limitei maxime prevăzută de reglementările aplicabile în vigoare.

**e.1.8)** la Spitalul Județean de Urgență Pitești, au fost efectuate plăți nelegale în valoare de 3.989 mii lei, reprezentând sume achitate fără existența angajamentelor legale și fără contraprestație în lucrări efectuate, bunuri livrate sau servicii prestate.

## **e.2) Referitor la alte obiective verificate**

**e.2.1)** la U.A.T.C. Priboieni, U.A.T.C. Țițești și U.A.T.C. Popești, nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar-bugetar al anului 2016;

**e.2.2)** la U.A.T.C. Rociu, U.A.T.C. Țițești și U.A.T.C. Mălureni, nu a fost efectuată reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniu, în vederea determinării valorii juste a acestora și reflectării în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar-bugetar auditat a rezultatelor acestei operațiuni;

**e.2.3)** la U.A.T.C. Boțești, nu au fost respectate în totalitate prevederile legale referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității, în sensul că în cadrul operațiunii menționate, două elemente patrimoniale au fost subevaluate cu suma totală de 87 mii lei;

**e.2.4)** la U.A.T.C. Cicănești, au fost efectuate plăți din fondurile publice aprobate în bugetul pentru anul 2015, în valoare de 9.000 lei, fără respectarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor prevăzute de lege, situație care a generat prejudicierea bugetului local cu suma de 1.080 lei, reprezentând majorări de întârziere convenite pentru nejustificarea cu prestații efectuate a sumei avansate menționate anterior pentru activitățile de reevaluare a patrimoniului în sistem externalizat;

**e.2.5)** la U.A.T.C. Mărăcineni, U.A.T.C. Arefu și U.A.T.C. Bradu, nu au fost respectate reglementările aplicabile referitoare la raportarea datoriei publice locale contractate, în sensul că obligațiile de plată menționate nu au fost raportate lunar la Ministerul Finanțelor Publice, până la data de 15 a lunii, pentru luna anterioară, prin întocmirea și transmiterea formularului "*Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială*" pentru fiecare instrument al datoriei publice locale;

**e.2.6)** la Poliția Locală a Municipiului Pitești, nu au fost respectate în totalitate reglementările aplicabile achizițiilor directe efectuate în anul 2016, a căror valoare, pentru fiecare caz în parte, a depășit echivalentul în lei a 5000 euro, în sensul că pentru achiziția directă a serviciilor de reparații pentru un număr de trei mijloace de transport, în valoare totală de 25 mii lei, nu au fost transmise notificări de atribuire în Sistemul Electronic de Achiziții Publice.

## **B. Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de control (audit de conformitate)**

### **B.1. Acțiuni tematice**

B.1.1. Potrivit Planului propriu de control/audit aprobat pentru anul 2017, Camera de Conturi Argeș a efectuat în perioada 05.04 - 12.05.2017, acțiunea privind „**Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ - teritoriale**” la UATC Arefu, UATC Mărăcineni și, respectiv UATC Valea Iașului.

Urmare misiunilor efectuate, au rezultat următoarele:

#### **B.1.1.1. La UATC Arefu**

Din controlul efectuat, au rezultat neconformități referitoare la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale, după cum urmează:

- nu a fost întocmit registrul și, respectiv subregistru de evidență a datoriei publice locale interne, care să evidențieze în ordine cronologică situația tuturor obligațiilor financiare provenite din finanțările rambursabile angajate pe baze contractuale;

- nu au fost luate măsuri de publicare pe pagina de internet a entității, a registrului

privind datoria publică locală ;

- nu a fost desemnată prin hotărâre de Consiliu Local, o persoană cu atribuții privind completarea și actualizare a registrului de evidență a datoriei publice locale ;

- datoria publică locală nu a fost raportată lunar la Ministerul Finanțelor Publice, până la data de 15 a lunii, pentru luna anterioară, prin întocmirea și transmiterea formularului *"Situția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială"*, pentru fiecare instrument al datoriei publice locale.

Prin măsuri operative promovate de către managementul entității controlate, abaterile constatate au fost remediate operativ.

#### **B.1.1.2. La UATC Mărăcineni**

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră a entității auditate garanțiile de bună execuție în sumă totală de 358.984 lei, constituite în perioada verificată, aferente creditelor contractate;

- fost efectuate înregistrări contabile eronate ale operațiunilor referitoare la datoria publică contractată;

- persoana desemnată cu administrarea și completarea formularelor „Registrul de evidență a datoriei publice locale a UATC Mărăcineni și Registrul de evidență a garanțiilor locale” , a fost numită prin dispoziția ordonatorului principal de credite și nu prin Hotărâre de Consiliul Local, contrar prevederilor legale specifice;

- nu au fost publicate informațiile de interes public referitoare la datoria publică locală contractată în cursul perioadei controlate;

- conducătorul entității publice nu a dispus măsurile necesare pentru elaborarea unei proceduri formalizate pentru activitatea de contractare, garantare, utilizare, rambursare și raportare a împrumuturilor contractate;

- personalul de specialitate din cadrul UATC Mărăcineni nu a transmis cu regularitate Ministerului Finanțelor Publice, în termenul legal de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractelor de credit, documentele care atestă, după caz, contractarea împrumutului și actele adiționale la acestea.

Prin măsuri operative promovate de către persoanele cu atribuții din cadrul entității controlate, deficiențele constatate au fost remediate integral.

#### **B.1.1.3. La UATC Valea Iașului**

Au fost efectuate plăți nelegale din creditele aprobate pentru cheltuieli de capital în sumă estimată de 39.135 lei, reprezentând contravaloarea cantităților de lucrări facturate, acceptate la plată, dar neexecutate, precum și a cheltuielilor diverse și neprevăzute decontate necuvenit pentru obiectivul de investiții *„Realizarea unei centrale fotovoltaice de 200 kWp conectată la rețeaua publică de energie electrică, prin utilizarea energiei solare ca resursă energetică în comuna Valea Iașului”* executat în baza Contractului de lucrări nr. 3425/07.09.2015.

Valoarea totală estimativă a abaterii constatate este de 41.874 lei, din care 39.135 lei reprezintă plăți nelegale și 2.739 lei accesorii fiscale aferente, iar consecința economico - financiară a acestora o constituie prejudicierea bugetului entității cu aceeași sumă.

În procedura de valorificare s-a dispus entității controlate măsura stabilirii întinderii prejudiciului, estimat în timpul controlului la nivelul sumei de 41.874 lei, din care 39.135 lei reprezintă contravaloarea cantităților de lucrări facturate, acceptate la plată, dar neexecutate, precum și a cheltuielilor diverse și neprevăzute decontate necuvenit pentru obiectivul de investiții menționat și 2.739 lei majorări de întârziere, care vor fi actualizate la data încasării, precum și recuperarea integrală a acestuia în conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

B.1.2. Potrivit Planului propriu de control/audit aprobat pentru anul 2017, Camera de Conturi Argeș a avut incluse în program și un număr de 4 (patru) acțiuni de verificare, având ca obiect *„Controlul activității financiare și a administrării patrimoniului”*, la tot atâtea instituții publice de subordonare locală, ale căror rezultate sunt în procedură de valorificare.

## **B.2. Regii autonome și societăți comerciale de interes local**

Potrivit Planului propriu de control/audit aprobat pentru anul 2017, Camera de Conturi Argeș a avut incluse în program un număr de 7 acțiuni de verificare, având ca obiect **„Controlul privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale”**, la tot atâția agenți economici de subordonare locală, din care au fost finalizate până la data de raportare două misiuni, iar celelalte 5 acțiuni sunt în curs de valorificare.

Urmare misiunilor efectuate, au rezultat următoarele:

### **B.2.1. La SC Utilități Apă-Canal Rucăr 2010 SRL**

**a)** Contabilitatea elementelor patrimoniale nu a fost organizată și condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, în sensul că patrimoniul sistemului de alimentare cu apă al comunei Rucăr, în valoare totală de 1.895.950 lei, preluat în concesiune, nu a fost înregistrat în contabilitatea extrabilanțieră.

Prin măsuri operative, promovate de managementul entității controlate, abaterea constatată a fost integral remediată.

**b)** Nu au fost stabilite, evidențiate, raportate și urmărite la încasare, în totalitate, veniturile cuvenite societății din apa potabilă extrasă și distribuită beneficiarilor din comuna Rucăr, în sensul că nu a fost facturată și evidențiată cantitatea de 157.240 m.c. apă livrată, care, evaluată la prețul stabilit de Consiliul local al comunei Rucăr, de 0,6 lei/m.c., reprezintă 94.344 lei.

**c)** Nu au fost efectuate demersurile legale, pe întreaga perioadă de funcționare a societății, pentru stabilirea și modificarea ulterioară a nivelului tarifului privind activitatea de furnizare/prestare a serviciilor de alimentare cu apă cu aprobarea autorității deliberative locale și, respectiv avizul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (A.N.R.S.C.).

**d)** La nivelul entității controlate a fost constituită comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial și, de asemenea, a fost aprobat Programul de elaborare și dezvoltare al Sistemului de control managerial, fiind stabilite obiectivele generale. Ulterior acestor măsuri, conducerea societății nu a continuat diligențele pentru implementarea, în continuare, a sistemului de control intern managerial.

Prin măsuri operative, promovate de managementul entității controlate, abaterea constatată a fost integral remediată.

**e)** În perioada 2014-2016, la nivelul entității controlate nu a fost organizată și efectuată activitatea de audit intern.

Prin măsuri operative, promovate de managementul entității controlate, abaterea constatată a fost integral remediată.

**f)** Pe perioada verificată, SC Utilități Apă-Canal Rucăr 2010 SRL nu s-a înregistrat ca entitate contractantă în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), sistem informatic de utilitate publică utilizat în scopul aplicării prin mijloace electronice a procedurilor de atribuire și, respectiv în scopul publicării anunțurilor la nivel național.

Prin măsuri operative, promovate de managementul entității controlate, abaterea constatată a fost integral remediată.

**g)** Nu au fost efectuate toate demersurile legale pentru repartizarea profitului realizat în perioada 2014-2016, potrivit destinațiilor prevăzute de reglementările aplicabile în vigoare, în sensul că societatea a repartizat tot profitul net cu destinația de alte rezerve, deși avea obligația legală de a vira la bugetul local minimum 50% ca dividende.

În timpul controlului, s-au calculat dividendele brute datorate bugetului local pentru perioada 2014 - 2016, stabilindu-se suma totală de 37.716 lei, din care 37.477 lei dividende brute și 239 lei dobânzi penalizatoare, conform art.3, alin.(2) din O.G. nr.64/2001.

**h)** Nu au fost urmărite și încasate în cadrul termenului legal de prescripție creanțe în sumă de 1.016 lei, reprezentând venituri din prestări servicii alimentare cu apă, raportate prin bilanț la 31.12.2016 în soldul contului 411 - „Clienți”. Referitor la aspectul prezentat, s-a constatat faptul că în cazul a două facturi emise în anul 2012 pentru 2 persoane juridice,

entitatea nu a întreprins demersurile necesare în vederea încasării sumelor cuvenite în termenul legal de prescripție de 3 ani.

În timpul controlului, entitatea a luat măsuri pentru remedierea parțială a abaterii constatate prin încasarea sumei de 360 lei.

### **B.2.2. La SC Apă Servutil Stîlpeni Mihăești SRL**

**a)** Au fost primite în administrare/exploatare, în perioada 2014-2016, bunuri aflate în proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale asociate (Stîlpeni/ Mihăești), fără a fi înregistrate în contabilitate, extrabilanțier.

Prin măsuri operative promovate de managementul entității controlate, abaterea constatată a fost integral remediată.

**b)** Nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite la încasare și raportate, în totalitate, veniturile cuvenite societății din apa potabilă extrasă din subteran, achitată și distribuită în comunele Stîlpeni și Mihăești.

Astfel, nu a fost facturată și încasată cantitatea totală de 338.869 m.c. ( 909.428 mc – 570.559 mc), care evaluată la prețurile stabilite prin hotărârile celor două consilii locale, asociații ai societății, reprezintă suma de 1.023.095 lei.

**c)** Din verificarea, prin sondaj, a tranzacțiilor cu numerar efectuate în anul 2016, respectiv operațiunile aferente lunii martie 2016, a rezultat că personalul cu atribuții de colectare a contravalorii apei potabile livrate identificat cu sintagma "operatori de rețea" care au încasat contravaloarea consumului de apă de la abonați, nu au depus la nivelul real în "casieria centrală a societății" sumele încasate de la abonați, existând la fiecare depunere o diferență în minus, cuprinsă între 581 lei și 1.531 lei, între contravaloarea chitanțelor emise și totalul încasărilor din fișa de monetar întocmită.

**d)** Urmare verificării integrale a operațiunilor menționate, s-a constatat că în perioada 01.01.2014 - 31.08.2016 în mod sistematic încasările din teren au fost depuse cu întârziere și la un nivel mai mic decât nivelul lor real rezultat din fișele de monetar, astfel că sume importante au rămas, pentru o perioadă de timp, asupra operatorilor de rețea care au încasat contravaloarea consumului de apă de la abonați, fiind stabilite în acest caz penalități de întârziere în sumă totală de 3.171 lei.

**e)** În perioada 2014 - 2016, sistemul de control intern managerial nu a fost organizat, implementat și dezvoltat în conformitate cu prevederile legale în materie, respectiv O.M.F.P. nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial (valabil până la data de 16 iulie 2015) și, respectiv OSGG nr.400 din 12 iunie 2015 (actualizat) pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

**f)** Nu a fost organizat controlul financiar de gestiune, conform prevederilor O.U.G. nr. 94/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico - financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.107/2012, precum și HG nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

**g)** În perioada verificată, respectiv 2014 - 2016, în cadrul SC SERVUTIL STÎLPENI MIHĂEȘTI SRL nu a fost organizată și efectuată inventarierea anuală a patrimoniului, conform prevederilor legale în vigoare.

**h)** În perioada 2014 și în prezent, SC APĂ SERVUTIL STÎLPENI MIHĂEȘTI SRL nu a întocmit și, implicit nu a înaintat spre aprobare autorităților tutelare competente, respectiv Consiliile Locale ale comunelor Stîlpeni și Mihăești, bugetul de venituri și cheltuieli.

**i)** Pe perioada supusă verificării, în dezacord cu prevederile legale și ale actului constitutiv, situațiile financiare întocmite de SC APĂ SERVUTIL STÎLPENI MIHĂEȘTI SRL, pe anii 2014, 2015 și 2016 nu au fost supuse aprobării autorității tutelare, respectiv Consiliului Local al comunei Stîlpeni și Consiliului Local al comunei Mihăești.

**j)** Urmare examinării categoriei de operațiuni reprezentând cheltuielile de personal pentru perioada supusă verificării, prin aplicarea testelor de detaliu asupra tranzacțiilor selectate, s-a constatat că entitatea a încadrat personal cu contracte individuale de muncă înregistrate la ITM (în aplicația Revisal), peste nivelul maxim al posturilor aprobate prin organigramă și statul de funcții și fără aprobarea Adunării generale a asociaților (Consiliul local al comunei Stîlpeni și Consiliul local al comunei Mihăești).

**k)** La nivelul SC SERVUTIL STÎLPENI MIHĂEȘTI SRL, autoritatea publică tutelară nu a încheiat Contract de mandat cu administratorul societății comerciale și nici nu a stabilit indicatorii de performanță financiari și nefinanciari în funcție de care se stabilește componența variabilă a remunerației administratorului, conform prevederilor OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, precum și indicatorii de performanță potrivit prevederilor Legii nr.241/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice.

**l)** În perioada verificată, 2014 - 2016, la nivelul SC SERVUTIL STÎLPENI MIHĂEȘTI SRL nu a fost respectată obligația legală de stabilire și întocmire a programului anual al achizițiilor publice.

**m)** În urma verificării modului de organizare și desfășurare a serviciului public de alimentare cu apă și a serviciului de canalizare, prestate de către SC APĂ SERVUTIL STÎLPENI MIHĂEȘTI SRL, entitate publică care asigură furnizarea apei potabile în comunele Stîlpeni și Mihăești și a serviciului de canalizare în comuna Stîlpeni, începând cu luna februarie 2013, s-a constatat că operatorul menționat nu deține licență eliberată de autoritatea de reglementare competentă - Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC), conform prevederilor legale în acest domeniu, pentru prestarea serviciului de alimentare cu apă și a serviciului de canalizare.

**n)** Tarifele privind activitatea de furnizare/prestare a serviciilor de alimentare cu apă/canalizare, folosite în perioada verificată, nu au fost fundamentate și supuse avizării și aprobării, în totalitate, conform prevederilor legale în domeniu

Referitor la abaterea constatată, auditorii publici externi rețin următoarele deficiențe:

- pentru întreaga perioadă de funcționare a societății, nu s-a solicitat avizul A.N.R.S.C pentru stabilirea nivelului prețului/tarifului unic pentru prestarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare, deși societatea avea această obligație legală, nefuncționând în condiții de rentabilitate și eficiență;

- tariful unic pentru prestarea serviciilor de alimentare cu apă nu a fost stabilit pe baza unei fișe de fundamentare pe elemente de cheltuieli, pe principiul acoperirii costului justificat economic, care să asigure funcționarea eficientă și în siguranță a societății, conform normelor metodologice elaborate de A.N.R.S.C. și aprobate prin ordin al președintelui acesteia;

- tariful unic pentru prestarea serviciilor de canalizare în comuna Stîlpeni nu a fost niciodată fundamentat și aprobat în Consiliul local al comunei Stîlpeni, prețul unic pentru aceste servicii practicat de societate (1,42 lei fără TVA) fiind preluat prin cutumă de la fostul operator care a avut în administrare serviciul de canalizare pe raza localității Stîlpeni, respectiv SC Administrarea și Exploatarea Patrimoniului și Serviciilor de Utilități Publice Argeș SA.

#### **D. Cu privire la alte aspecte referitoare la actele de control întocmite în perioada de raportare**

Referitor la cele 46 misiuni de audit financiar efectuate până la data de raportare, având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate, precum și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în rapoartele de audit financiar, menționăm că în conformitate cu prevederile Regulamentului de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipele de audit au formulat în 37 de cazuri opinii contrare, reprezentând 80% din totalul conturilor auditate, într-un caz opinie cu rezerve cu paragraf de limitare a sferei auditului, într-un număr de 6 cazuri a fost formulată opinie cu rezerve cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte și într-un număr de două cazuri a fost formulată opinie nemodificată (fără rezerve).

În temeiul ultimelor două categorii de opinii, potrivit prevederilor Regulamentului de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, Camera de Conturi Argeș a emis un număr de 3 certificate de conformitate pentru situațiile financiare întocmite pentru anul 2016.

În majoritatea covârșitoare a acțiunilor efectuate, persoanele cu atribuții din cadrul entităților verificate și-au însușit abaterile și deficiențele consemnate și au luat măsuri operative de remediere a acestora.



În cazul a 3 entități verificate, la constatările înscrise în actele de control întocmite, conducătorii acestora au formulat obiecțiuni în termenul legal.

De asemenea, în cazul a 8 entități verificate, împotriva măsurilor dispuse prin decizie, conducătorii acestora au depus contestație în termenul legal.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Aspectele prezentate, cu privire la abaterile și neregulile consemnate în actele întocmite cu ocazia verificărilor efectuate la nivelul unităților administrativ - teritoriale cuprinse în programul aprobat, au avut drept cauze disfuncționalități ale sistemelor de management, contabil și de control intern din cadrul entităților verificate, după cum urmează:

- fundamentarea veniturilor fără efectuarea evaluării, inventarierii și înregistrării masei impozabile;

- nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor proprii;

- neverificarea, de către organele de inspecție fiscală, a obligațiilor datorate de contribuabili, a legalității stabilirii, înregistrării și încasării veniturilor proprii;

- necalcularea și neevidențierea, în toate cazurile, în conturile contabile specifice de evidență, a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale, precum și nedispunerea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării acestora;

- organizarea și efectuarea necorespunzătoare a evaluării, inventarierii și înregistrării masei impozabile;

- nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor pentru bunuri și servicii, precum și pentru realizarea de obiective de investiții finanțate din fonduri publice;

- nerespectarea prevederilor legale privind concesionarea/arendarea unor suprafețe de teren și/sau concesionarea serviciilor publice;

- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului angajat;

- nerespectarea prevederilor legale privind modul de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor și de efectuare a plăților, în principal, cele referitoare la achizițiile publice și de administrare a contractelor de lucrări;

- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrati -teritoriale;

- un management defectuos al fondurilor publice, urmare nerespectării și necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.

Abaterile constatate în cazul acțiunilor de audit financiar și control efectuate în anul 2017, au avut drept consecință următoarele:

- a fost acordat un număr redus de certificate de conformitate, ca urmare a faptului că, pe de o parte, s-au constatat încălcări ale principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, iar pe de altă parte, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitățile verificate;

- pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în conformitate cu prevederile art.33 și art.43 din Legea nr.94/1992, republicată, au fost emise un număr de 45 decizii conținând un număr total de 269 măsuri care privesc cuantificarea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, cuantificarea, înregistrarea prejudiciilor produse în patrimoniul bugetului local, și urmărirea recuperării integrale a acestora potrivit legii, precum și măsuri care privesc înlăturarea neregulilor financiar-contabile constatate la entitățile verificate.

La nivelul ordonatorilor de credite și al conducătorilor societăților comerciale și regiilor autonome de interes local, se recomandă a fi luate următoarele măsuri:

- elaborarea de proceduri operaționale și asigurarea implementării și funcționării acestora privind fundamentarea bugetelor cu asigurarea evaluării și inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea în concordanță cu atribuțiile care revin autorităților administrației publice locale, cu

prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective;

- dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență, gestionarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a banului public și a patrimoniului public și privat;

- respectarea principiilor contabile în organizarea și conducerea evidenței contabile, astfel încât să se asigure conducerea la zi a evidenței patrimoniului;

- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare provenind din impozite și taxe cuvenite bugetelor locale;

- utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante cuvenite bugetelor locale, atât pentru cele existente în sold la data verificării, cât și pentru cele constatate suplimentar în timpul misiunilor de audit;

- urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesionării unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;

- verificarea legalității și realității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă și prețuri mai mari decât cele legale;

- inventarierea patrimoniului public și privat, în scopul asigurării garantării existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale;

- inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acestea, precum și în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă;

- elaborarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și actualizarea acestuia corespunzător posibilităților de atragere a altor fonduri.

Nu în ultimul rând, recomandăm ordonatorilor principali de credite, ca autorități executive și consiliilor locale, ca autorități deliberative, ca în urma analizei rapoartelor de audit și a proceselor verbale întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar, să identifice cauzele care au condus la săvârșirea neregulilor, la crearea prejudiciilor sau la ineficiența alocării unor fonduri, să adopte hotărâri care să înlăture posibilitatea producerii de pagube și să asigure utilizarea resurselor locale în condiții de maximă economicitate, eficiență și eficacitate.

Raportul este însoțit de fișele sintetice, unde sunt prezentate detaliat rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate pentru fiecare entitate verificată.