



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1 tronson B, Cod 130018

Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.304

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccdambovita@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul județului Dâmbovița

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României, republicată și Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd că 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, care trebuie să-și desfășoare activitatea în mod autonom, inclusiv la nivel județean prin Camerele de Conturi teritoriale.

Camera de Conturi Dâmbovița este parte a Camerelor de Conturi teritoriale, existente în structura organizatorică a Curții de Conturi, fiind condusă de către un director, un director adjunct și un șef de serviciu.

Principalele activități specifice ale Camerei de Conturi sunt cele de control și de audit public extern. Acestea se exercită potrivit programului de activitate.

Exercitarea activităților specifice de control, audit financiar și audit al performanței se realizează pe baza procedurilor de audit public extern, cuprinse în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și în standardele proprii de audit, detaliate în manualele de audit, elaborate și aprobate de Curtea de Conturi. Standardele proprii de audit ale Curții de Conturi sunt elaborate în baza standardelor de audit internaționale, general acceptate.

În raza de competență a Camerei sunt înregistrate un număr de 288 entități, asupra cărora activitățile specifice se desfășoară astfel:

i. *misiuni de audit financiar*

- la 269 entități, ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, din care 90 au calitatea de ordonatori principali, iar 179 au calitatea de ordonatori terțieri.

ii. *misiuni de control și audit al performanței*

- la 269 entități de pe raza teritorială, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali sau terțieri de credite;

- la 19 entități, din care 17 societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale, de interes local și 2 alte entități.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2016 cuprinde rezultatele activităților de audit și control, desfășurate în anul 2017, de către Camera de Conturi Dâmbovița, asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale în exercițiul financiar al anului 2016, în conformitate cu Programul de activitate pe anul 2017, aprobat de Plen.

Acest Raport prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare, încheiate ca urmare a activităților de audit și control, desfășurate de către auditorii publici externi, în limitele competențelor stabilite prin Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

2. Domeniul supus auditării

A acțiunile Camerei de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), a căror execuție, pe ansamblu, se prezintă în cazul principalei componente, respectiv bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și județului, astfel:

- la venituri, încasări în sumă de 1.111.014 mii lei, respectiv 83% din totalul veniturilor;
- la cheltuieli, plăți în sumă de 1.127.927 mii lei, respectiv 83% din totalul cheltuielilor;
- rezultând un deficit de 16.913 mii lei.

În județul Dâmbovița, execuția pe ansamblu se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.111.014	1.127.927	-16.913
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	223.499	224.251	-752
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	9.338	-9.338
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.721	1.549	172

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2016, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, 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	189.276	215.133	172.476	91,12	80,17
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	232.470	239.879	233.791	100,57	97,46
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	420.879	501.102	494.422	117,47	98,67
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	108.104	232.571	193.581	179,07	83,24
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	15.922	24.809	16.744	105,16	67,49
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	966.651	1.213.494	1.111.014	114,93	91,55

În structura veniturilor, se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, respectiv 494 mil. lei, subvențiile de la alte nivele ale administrației publice, respectiv 194 mil. lei și de cotele și sumele defalcate din impozitul pe

venit, respectiv 234 mil. lei, care împreună reprezintă peste jumătate din veniturile totale, respectiv de 1.111 mil. lei.

Implicarea bugetului de stat în asigurarea resurselor bugetelor locale explică preocuparea redusă a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea realizării acestora pe parcursul execuției bugetare, încasările reprezentând doar 80,17% din prevederile definitive.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	403.481	439.838	427.389	105,93	97,17
2.Bunuri și servicii	204.668	251.064	204.630	99,98	81,51
3. Dobânzi	7.297	6.312	6.010	82,36	95,22
4. Subvenții	700	700	537	76,71	76,71
5. Fonduri de rezervă	3.129	650	0	0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	21.087	33.471	28.069	133,11	83,86
7. Alte transferuri	3.937	4.892	3.347	85,01	68,42
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	28.778	34.930	29.395	102,14	84,15
9. Asistență socială	125.796	151.558	144.908	115,19	95,61
10. Alte cheltuieli	27.855	30.580	27.036	97,06	88,41
11.Cheltuieli de capital	195.447	316.791	217.427	111,25	68,63
12. Operațiuni financiare	39.334	39.380	39.179	99,61	99,49
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.061.509	1.310.166	1.127.927	106,26	86,09

În structura cheltuielilor se constată 4 categorii, respectiv cele de „personal”, „cu bunuri și servicii”, „de capital”, și “asistență socială” care reprezintă 88,16% din totalul plăților efectuate, cheltuielile de personal fiind majoritare, respectiv 37,89%.

De asemenea, se mai constată că, la toate cele 4 categorii, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor definitive, ponderea cea mai mică a acestora înregistrându-se la „cheltuieli de capital” (68,63% din totalul prevederilor definitive).

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	30	24	5	1
2.Certificate de conformitate	-	-		
3.Rapoarte de control/audit	30	24	5	1
4.Procese verbale de constatare	24	24	-	-
5.Note de constatare	36	34	1	1
6.Decizii emise	28	24	4	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	313	303	10	-

• *Acțiuni desfășurate*

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, s-au efectuat un număr de 30 acțiuni de verificare, repartizate pe tipuri de activități specifice, astfel:

- 24 misiuni în domeniul auditului financiar;
- 5 misiuni în domeniul controlului;
- 1 misiune în domeniul auditului performanței.

Totodată, 9 acțiuni se află în procedura de valorificare.

De asemenea, s-au mai desfășurat 40 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

• *Actele întocmite*

În urma acțiunilor de control/audit, efectuate la nivelul Camerei până la data raportării, rezultă că au fost întocmite 90 acte, structurate astfel:

- Acte întocmite în urma misiunilor de audit financiar-82 din care:
 - 24 rapoarte de audit financiar;
 - 24 procese-verbale de constatare;
 - 34 note de constatare.
- Acte întocmite în urma acțiunilor de control - 5 rapoarte de control și o notă de constatare;
- Acte întocmite în urma misiunilor de audit de performanță - 1 raport de audit al performanței și o notă de constatare.

Actele întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar și audit al performanței și a controalelor tematice, însoțite de anexele acestora, au fost depuse/transmise entităților verificate, procedând astfel conform Regulamentului.

• *Stadiul de valorificare a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate*

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea acțiunilor specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control/audit, au fost emise 28 decizii.

Prin deciziile emise au fost dispuse 313 măsuri, din care 303 în cadrul acțiunilor de audit, și 10 în cadrul acțiunilor de control tematic, iar prin scrisori un număr de 10 recomandări.

În urma realizării celor 24 acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor entităților publice pe anul 2016, nu s-a emis niciun certificat de conformitate.

Acțiunile desfășurate de Cameră în anul 2017, la nivelul UAT-urilor au vizat, în majoritatea cazurilor, ca sferă de cuprindere, bugetul local al comunelor, municipiilor și județelor, componente ale Bugetului General Centralizat al U.A.T.–urilor.

La data raportării, sunt în curs de valorificare, un număr de 9 acțiuni din care 8 în domeniul auditului financiar și una de control.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

mii lei

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	269	64	23,79
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	25	27,78
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	1	50,00
- orașe	5	2	40,00
- comune	82	21	25,61
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	179	35	19,55
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	34	x
2. Regii autonome de interes local	-	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	17	4	23,53
4.Alte entități	2	-	0
TOTAL	288	68	23,61

Pentru realizarea misiunilor de audit și acțiunilor de control efectuate până la data raportării, au fost supuse verificării un număr de 68 entități publice de interes local, respectiv 24% din totalul de 288 entități, existente în aria de competență a Camerei de Conturi, urmând a mai fi supuse verificării, încă 9 entități.

De menționat că, entitatea Direcția de Asistență Socială Târgoviște a fost verificată de 2 ori, o dată într-o acțiune al performanței și o dată cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurată la U.A.T.M. Târgoviște.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2637	183	2820
2.Prejudicii	2696	49	2745
3.Abateri financiar-contabile	26494	0	26494
Total sume	31827	232	32059

În urma verificărilor efectuate s-au constatat abateri cu impact asupra atragerii unor venituri suplimentare în sumă de 2.820 mii lei, abateri generatoare de prejudicii în sumă de 2.745 mii lei și abateri financiar-contabil cuantificabile în sumă de 26.494 mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Dâmbovița	62	156	1812
- Activitatea proprie	62	149	1812
- Centrul Județean de Cultură Dâmbovița			
- Direcția Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Dâmbovița		4	
- Școala Gimnazială Specială Târgoviște		3	
2. U.A.T.M. Târgoviște	459	144	413
- Activitatea proprie	425	128	390
- Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat			
- Direcției de Asistență Socială Târgoviște	34	16	
- Direcției Complex Turistic de Natație Târgoviște			23
- Poliția Locală a Municipiului Târgoviște			
3. U.A.T.O. Fieni	36	1	0
- Activitatea proprie	36	1	
- Liceul Tehnologic „Aurel Rainu” Fieni			
- Grădiniței „Dumbrava Minunată” Fieni			
- Școala Gimnazială „Diaconu Coresi” Fieni			
4. U.A.T.O. Răcari	129	27	93
- Activitatea proprie	129	27	93
-Liceului Teoretic Ion Ghica			
5. U.A.T.C. Băleni	116	198	0
- Activitatea proprie	97	195	0
- Grădinița cu Program Normal Băleni		3	0
- Liceul Tehnologic „Udrea Băleanu”	19	0	0
6. U.A.T.C. Bărbulețu	18	128	5405
- Activitatea proprie	18	128	5405
-Școala Gimnazială Gura Bărbulețului			
7. U.A.T.C. Bezdead	5	10	36
- Activitatea proprie	5	10	36
- Școala Gimnazială „Grigore Rădulescu”			
8. U.A.T.C. Butimanu	69	32	290
- Activitatea proprie	69	32	175
- Școala Gimnazială „Mareșal Constantin Prezan” Butimanu			115
9. U.A.T.C. Cândești	8	27	0
- Activitatea proprie	8	27	0
- Școala Gimnazială Matei Gr. Vlădeanu Cândești			
10. U.A.T.C. Cojasca	43	57	1019
- Activitatea proprie	43	57	260
- Școala Gimnazială Fântânele			442
- Școala Gimnazială Cojasca			317
11. U.A.T.C. Corbii Mari	36	247	1664
- Activitatea proprie	36	246	1664
- Școala Gimnazială Grozăvești			
- Școala Gimnazială Corbii Mari		1	

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
12. U.A.T.C. Cornești	0	117	0
- Activitatea proprie		117	
13. U.A.T.C. Dobra	35	5	816
- Activitatea proprie	31	2	816
- Școala Gimnazială „Panait Georgescu” Dobra	4	3	
14. U.A.T.C. Finta	10	13	6
- Activitatea proprie	10	13	
- Școala Gimnazială Finta			6
15. U.A.T.C. Gura Șuții	32	24	331
- Activitatea proprie	32	24	328
- Școala Gimnazială Gura Șuții			3
16. U.A.T.C.I.L. Caragiale	57	3	1547
- Activitatea proprie	57	3	1547
- Școala Generală I.L. Caragiale			
17. U.A.T.C. Mătășaru	1096	324	
18. U.A.T.C. Moțâieni	16	0	6
- Activitatea proprie	16	0	6
- Școala Primară Moțâieni			
19. U.A.T.C. Niculești	180	55	46
- Activitatea proprie	180	55	46
- Centrului de Asistență Medico-Socială Niculești			
20. U.A.T.C. Odobești	17	146	15
21. U.A.T.C. Perșinari	5	3	99
- Activitatea proprie	5	1	99
- Școala Gimnazială Perșinari		2	
22. U.A.T.C. Petrești	89	160	
23. U.A.T.C. Pietrari	13	167	288
- Activitatea proprie	13	167	288
- Școala Gimnazială Pietrari			
24. U.A.T.C. Poiana	22	74	8030
- Activitatea proprie	22	71	8030
- Școala Gimnazială Poiana		3	
25. U.A.T.C. Răciu	9	48	37
- Activitatea proprie	9	48	37
- Școala Gimnazială Răciu			
26. U.A.T.C. Răscăieți	12	112	0
- Activitatea proprie	12	110	0
- Școala Gimnazială Răscăieți		2	
27. U.A.T.C. Râu Alb	12	24	129
- Activitatea proprie	12	24	129
- Școala Gimnazială Râu Alb			
28. U.A.T.C. Răzvad	10	75	
- Activitatea proprie	9	75	
- Școala Gimnazială Răzvad	1		
29. U.A.T.C. Slobozia Moară	2	45	333
- Activitatea proprie	2	45	333
- Școala Gimnazială Slobozia Moară			
30. U.A.T.C. Văcărești	24	44	0
- Activitatea proprie	24	44	0
- Școala Gimnazială Iancu Văcărescu			

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
31. U.A.T.C. Vârfuri	10	13	20
- Activitatea proprie	10	13	20
- Școala Gimnazială Vârfuri			
32. U.A.T.C. Tărtășești	163	59	103
- Activitatea proprie	163	57	82
- Școala Gimnazială Tărtășești		2	21
33. U.A.T.C. Ulmi	8	194	
- Activitatea proprie	8	194	
- Școala Gimnazială Ulmi			
34. Direcția De Asistență Socială Târgoviște*			
35. SC Lucrări Drumuri și Poduri SA			1132
36. SC Municipal Construct SA	4	0	2804
37. SC Municipal Security SRL	13	0	0
38. SC Potlogi Târg 2011 SRL	0	0	20
39. SC Voința Cândești SRL	0	13	0
Total sume	2820	2745	26494

*) audit de performanță

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

Prin verificările efectuate la cele 68 entități publice de interes local, până la data raportării, Camera de Conturi a identificat peste 475 abateri, nereguli, disfuncționalități, etc. (înlăturate fie în timpul verificărilor, fie ca urmare a procedurilor regulamentare), urmărind, conform prevederilor legale, următoarele obiective:

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

Verificările efectuate au pus în evidență existența unor disfuncționalități, datorate în principal necunoașterii normelor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectelor bugetelor locale, neaplicării corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului de buget, precum și a neimplicării personalului de specialitate în elaborarea și prezentarea spre aprobare autorităților deliberative a situațiilor financiare.

Neregulile consemnate constau în:

- nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește elaborarea și prezentarea spre aprobare a bugetelor de venituri și cheltuieli, respectiv a cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice;

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la obligația ordonatorului de credite de a prezenta spre analiză și aprobare către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni și la termenele prevăzute de lege.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul acestui obiectiv, au fost identificate 99 abateri privind organizarea și conducerea contabilității, ceea ce a determinat ca, la unele U.A.T.-uri, situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entităților în cauză.

Principalele cauze ale abaterilor au fost atât interpretarea eronată a prevederilor legale, cât și slaba pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar-contabile, mai ales la primăriile comunale. Cele mai frecvente abateri au vizat:

- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor, conform principiului contabilității de angajamente;

- neînregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau de ieșire a unor bunuri din patrimoniu;

- lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile care sunt obligatorii, conform reglementărilor în vigoare;
- necalcularea sau calcularea greșită a amortizării mijloacelor fixe;
- neevidențierea garanțiilor de bună execuție;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate;
- neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală;
- menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie.

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

În cadrul activităților specifice desfășurate, auditorii publici externi au procedat la evaluarea sistemelor de control și audit intern, în marea majoritate a entităților auditate concluzionându-se că sistemele de control și audit intern nu funcționează în mod corespunzător. Abaterile cele mai semnificative, au fost:

- nu s-a organizat compartimentul de audit intern, conform prevederilor legale, în cazul U.A.T.C. Corbii Mari, U.A.T.C. Văcărești, S.C. Municipal Construct S.A.;
- nu s-au luat măsurile necesare pentru elaborarea sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele de control intern/managerial, în cazul S.C. Municipal Construct S.A., S.C. Municipal Security S.R.L.;
- nu au fost luate măsurile necesare pentru dezvoltarea și actualizarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități în cazul U.A.T.C. Băleni, U.A.T.C. Bărbulețu, U.A.T.C. Căndești.

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

Abaterile reținute și consemnate în actele de control/audit cu privire la acest obiectiv, au relevat faptul că managementul în acest domeniu nu este suficient de performant, nivelul veniturilor proprii încasate neexprimând potențialul real al U.A.T.-urilor, precum și existența unor deficiențe în activitatea de administrare și executare silită a creanțelor fiscale de către compartimentele de specialitate ale primăriilor, identificându-se un număr de 110 abateri, urmare cărora au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 2.820 mii lei.

Abaterile constatate în cadrul acestui obiectiv se referă, în principal, la:

- nestabilirea corectă a impozitului pe teren și clădiri;
- nestabilirea taxei pe clădirile și terenurile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință;
- nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la trezorerie și necalcularea de penalități;
- neurmărirea și neîncasarea în termenul legal de prescripție a unor creanțe bugetare;
- neaplicarea sau aplicarea parțială a măsurilor de executare silită, în vederea recuperării creanțelor de la contribuabilii cu datorii;
- scăderea din evidența fiscală a unor impozite și taxe locale cu încălcarea prevederilor legale.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- U.A.T.C. Niculești la care s-au acordat incorect facilități fiscale de la plata impozitelor pe terenurile și clădiri deținute de un contribuabil persoană juridică, în sumă totală de 99 mii lei, în perioada 2014 – 2016, deși bunurile/activitățile, nu se încadrau în categoria celor scutite;
- U.A.T.O. Răcari care nu a stabilit, constatat, controlat, urmărit și încasat venituri ale bugetului local în suma totală de 64 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri datorat de 2 persoane juridice;
- U.A.T.J. Dâmbovița care nu a stabilit, urmărit și încasat în întregime veniturile datorate bugetului local de către concesionarul gestiunii unor serviciilor publice, în sumă de 53 mii lei;
- U.A.T.C. Butimanu unde nu s-au stabilit, evidențiat și încasat venituri în sumă totală de 36 mii lei, reprezentând diferențe de impozit pe terenul intravilan datorat de 8 contribuabili persoane juridice pentru perioada 2013 - 2015;

- U.A.T.C. I.L. Caragiale care nu a stabilit, urmărit și încasat venituri ale bugetului local în sumă totală de 31 mii lei, reprezentând taxă pentru eliberarea autorizațiilor de construire, datorită stabilirii eronate a valorii construcțiilor pentru care s-au solicitat autorizațiile de construire;

- U.A.T.C. Băleni care nu a stabilit, constatat, urmărit și încasat venituri ale bugetului local, în sumă totală de 19 mii lei, reprezentând taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, datorată de un număr de șapte contribuabili care desfășoară astfel de activități;

- U.A.T.M. Târgoviște, care prin Serviciul constatare, urmărire, încasare impozite și taxe locale, nu a identificat în anul 2016, contribuabilii persoane fizice care dețineau construcții cu destinație mixtă (folosită atât în scop rezidențial cât și în scop nerezidențial) și/sau clădiri nerezidențiale și nu a clarificat situația lor fiscală, stabilindu-se din oficiu în timpul auditului diferențe de impozit în valoare totală de 19 mii lei.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

Abaterile de la legalitate și regularitate, identificate la majoritatea entităților verificate, au avut un caracter negativ asupra calității gestiunii economico-financiare, cele mai semnificative fiind următoarele:

a. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat, fiind determinată de:

- nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor cel puțin o dată la 3 ani și neînregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare;

- necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, a disponibilităților aflate în conturi la bănci și trezorerie, a creanțelor și obligațiilor față de terți;

b. nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, identificându-se prejudicii în sumă de 2.745 mii lei, în principal, în cazul cheltuielilor de capital, datorită:

- plăților peste normele, cotele sau baremurile aprobate, datorită acceptării la plată a unor situații de lucrări cuprinzând cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă;

- efectuării de cheltuieli fără contraprestație, prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate;

- efectuării de plăți în avans, în condițiile nerespectării dispozițiilor legale;

- plăților pentru lucrări supraevaluate, prin înscrierea unor cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători.

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- U.A.T.C. Corbii Mari unde s-au plătit nelegal cheltuieli de capital în sumă de 125 mii lei, privind obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă...”, sumă rezultată din actualizarea incorectă a valorii lucrărilor cu indicele prețurilor de consum;

- U.A.T.C. Cornești unde, s-au constatat prejudicii în valoare de 117 mii lei, din care suma de 114 mii lei reprezintă cheltuieli de personal neprevăzute în legislația în vigoare;

- U.A.T.C. Pietrari, unde în urma operațiunii de inventariere s-a constatat o lipsă în gestiune în sumă totală de 28 mii lei, acesta nefiind recuperată, în termenul legal, de la persoanele vinovate;

- U.A.T.C. Văcărești, unde Primăria a plătit în numerar unor persoane din afară unității contravaloarea unor așa zise servicii în sumă totală de 24 mii lei, fără documente justificative legal întocmite care să ateste plata și/sau din care să rezulte pretenția creditorilor.

La nivelul Camerei de Conturi a fost derulată 1 acțiune de audit al performanței, respectiv „Performanța modului de acordare a unor categorii de cheltuieli cu asistența socială din bugetul local (asigurări sociale și ajutoare sociale), în perioada 2014-2016”, desfășurată la Direcția de Asistență Socială Târgoviște, constatându-se disfuncționalități în ceea ce privește activitatea desfășurată, formulându-se 5 recomandări.

Pentru a adăuga un plus de valoare activității efectuate, Camera de Conturi a solicitat autorităților competente, într-un număr de 16 cazuri, fie să aplice sancțiunile prevăzute de lege, fie să efectueze verificări de specialitate, cele mai multe fiind adresate Agenției Naționale pentru Achiziții Publice și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Prahova.

Urmare acțiunilor de control și audit financiar desfășurate la nivelul U.A.T.-urilor, au mai fost înregistrate 5 cazuri, în care au fost semnalate fapte prevăzute de lege ca fiind contravenții și a căror constatare și sancționare intră în competența Curții de Conturi, fiind încheiate un număr de 5 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor prin care au fost aplicate 3 avertismente și 2 amenzi în sumă totală de 5.500 lei, plătite integral, domeniul vizat fiind încălcarea prevederilor legii finanțelor publice locale.

De menționat că, marea majoritate a entităților verificate a calificat drept pertinente abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit și ca urmare, circa 1/3 din acestea au fost înlăturate operativ prin măsuri luate în timpul acțiunilor, 2/3 aflându-se în proces de valorificare, cele 341 de măsuri dispuse au fost asumate în cea mai mare parte, fiind contestate doar circa 1% dintre acestea (5 măsuri).

IV. Concluzii și recomandări

Aspectele prezentate în acest Raport cu privire la abaterile și neregulile consemnate în actele întocmite cu ocazia verificărilor la nivelul unităților administrativ-teritoriale, scot în evidență:

a) pe de-o parte, disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților din cauza lipsei de finanțare, prin elaborarea de bugete nerealiste, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu certe;

b) pe de altă parte, un management incorect și defectuos al fondurilor publice, urmare nerespectării/necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.

Exemplele existente în cazuistică pot oferi o viziune asupra cauzelor abaterilor la nivelul unităților administrativ-teritoriale, adevărate surse generatoare de risipă, fiind efectul:

➤ nefundamentării deciziilor de alocare a fondurilor, atât din punct de vedere al respectării bazei legale pentru respectiva cheltuială, dar și al impactului asupra capacității unității administrativ-teritoriale de a susține și a implementa respectivele decizii;

➤ modului deficitar de fundamentare a necesităților de resurse, cât de realiste sunt veniturile estimate și cât de predictibile sunt sumele pe care ordonatorul de credite anticipează că le va primi de la bugetul de stat;

➤ neaplicării criteriilor de prioritizare a obiectivelor de investiții și de identificare a soluțiilor aferente de finanțare;

➤ neutilizării analizelor cost-beneficiu și cost-eficacitate pentru a compara diverse mijloace concurențiale pentru atingerea unui anumit obiectiv.

Ținând cont de abaterile de la legalitate și regularitate cu impact asupra reflectării corecte a patrimoniului U.A.T.-lor, precum și asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, Camera de Conturi recomandă ordonatorilor de credite să ia următoarele măsuri:

- la elaborarea proiectelor bugetelor locale, să fie avute în vedere și principalele probleme existente în execuția bugetară pe anul curent, precum și a celor din execuțiile bugetare anterioare;

- identificarea tuturor surselor de venituri locale impozabile și evaluarea corectă a veniturilor proprii, pe baza inventarierii materiei impozabile și a nivelurilor taxelor și impozitelor locale;

- constituirea unor baze de date cuprinzând proprietățile, bunurile și valorile impozabile, pentru a se putea realiza o fundamentare mai temeinică a veniturilor din aceste surse;

- organizarea mai bună a activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;

- stoparea din faza de angajare a proiectelor de operațiuni, a oricăror cheltuieli susceptibile să depășească normativele sau limitele aprobate, prin responsabilizarea activității de control financiar preventiv;

- instituirea unui sistem propriu la nivelul fiecărui ordonator de credite, de verificare faptică a lucrărilor de investiții, prin care să se limiteze fenomenul actual de plată a unor lucrări neexecutate, a unor cheltuieli nelegale, a unor lucrări supradimensionate;
- inventarierea de ansamblu a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale pentru stabilirea stării acestuia, evaluarea lui corectă, luarea celor mai bune măsuri de utilizare și valorificare în scopul obținerii de venituri;
- aprobarea conturilor de execuție bugetară de către consiliile locale, numai după o analiză corespunzătoare a operațiunilor derulate prin buget, a calității datelor din situațiile financiare sub aspectul reflectării fidele a veniturilor și a cheltuielilor și a respectării principiilor contabile;
- întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective.