



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**Camera de Conturi Giurgiu**

Bulevardul București, nr.10A, bloc 111, scaraA+B, Giurgiu  
Telefon: 0246/217.626; Fax 0246/21.76.34  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro) e-mail: [ccgiurgiu@rcc.ro](mailto:ccgiurgiu@rcc.ro)

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016**

**la nivelul județului Giurgiu**

**I. Prezentare generală**

**1. Sfera și competențele de activitate**

**Curtea de Conturi a României**, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în M.Of. al României nr. 238/03.04.2014, își desfășoară activitatea în mod autonom și exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

**Camera de Conturi Giurgiu** este structură teritorială a Curții de Conturi a României, funcționând în baza dispozițiilor art. 8 alin. (2) din legea mai sus menționată, având competența să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din situațiile financiare verificate, asigurându-se că:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Asupra datelor înscrise în conturile de execuție nicio altă autoritate nu se poate pronunța, decât provizoriu.

Atribuțiile Curții de Conturi privind efectuarea auditului performanței sunt prevăzute la art. 21 alin. (2) și art. 28 din legea mai sus menționată. Conform acestor prevederi, camera de conturi exercită auditul asupra gestiunii bugetului general consolidat, precum și asupra oricăror fonduri publice, efectuând o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care o entitate publică, un program, un proiect, un proces sau o activitate utilizează resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Giurgiu, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat în verificarea formării, întrebuițării și utilizării fondurilor publice de către instituțiile din administrația publică

locală, precum și administrarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin constatările și recomandările formulate s-a urmărit diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirii obiectivelor propuse la nivelul programului/proiectului/procesului/activității sau entității auditate.

Urmare acțiunilor desfășurate, camera de conturi elaborează și transmite rapoarte referitoare la finanțele publice locale, unităților publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale.

## 2. Domeniul supus auditării

Misiunile de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea situațiilor financiare ale bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, cât și controlul modului de gestionare a patrimoniului administrat de regiile autonome și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

• Structura și execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Giurgiu, pentru anul 2016, este prezentată în tabelul de mai jos:

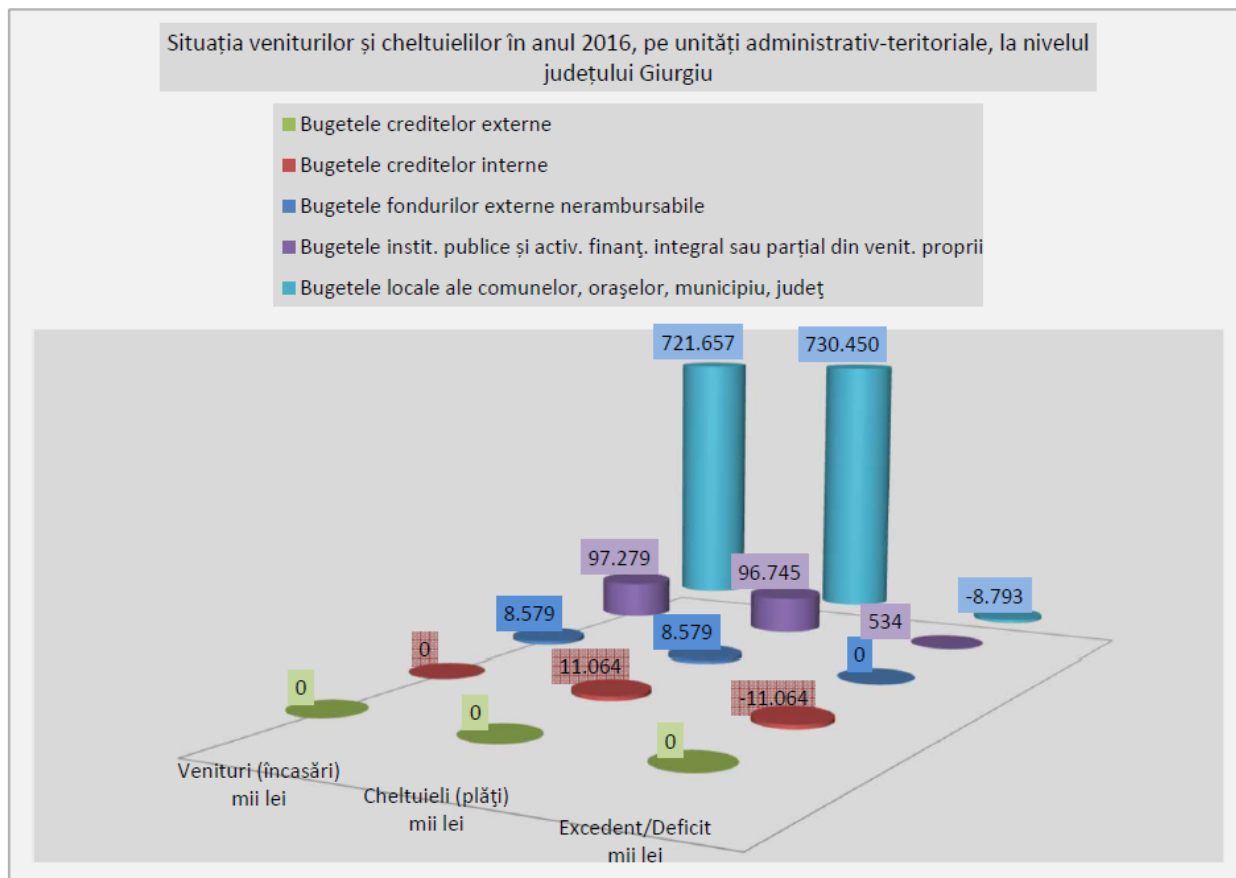
	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului, județului	721.657	730.450	-8.793
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	97.279	96.745	534
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	11.064	-11.064
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	8.579	8.579	0

Analizând datele prezentate rezultă că, la nivelul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipiu și județ), au fost încasate venituri în sumă de 721.657 mii lei și au fost efectuate plăți în sumă de 730.450 mii lei, înregistrându-se un deficit bugetar în sumă de 8.793 mii lei.

Entitățile finanțate din bugetele instituțiilor publice și din venituri proprii, au înregistrat venituri în sumă de 97.279 mii lei și cheltuieli în sumă de 96.745 mii lei, rezultând un excedent de 534 mii lei.

Bugetul creditelor interne prezintă, în anul 2016, cheltuieli în sumă de 11.064 mii lei, datorate creditelor contractate de entități de la bănci comerciale sau trezorerie, iar bugetul fondurilor externe nerambursabile înregistrează, în anul 2016, atât venituri cât și cheltuieli în sumă de 8.579 mii lei.

Grafic, structura și execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Giurgiu, pentru anul 2016, se prezintă astfel:



• *Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016 agregate pe ansamblul județului Giurgiu, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, este prezentată în tabelul 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	225.635	262.730	179.292	79,46	68,24
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	26.214	32.000	30.523	116,43	95,38
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	220.861	268.114	253.693	114,86	94,62
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	138.236	472.979	238.305	172,38	50,38
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	18.984	31.393	19.844	104,53	63,21
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>629.930</b>	<b>1.067.216</b>	<b>721.657</b>	<b>114,56</b>	<b>67,62</b>

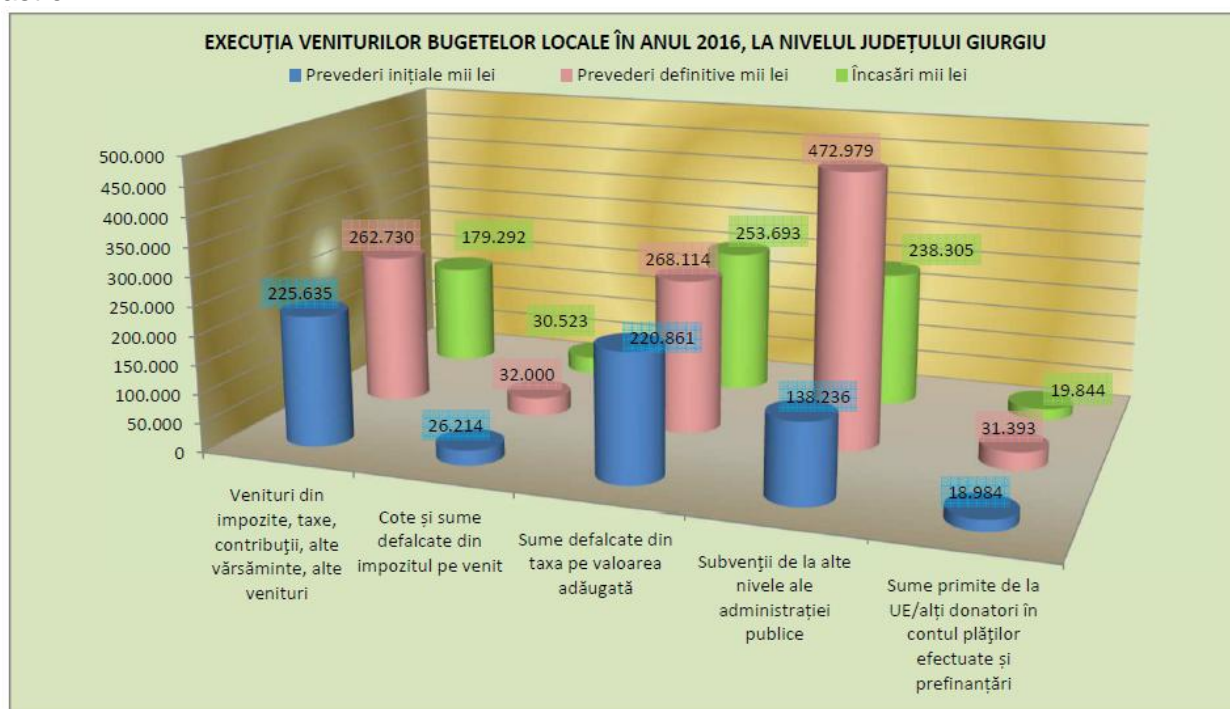
Din analiza datelor privind execuția veniturilor bugetelor locale rezultă următoarele:

- încasările totale au reprezentat 114,56% față de prevederile anuale inițiale (fiind influențate de un grad ridicat de încasare a subvențiilor de la alte nivele ale administrației publice, a cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată) și 67,62% față de prevederile definitive (influența negativă rezultând din subvențiile de la alte nivele ale administrației publice și sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, precum și datorită nivelului satisfăcător de încasare a veniturilor din cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și din impozite, și taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, la unele unități administrativ teritoriale);
- veniturile proprii au fost realizate în procent de 79,46% față de prevederile anuale inițiale și de 68,24% față de prevederile bugetare definitive;
- cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 116,43% față de prevederile anuale inițiale și 95,38% față de prevederile definitive;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au reprezentat 114,86% față de prevederile anuale inițiale și 94,62% față de prevederile definitive;
- subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte administrații au reprezentat 172,38% față de prevederile anuale inițiale și 50,38% față de prevederile definitive;
- sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări au reprezentat 104,53% față de prevederile anuale inițiale și 63,21% față de prevederile definitive.

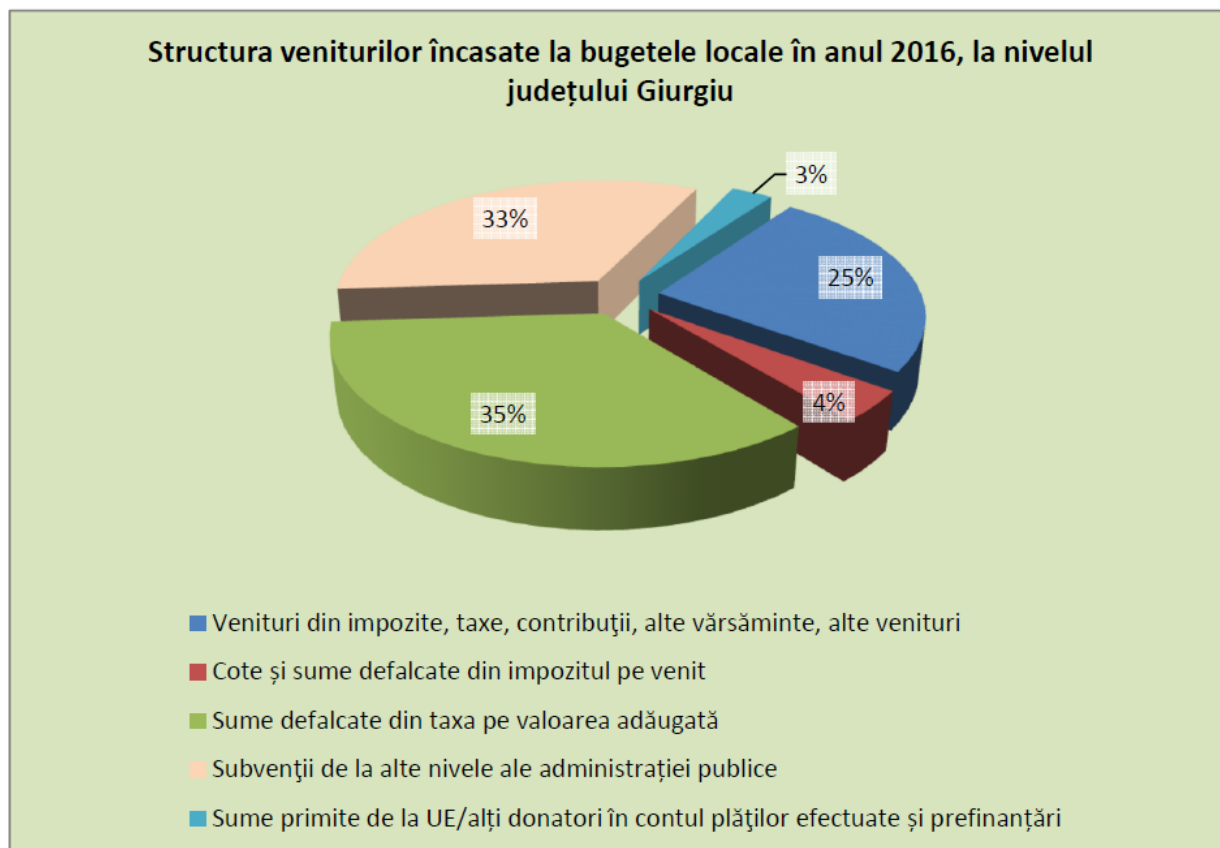
Nerealizarea integrală a veniturilor proprii prevăzute în bugetele locale s-a datorat, în principal, unei insuficiente preocupări atât a ordonatorilor de credite cât și a persoanelor cu atribuții privind încasarea creanțelor, la care se adaugă în unele cazuri fundamentarea nerealistă a veniturilor în procesul de evaluare bugetară prin cuprinderea unor venituri mai mari decât cele realizabile pe o anumită sursă de venit, precum și neaplicarea procedurilor legale pentru executarea silită a creanțelor bugetare.

Acest fapt indică un grad redus de autonomie financiară, unitățile administrativ-teritoriale fiind dependente într-o măsură excesivă de finanțările primite din alte surse decât cele proprii.

Grafic, execuția pe ansamblul județului Giurgiu a bugetelor locale, pe categorii de venituri, încasările realizate comparativ cu prevederile bugetare anuale inițiale și definitive, se prezintă astfel:



Grafic, structura veniturilor încasate la bugetele locale, în anul 2016, la nivelul județului Giurgiu, se prezintă astfel:



Din analiza datelor privind structura veniturilor încasate rezultă că sumele defalcate din TVA au reprezentat 35% din totalul încasărilor la bugetele locale în anul 2016, subvențiile de la alte nivele ale administrației publice reprezintă 33%, veniturile din impozite, taxe contribuții, vărsăminte, alte venituri au reprezentat 25%, cotele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 4%, iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări au reprezentat 3% din încasările la bugetele locale în anul 2016.

Gradul redus de încasare a veniturilor proprii înregistrate de unitățile administrativ teritoriale evidențiază accentuarea practicii de rezolvare a problemelor comunității prin accesarea și utilizarea fondurilor în special de la bugetul de stat, în detrimentul aplicării unor măsuri prevăzute de lege pentru realizarea veniturilor proprii.

- *Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016 este prezentată în tabelul următor:*

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	211.909	228.351	209.473	98,85	91,73
2.Bunuri și servicii	125.215	171.248	122.285	97,66	71,40
3.Dobânzi	9.420	7.824	6.892	73,16	88,08
4.Subvenții	990	1.110	1.030	104,04	92,79
5.Fonduri de rezervă	535	143	-	-	-
6.Transferuri între unități ale administrației publice	53.802	60.200	55.334	102,84	91,91
7.Alte transferuri	1.967	2.383	1.260	64,05	52,87
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	47.806	52.858	14.574	30,48	27,57
9.Asistență socială	32.518	38.249	31.330	96,34	81,91
10.Alte cheltuieli	9.467	13.276	10.833	114,42	81,59
11.Cheltuieli de capital	189.530	551.195	255.240	134,66	46,30
12.Operațiuni financiare	23.528	23.423	22.199	94,35	94,77
13.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+ 12+13)</b>	<b>706.687</b>	<b>1.150.260</b>	<b>730.450</b>	<b>103,60</b>	<b>63,50</b>

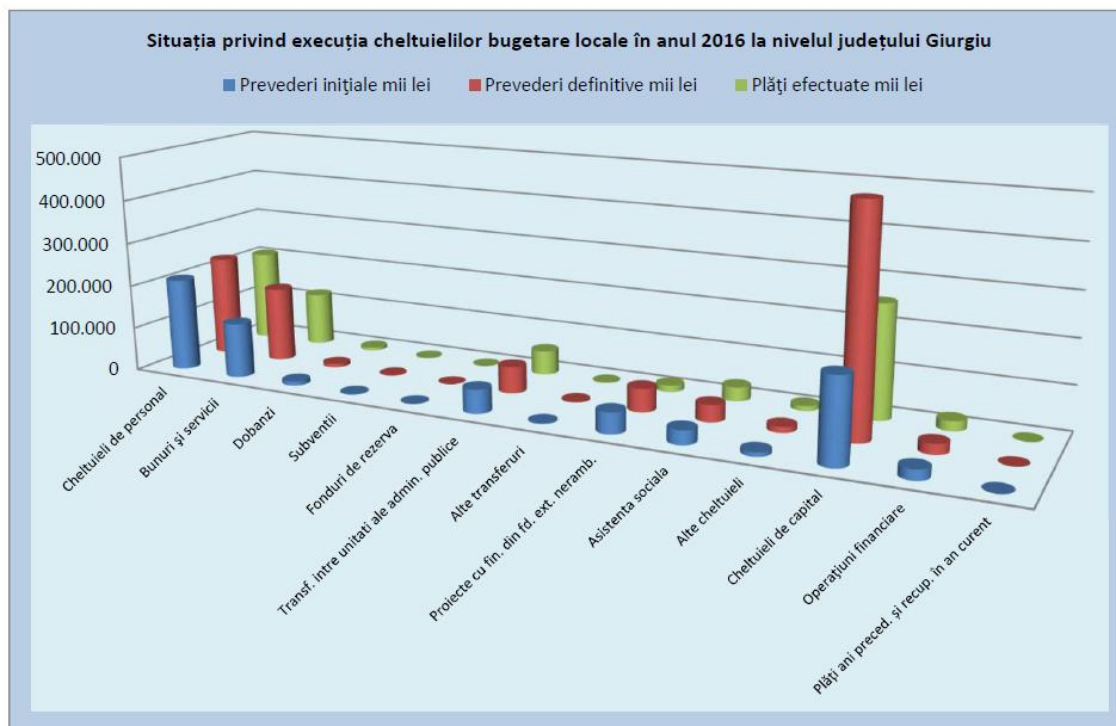
Din analiza datelor privind execuția cheltuielilor bugetelor locale rezultă că pe ansamblul județului, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 103,60% față de prevederile bugetare inițiale și 63,50% față de prevederile bugetare definitive.

Gradul de realizare a cheltuielilor a fost cuprins între 27,57% la indicatorul proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și 94,77% la operațiuni financiare.

Nerealizarea cheltuielilor a fost determinată în principal de nerealizarea veniturilor cât și de o fundamentare nerealistă a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare și de existența unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale, concretizate în incapacitatea de absorbție a unor sume din fondurile externe nerambursabile, ceea ce a condus la neasigurarea surselor de finanțare necesare la un nivel corespunzător.

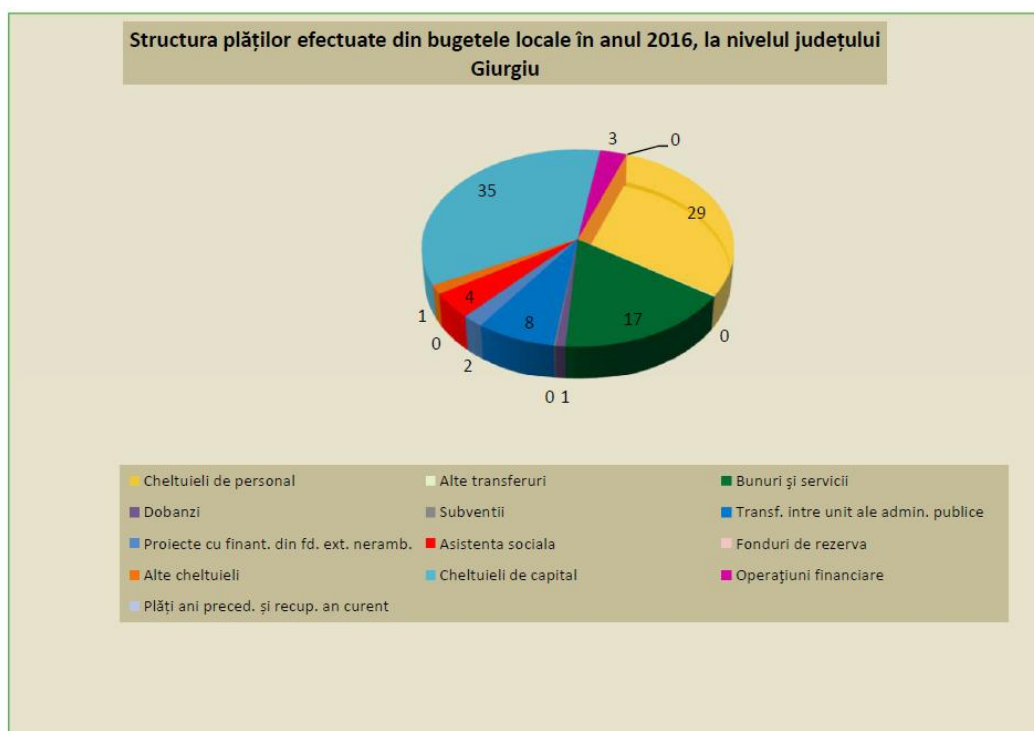


Grafic, execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale, pe anul 2016, se prezintă astfel:



În structura plăților efectuate din bugetele locale în anul 2016, ponderea cea mai mare o au cheltuielile de capital (35%), cheltuielile de personal (29%) și cheltuielile cu bunuri și servicii (17%), iar ponderea cea mai scăzută o dețin plățile efectuate din alte transferuri (0,14%).

Grafic, structura plăților efectuate din bugetele locale în anul 2016, se prezintă astfel:



## 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	21	15	6	0
2. Certificate de conformitate	1	1	0	0
3. Rapoarte de control/audit	21	15	6	0
4. Procese - verbale de constatare	14	14	0	0
5. Note de constatare	46	46	0	0
6. Decizii emise	19	15	4	0
7. Măsuri dispuse prin decizii	96	87	9	0

Verificările efectuate pe categorii de acțiuni, se prezintă astfel:

➤ **15 misiuni de audit financiar** la: UATJ Giurgiu, UATM Giurgiu, UATO Bolintin Vale, UATO Mihăilești, UATC Crevedia Mare, UATC Găujani, UATC Ghimpați, UATC Grădinari, UATC Hotarele, UATC Iepurești, UATC Isvoarele, UATC Joița, UATC Letca Nouă, UATC Săbăreni și UATC Slobozia.

➤ **6 acțiuni de audit de conformitate (control)**, care au avut ca tematică:

- „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale”, efectuat la UATC Prundu;

- „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T”, acțiune efectuată la 2 societăți comerciale de interes local: S.C. Apa Service SA Giurgiu și SC Pază Publică SA Giurgiu;

- „Verificări cu privire la aspectele legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entităților”, acțiuni efectuate la 3 entități: Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu, Spitalul Județean de Urgență Giurgiu și UATC Vărăști.

Totodată, la data raportării se află în curs de valorificare un număr de **7 acțiuni**.

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

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	161	65	40
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	55	17	31



• consilii județene	1	1	100
• municipii	1	1	100
• orașe	2	2	100
• comune	51	13	25
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	106	48	45
• verificați prin acțiune distinctă	x	2	x
• verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	46	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	13	2	15
4. Alte entități	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>174</b>	<b>67</b>	<b>39</b>

Din analiza informațiile prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că s-au verificat 67 de entități, reprezentând 39% din entitățile care intră în competența de control a Camerei de Conturi Giurgiu, din care:

- 65 de ordonatori de credite, reprezentând 40%, din care: 17 ordonatori principali de credite (31%) și 48 ordonatori terțiari de credite (45%);
- 2 societăți comerciale de interes local, reprezentând 15%.

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

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	2.021	5	2.026
2. Prejudicii	12.303	0	12.303
3. Abateri financiar-contabile	10.117	0	10.117
<b>Total sume</b>	<b>24.441</b>	<b>5</b>	<b>24.446</b>

Urmare acțiunilor de audit/control încheiate, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate în cuantum de 24.446 mii lei, din care:

- venituri suplimentare - 2.026 mii lei;
- prejudicii - 12.303 mii lei;
- abateri financiar-contabile - 10.117 mii lei.

Pe tipuri de acțiuni, rezultatele acțiunilor de audit/control finalizate, se prezintă astfel:

- audit financiar - 16.132 mii lei, din care:
  - venituri suplimentare - 2.011 mii lei;
  - prejudicii - 4.691 mii lei;
  - abateri financiar-contabile - 9430 mii lei.
- audit de conformitate (control) - 8.314 mii lei, din care:
  - venituri suplimentare - 15 mii lei;
  - prejudicii - 7.612 mii lei;
  - abateri financiar-contabile - 687 mii lei.

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

mii lei

0	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar
	Suplimentare		contabile
	1	2	3
<b>1. UATJ Giurgiu</b> - audit financiar, din care:	<b>0</b>	<b>73</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	73	0
- Ordonatorul terțiar – Biblioteca Județeană „I.A. Basarabescu”	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Căminul pentru Persoane Vârstnice Singureni	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Direcția Județeană de Evidență Persoanelor Giurgiu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Muzeul Județean „Teohari Antonescu” Giurgiu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Teatrul „Tudor Vianu” Giurgiu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Specială nr.1 Giurgiu	0	0	0
<b>2. UATM Giurgiu</b> - audit financiar, din care:	<b>0</b>	<b>411</b>	<b>292</b>
- Activitatea proprie	0	175	1
- Ordonatorul terțiar – Centrul Cultural Local „Ion Vinea”	0	0	84
- Ordonatorul terțiar – Colegiul Național „Ion Maiorescu” Giurgiu	0	14	0
- Ordonatorul terțiar – Colegiul Tehnic „Viceamiral Ioan Bălănescu” Giurgiu	0	8	0
- Ordonatorul terțiar – Direcția de Asistență Socială Giurgiu	0	46	74
- Ordonatorul terțiar – Grădinița „Căsuța Fermecată” Giurgiu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Grădinița „Dumbrava Minunată” Giurgiu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Grădinița „Prichindei” Giurgiu	0	0	4
- Ordonatorul terțiar – Grădinița „Scufița Roșie” Giurgiu	0	0	6
- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic Giurgiu	0	9	0
- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic „Ion Barbu” Giurgiu	0	17	0

- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic „Miron Nicolescu“ Giurgiu	0	5	0
- Ordonatorul terțiar – Liceul Teoretic „Nicolae Cartoian“	0	0	54
- Ordonatorul terțiar – Liceul Teoretic „Tudor Vianu“	0	26	0
- Ordonatorul terțiar – Seminarul Teologic Ortodox “Teoctist Patriarhul“ Giurgiu	0	1	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Academician Marin Voiculescu“ Giurgiu	0	36	26
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială de Artă „Victor Karpis”Giurgiu	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.3 Giurgiu	0	4	13
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.5 Giurgiu	0	6	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.7 Giurgiu	0	16	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.10 Giurgiu	0	8	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Mihai Eminescu Giurgiu	0	20	2
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Savin Popescu“Giurgiu	0	2	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Mircea cel Bătrân“ Giurgiu	0	10	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Sf. Gheorghe“ Giurgiu	0	8	28
<b>3. UATO Bolintin Vale</b>	<b>1.054</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	1.054	50	0
- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic „Dimitrie Bolintineanu“	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Spitalul Orășenesc Bolintin Vale	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Bolintin Vale	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Nr.1 Malu Spart	0	0	0
<b>4. UATO Mihăilești</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>747</b>
- Activitatea proprie	0	0	747
- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic „Tiu Dumitrescu“	0	0	0
<b>5. UATC Crevedia Mare, din care:</b>	<b>114</b>	<b>203</b>	<b>281</b>
- Activitatea proprie	114	203	109

- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială „Nicolae Crevedia”	0	0	172
<b>6. UATC Găujani, din care:</b>	<b>173</b>	<b>401</b>	<b>793</b>
- Activitatea proprie	173	401	787
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Drăghici Davila” Găujani	0	0	6
<b>7. UATC Ghimpați, din care:</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>291</b>
- Activitatea proprie	0	17	291
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Ghimpați	0	0	0
<b>8. UATC Grădinari din care:</b>	<b>0</b>	<b>57</b>	<b>933</b>
- Activitatea proprie	0	57	933
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Grădinari	0	0	0
<b>9.UATC Greaca</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643</b>
- Activitatea proprie	0	0	643
- Școala Gimnazială Nr.1 Greaca	0	0	0
<b>10. UATC Herăști</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>2.206</b>
- Activitatea proprie	0	33	2.206
- Școala Gimnazială „Elina Basarab”	0	0	0
<b>11. UATC Hotarele, din care:</b>	<b>0</b>	<b>607</b>	<b>1.471</b>
- Activitatea proprie	0	607	1.471
- Ordonatorul terțiar – Liceul „Udriște Năsturel” Hotarele	0	0	0
<b>12. UATC Iepurești, din care:</b>	<b>177</b>	<b>19</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	177	19	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Iepurești	0	0	0
<b>13. UATC Isoarele, din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Stolnicul Constantin Cantacuzino” Isoarele	0	0	0
<b>14. UATC Joița, din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116</b>
- Activitatea proprie	0	0	116
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Joița	0	0	0
<b>15. UATC Letca Nouă, din care:</b>	<b>318</b>	<b>655</b>	<b>109</b>
- Activitatea proprie	318	655	0
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Letca Nouă	0	0	109
<b>16. UATC Malu</b>	<b>0</b>	<b>1.213</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	1.213	0
- Școala Gimnazială „Ioan Bădilă”	0	0	0

<b>17. UATC Mihai Bravu</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	71	0
<b>18. UATC Mîrșa</b>	<b>0</b>	<b>183</b>	<b>693</b>
- Activitatea proprie	0	183	693
- Școala Gimnazială nr.1 Mîrșa	0	0	0
<b>19. UATC Ogrezeni *)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	-	-	-
<b>20. UATC Prundu</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	15	0	0
<b>21. UATC Săbăreni, din care:</b>	<b>0</b>	<b>194</b>	<b>189</b>
- Activitatea proprie	0	194	189
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Săbăreni	0	0	0
<b>22. UATC Schitu</b>	<b>42</b>	<b>487</b>	<b>32</b>
- Activitatea proprie	42	487	0
- Școala Gimnazială „Prof.Dinu Nicolae” Vlașin	0	0	32
<b>23. UATC Slobozia, din care:</b>	<b>133</b>	<b>17</b>	<b>634</b>
- Activitatea proprie	133	17	634
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială nr.1 Slobozia	0	0	0
<b>24. UATC Stănești</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
- Școala Gimnazială nr. 1 Stănești	0	0	0
<b>25. UATC Vărăști</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	3	0
<b>26. Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu</b>	<b>0</b>	<b>7.609</b>	<b>0</b>
<b>27. SC Apa Service SA Giurgiu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>687</b>
<b>28. SC Pază Publică SA Giurgiu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>29. Spitalul Județean de Urgență Giurgiu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total sume:</b>	<b>2.026</b>	<b>12.303</b>	<b>10.117</b>

\*) UATC Ogrezeni nu a respectat obligația legală de prezentare a contului de execuție bugetară

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

#### 1. Acțiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate

Obiectivul general al auditului financiar, la entitățile administrației publice locale, l-a constituit obținerea asigurării rezonabile asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrative-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Fenomenele și disfuncționalitățile semnalate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile desfășurate, se prezintă după cum urmează:

**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 constatat abateri constând în:

- nerespectarea strictă a principiilor în execuția bugetară privind obligația ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu excepția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală, abatere identificată la un număr de 2 entități: UATO Bolintin Vale și UATC Joița;
- efectuarea de plăți din credite bugetare pentru alte titluri de cheltuieli din structura clasificății bugetare, în cadrul aceluiași capitol, s-a identificat la UATC Crevedia Mare (49 mii lei);
- fundamentarea nereală a proiectului de buget propriu prin neprezentarea în secțiune distinctă a investițiilor publice, abatere constatată la UATC Grădinari și UATC Letca-Nouă;
- nefundamentarea veniturilor proprii pentru anul curent, cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în condițiile în care gradul de realizare al acestora în ultimii 2 ani, a fost mai mic de 97% față de nivelul programat, la UATC Letca Nouă;
- fundamentarea nereală a veniturilor proprii ale bugetului local întocmit pentru anul 2016, fără să se fi procedat la inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare, în funcție de care să se calculeze și să se înregistreze impozitele și taxele locale, abatere identificată la UATC Slobozia.

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- necunoașterii, neaplicării, precum și nerespectării prevederilor art.49 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- neevaluării și necuprinderii în bugetul de venituri și cheltuieli a tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente anului 2016, fundamentate pe o bază reală;
- neîntocmirii documentelor justificative care să susțină necesitatea, oportunitatea, evaluarea și aprobarea realizării obiectivelor noi de investiții.

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

În cadrul acestui obiectiv, s-au constatat abateri privind organizarea și conducerea necorespunzătoare a evidenței contabile, cu consecințe asupra exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare ale ordonatorilor principali de credite, constând în:

- neorganizarea și neconducerea evidenței contabile în conformitate cu Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității, a Planului de conturi și a instrucțiunilor de aplicare a acestora, cu influență asupra situațiilor financiare, de către un număr de 10 entități, astfel:
  - neevidențierea în contabilitatea UATC Hotarele a operațiunilor economice la data producerii lor, ci ulterior când a avut loc decontarea acestora (1.472 mii lei);
  - neînregistrarea de către UATC Grădinari, în conturi contabile corespunzătoare a lucrărilor de investiții în curs de execuție, obiectelor de inventar în folosință și avansurilor aferente concediilor legale de odihnă (908 mii lei);



- neînregistrarea în evidența contabilă a UATC Săbăreni a creanțelor cuvenite bugetului local la valoarea lor justă (189 mii lei);
- neînregistrarea în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a contravalorii autorizațiilor, avizelor precum și a unor studii de fezabilitate, de către UATC Ghimpați (186 mii lei);
- neînregistrarea în conturile contabile corespunzătoare a valorii majorate a activelor fixe care au fost supuse modernizării (98 mii lei), sumele fiind menținute eronat în contul contabil 231, precum și neevidențierea în conturile contabile corespunzătoare a creanțelor cuvenite bugetului local și neîntocmirea bilanțelor de verificare analitice pentru active fixe, stocuri, investiții în curs, creanțe și obligații, nereguli contabile identificate la UATC Slobozia ;
- înregistrarea eronată în evidența contabilă, direct pe cheltuielile instituției, a unor bunuri reprezentând obiecte de inventar și mijloace fixe, de către UATC Crevedia Mare (60 mii lei) și Școala Gimnazială „Nicolae Crevedia” (18 mii lei);
- înregistrarea eronată drept obiecte de inventar a unor aparate de aer condiționat a căror valoare a fost stabilită prin neluarea în considerare a cheltuielile cu montarea aparatelor și cele aferente kit-ului de montaj și care îndeplineau cerințele legale de a fi încadrate în categoria mijloacelor fixe, la UATJ Giurgiu;
- neînregistrarea în contul 8030 „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință gratuită” a bunurilor aparținând domeniului public al Municipiului Giurgiu, primite în baza unor procese verbale de predare-primire încheiate cu un număr de 15 ordonatorii terțiari de credite bugetare din subordinea UATM Giurgiu;
- denaturarea soldului contului 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” prin evidențierea, pe parcursul execuției bugetare anuale, a unor cheltuieli de altă natură decât cele care pot fi înregistrate în acest cont, precum și efectuarea de înregistrări contabile parțiale privind evidențierea valorii impozitelor, taxelor și amenzilor cuvenite bugetului local, nereguli constatate la UATO Bolintin Vale.

➤ netransferarea la obiecte de inventar a unor mijloace fixe complet amortizate și care au o valoare de inventar sub 2.500 lei: la UATM Giurgiu (241 mii lei), Școala Gimnazială „Nicolae Crevedia” (154 mii lei) și UATC Letca Nouă (109 mii lei);

➤ neconstituirea și neînregistrarea provizioanelor pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță de către cadrele didactice, abatere constatată la UATM Giurgiu (28 mii lei) și Școala Generală „Drăghici Davila” Găujani (6 mii lei);

➤ nestabilirea și neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe corporale și necorporale deținute în patrimoniu de către UATO Mihăilești (372 mii lei), UATO Bolintin Vale și UATC Găujani;

➤ neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate din bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare ale UATC Slobozia (536 mii lei), UATC Găujani (459 mii lei), UATO Mihăilești (375 mii lei), UATC Joița (116 mii lei) și UATC Grădinari (25 mii lei);

➤ menținerea eronată în evidența contabilă a unor provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță, ce au rămas fără obiect, abatere constatată la UATC Găujani (328 mii lei);

➤ neînregistrarea în evidența contabilă a unor terenuri în suprafață de 12,65 ha care aparțin domeniului public al UATC Ghimpați (105 mii lei).

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- neconducerii evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, conform căruia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când apar și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentele în numerar sunt încasate sau plătite;
- utilizării eronate a conturilor de evidență contabilă;
- erorilor contabile determinate atât de ignorarea sau interpretarea greșită a evenimentelor cât și unei slabe pregătiri profesionale a personalului din compartimentele financiar-contabile, în special la primăriile comunale;

- efectuării formale a acțiunii de inventariere, contrar prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate de OMFP nr. 2861/2009;
- lipsei de preocupare în ceea ce privește clarificarea situației bunurilor proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale;
- superficialității manifestată de persoanele cu atribuții privind activitatea financiar contabilă.

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

În cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate, la acest obiectiv, s-au constatat:

- neelaborarea de proceduri operaționale specifice activităților de acordare a finanțărilor nerambursabile din fondurile publice, de către UATJ Giurgiu;
- neimplementarea corespunzătoare a controlului intern managerial prin neelaborarea procedurilor formalizate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru detalierea proceselor și activităților derulate la Direcția de Asistență Socială Giurgiu cu privire la plata asistențelor personali și a indemnizațiilor de însoțitori;
- neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern managerial și a controlului financiar preventiv propriu, de către UATC Găujani.

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

La nivelul județului Giurgiu, s-a constatat o lipsă de preocupare, atât a ordonatorilor principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale auditate cât și a personalului de specialitate, pentru încasarea veniturilor din impozite și taxe datorate de contribuabili (persoane fizice și juridice), a sumelor provenite din rămășițele anilor precedenți, cuvenite bugetelor locale, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită, astfel încât rămășița de încasat înregistrează creșteri de la un an la altul.

*Veniturile suplimentare constatate sunt în cuantum de 1.969 mii lei, iar cele mai semnificative categorii, se detaliază după cum urmează:*

- *cu privire la impozitele și taxele pe proprietate datorate bugetului local, s-a constatat nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor proprii în sumă de 1.054 mii lei de către UATO Bolintin Vale;*
- *cu privire la amenzile contravenționale aplicate de organele abilitate și transmise spre încasare unităților administrativ-teritoriale, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă și neurmărirea încasării amenzilor cuvenite bugetelor locale în sumă de 323 mii lei la un număr de 3 entități: UATC Iepurești (177 mii lei), UATC Slobozia (133 mii lei) și UATC Crevedia Mare (13 mii lei);*
- *în ceea ce privește chiria/redevența și taxa pe clădiri și terenuri datorată în baza contractelor de închiriere/concesiune, s-a constatat neînregistrarea și neurmărirea încasării sumei de 377 mii lei, reprezentând venituri din închiriere și concesiune, taxă pe clădiri și taxă pe teren concesionate/inchiriate, date în administrare/în folosință, după caz, la un număr de 3 entități: UATC Găujani (173 mii lei), UATC Letca Nouă (184 mii lei) și UATC Crevedia Mare (20 mii lei);*
- *necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală și neîncasarea taxei speciale de salubritate, în sumă de 215 mii lei datorată de contribuabilii persoane fizice de pe raza UATC Letca Nouă (134 mii lei) și UATC Crevedia Mare (81 mii lei).*

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- neefectuării corespunzătoare a evaluării, inventarierii și înregistrării în evidența tehnico- operativă a bazei de impozitare în vederea calculării și înregistrării în evidența contabilă a impozitelor și taxelor cuvenite bugetelor locale;
- neimplicării ordonatorului principal de credite în impulsionearea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- neutilizării softurilor informatice în scopul stabilirii, evidențierii și urmăririi încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale, de către entitățile care au achiziționat astfel de programe informatice.

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

➤ *Cu privire la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale și a reevaluării activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor s-a constatat nerespectarea prevederilor legale la un număr de 10 entități: UATM Giurgiu (22 mii lei), UATO Bolintin Vale, UATC Găujani, UATC Ghimpați, UATC Grădinari, UATC Hotarele, UATC Joița, UATC Letca Nouă, UATC Săbăreni și UATC Slobozia.*

➤ *Cu privire la plățile nelegale efectuate din bugetele locale, în sumă de 2.704 mii lei, constatările semnificative, sunt detaliate după cum urmează:*

- *plăți pentru lucrări neexecutate în sumă de 1.269 mii lei, efectuate de un număr de 4 entități, astfel: UATC Hotarele (607 mii lei), UATC Găujani (392 mii lei), UATC Crevedia Mare (155 mii lei), UATM Giurgiu (115 mii lei);*

- *plăți nelegale, fără existența documentelor justificative care să confirme prestarea serviciilor, executarea de lucrări, în sumă de 368 mii lei, din care: UATM Giurgiu (250 mii lei), UATJ Giurgiu (73 mii lei) și UATC Letca Nouă (45 mii lei);*

- *plăți nelegale, reprezentând indemnizație de însoțitor în numele unor persoane cu dizabilități/însoțitori, după data înregistrării decesului acestora, efectuate de Direcția de Asistență socială Giurgiu, în sumă de 46 mii lei;*

- *plăți nelegale, reprezentând servicii juridice, fără existența aprobării Consiliului Local al UATC Letca Nouă (33 mii lei), în calitate de organ deliberativ;*

- *plăți nelegale ca urmare a nerecuperării de la executantul lucrării a sumelor achitate altui agent economic pentru remedierea degradărilor apărute la o lucrare aflată în perioada de garanție, la UATC Letca Nouă (397 mii lei);*

- *plăți nelegale constând în drepturi de personal acordate fără bază legală, în sumă de 194 mii lei, de către: UATC Letca Nouă (140 mii lei), UATC Crevedia Mare (48 mii lei) și UATC Slobozia (6 mii lei);*

- *plăți pentru cheltuieli de reparații aferente unor bunuri care nu aparțin domeniului public sau privat al UATC Grădinari (57 mii lei).*

➤ *Cu privire la producerea de prejudicii urmare a prescrierii veniturilor neîncasate în termenul legal, reprezentând impozite și taxe locale, creanțe comerciale și amenzi, s-au identificat prejudicii în sumă de 147 mii lei, la un număr de 6 entități, astfel: UATO Bolintin Vale (50 mii lei), UATC Letca Nouă (41 mii lei), UATC Iepurești (19 mii lei), UATC Ghimpați (17 mii lei), UATC Slobozia (11 mii lei) și UATC Găujani (9 mii lei).*

➤ *Cu privire la producerea de prejudicii urmare a însușirii unor sume din fonduri publice, la UATC Săbăreni s-a constatat falsificarea datelor înscrise în registrul de casă sau nedepunerea în conturile deschise la trezorerie a veniturilor din impozite și taxe locale încasate de la contribuabili în sumă de 193 mii lei.*

➤ *Cu privire la respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice s-au constatat următoarele aspecte:*

- *încălcarea principiului transparenței în efectuarea achizițiilor publice de către UATJ Giurgiu și UATC Săbăreni;*

- divizarea valorii contractului de prestări servicii pentru sistemul electronic de management școlar, contrar prevederilor Legii nr. 98/2016, de către UATM Giurgiu;
- nepublicarea pe SEAP a notificărilor privind achizițiile directe de produse a căror valoare depășește echivalentul a 5.000 de euro fără TVA, de către UATC Ghimpați și UATC Grădinari;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la planificarea achizițiilor publice, executarea și monitorizarea implementării contractelor de achiziție publică de către UATC Grădinari.

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- necunoașterii/neaplicării în totalitate a prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului public și privat al entităților și la reevaluarea elementelor patrimoniale cel puțin o dată la 3 ani de către personalul instituțiilor publice;
- instruirii necorespunzătoare a membrilor comisiilor de inventariere de către persoanele responsabile;
- angajării, lichidării, ordonanțării și plății unor cheltuieli din fonduri publice fără bază legală, fără documente justificative care să certifice executarea lucrărilor, livrarea bunurilor și prestarea serviciilor;
- neidentificării în timp util și neluării măsurilor legale de soluționare a neconcordanțelor dintre evidența fiscală și evidența contabilă;
- neîndeplinirii corespunzătoare, de către personalul de specialitate a atribuțiilor privind controlul financiar preventiv propriu și a controlului inopinat la casieria entității;
- neimplicării ordonatorului principal de credite în stabilirea persoanelor cu atribuții în procesul de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- superficialității angajaților entității în îndeplinirea sarcinilor de serviciu și neefectuării de către conducerea executivă a entităților controlate, a unei analize pertinente a modului de îndeplinire a activităților specifice de către fiecare angajat;
- nerespectării principiilor regularității, legalității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

#### **Alte constatări:**

➤ *Cu privire la aplicarea de amenzi contravenționale, s-au constatat fapte care în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, constituie contravenții, întocmindu-se 8 Procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor la: UATJ Giurgiu (5 mii lei), UATM Giurgiu (5 mii lei), UATC Grădinari (5 mii lei), UATC Crevedia Mare (3 mii lei), UATC Găujani (3 mii lei), UATC Letca Nouă (3 mii lei), UATC Ghimpați (avertisment) și UATC Săbăreni (avertisment).*

➤ *Cu privire la modul în care au fost însușite abaterile de la legalitate și regularitate de către entitățile auditate.*

UATJ Giurgiu a depus obiecțiuni la procesul-verbal de constatare, însă analizând argumentele invocate s-au concluzionat următoarele:

- nu au fost prezentate documente justificative, legal întocmite care să modifice sau să anuleze constatările consemnate în actele de control întocmite;
- nu s-au adus probe noi susținute de acte normative în vigoare care să anuleze sau să modifice în parte constatările înscrise în actul de control.

➤ *Cu privire la punctul de vedere al entităților verificate în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit, menționăm următoarele:*

✓ în perioada desfășurării acțiunilor entitățile verificate au luat măsuri în vederea remedierii abaterilor financiar-contabile consemnate în actele de control/audit.

Exemple:

- aprobarea execuțiilor bugetare pe cele două secțiuni la UATO Bolintin Vale, UATC Joița;
- înregistrarea în evidența contabilă a valorii terenurilor aparținând domeniului public al UATC Ghimpați;
- rezilierea contractului de asociere în participațiune de către UATJ Giurgiu, urmare a nerespectării obligațiilor de către asociatul secund;
- înregistrarea veniturilor suplimentare reprezentând impozite și taxe cuvenite bugetelor locale ale: UATC Joița, UATO Bolintin Vale, UATC Găujani, UATC Slobozia, UATC Săbăreni;
- corectarea înregistrărilor în evidența contabilă a mijloacelor fixe/obiectelor de inventar la: UATJ Giurgiu, UATM Giurgiu, UATC Letca Nouă, ordonatorii terțiari de credite ai UATM Giurgiu, UATC Slobozia, UATC Grădinari, UATC Crevedia Mare;
- corectarea înregistrărilor în evidența contabilă a valorii investițiilor în curs de execuție de către UATC Ghimpați;
- efectuarea reevaluării activelor fixe corporale și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora de către ordonatorii terțiari de credite ai UATM Giurgiu;
- corectarea înregistrărilor în evidența contabilă privind provizioanele pentru litigii din drepturi salariale la UATC Găujani și ordonatorii terțiari de credite ai UATM Giurgiu;
- dispunerea de măsuri, de către ordonatorul de credite, în vederea recuperării prejudiciului la UATM Giurgiu, UATC Slobozia și ordonatorii terțiari de credite ai UATM Giurgiu;
- recuperare parțială/totală a prejudiciilor consemnate la unele abateri de către UATM Giurgiu, UATC Hotarele, UATC Săbăreni, Direcția Județeană de Evidență a Persoanei - ordonator terțiar de credite al UATJ Giurgiu;

✓ a fost un singur caz în care entitățile auditate au avut puncte de vedere divergente fără să fie argumentate cu documente justificative sau să fie susținute de prevederi legale.

## **2 Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit de conformitate (control) desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T.**

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

S-au constatat abateri financiar-contabile constând în neorganizarea și neconducerea evidenței contabile în conformitate cu Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității, a Planului de conturi și a instrucțiunilor de aplicare a acestora de către SC Apa Service SA Giurgiu, astfel:

- efectuarea de înregistrări în evidența contabilă privind avansurile primite de la clienți și veniturile din subvenții de exploatare pentru fondul persoanelor cu handicap, cu nerespectarea funcțiunii conturilor contabile specifice operațiunilor economice efectuate (593 mii lei);
- neînregistrarea cronologică a veniturilor și implicit neevidențierea corectă în conturile contabile corespunzătoare, a chitanțelor de încasare a serviciilor prestate (46 mii lei).

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- erorilor contabile determinate de greșelile de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a prevederilor legale, datorate unei slabe pregătiri profesionale a personalului din compartimentele financiar-contabile;
- managementului defectuos al entităților verificate;

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

Abaterile de la legalitate și conformitate constatate urmare efectuării auditului de conformitate constau în:

- *prejudicii* în sumă de 7.612 mii lei, reprezentând:
  - venituri necuvenite în sumă de 7.515 mii lei, prin însușirea la bugetul local al Municipiului Giurgiu a amenzilor de circulație, amenzilor pentru circulația fără rovinetă și amenzilor peaj, urmare organizării și derulării de către Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu a unor proceduri de încasare contrar normelor în vigoare și cu afectarea bugetelor altor unități administrativ-teritoriale;
  - plăți fără bază legală în cuantum de 94 mii lei, reprezentând comisioane achitate în perioada 2014-2016, în baza protocoalelor încheiate contrar prevederilor legale de către Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu cu agenți economici, modalități de încasare neprevăzute de legislația în vigoare;
  - amenzi achitate din bugetul local al UATC Vărăști, pentru care, ulterior, ordonatorul de credite nu a luat măsura recuperării de la persoanele cu atribuții în domeniul sancționat (3 mii lei).
  
- *abateri financiar-contabile* în sumă de 48 mii lei, constatate la SC Apa Service SA Giurgiu, reprezentând neîntocmirea Proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor executate în regie proprie și netransmiterea acestora către compartimentul contabilitate în vederea înregistrării în evidența contabilă a imobilizărilor corporale.
  
- *abateri cu privire la nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice*, la Spitalul Județean de Urgență Giurgiu, constând în:
  - negruparea produselor achiziționate pe loturi de produse sau produse similare în vederea aplicării corecte a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziții publice conform prevederilor OUG nr.34/2006;
  - nepublicarea pe SEAP a notificărilor privind achizițiile directe de produse a căror valoare depășește echivalentul a 5.000 de euro fără TVA;
  - nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea programelor de achiziții publice.

*Abaterile constatate la acest obiectiv, s-au datorat următoarelor cauze:*

- neaplicarea prevederilor legale privind plata amenzilor contravenționale prin sisteme electronice deținute de instituții autorizate și încasarea veniturilor din amenzi, în lipsa unor prevederi legale care să permită încheierea de acte bilaterale cu societăți comerciale;
- angajării, lichidării, ordonanțării și plății unor cheltuieli din fonduri publice fără bază legală;
- neîndeplinirii corespunzătoare, de către personalul de specialitate a atribuțiilor privind controlul financiar preventiv propriu;
- neîntocmirii documentelor justificative care să susțină realitatea și exactitatea fondurilor necesare desfășurării activității entităților;
- necunoașterea și neaplicarea prevederilor art. 4 alin.(1) lit.c) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
- superficialității angajaților entității în îndeplinirea sarcinilor de serviciu.

Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu a depus obiecțiuni la raportul de control întocmit.

Analizând argumentele invocate în obiecțiunile depuse s-au concluzionat următoarele:

- nu au fost prezentate documente justificative, legal întocmite care să modifice sau să anuleze constatările consemnate în actele de control întocmite;
- nu s-au adus probe noi susținute de acte normative în vigoare care să anuleze sau să modifice în parte constatările înscrise în actul de control.



### **Alte constatări:**

➤ *Cu privire la aplicarea de amenzi contravenționale*, s-au constatat fapte care în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, constituie contravenții, întocmindu-se 1 proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor la Spitalul Județean de Urgență Giurgiu ( 5 mii lei).

➤ *Cu privire la propunerile de sesizare a organelor de urmărire penală*

Pentru aspectele consemnate în raportul de control încheiat la Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu au fost sesizate organele de urmărire penală.

➤ *Cu privire la punctul de vedere al entităților verificate* în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control, menționăm următoarele:

- în perioada desfășurării acțiunilor, entitățile verificate au luat măsuri în vederea remedierii abaterilor financiar-contabile consemnate în actele de control/audit.

Exemple:

- corectarea înregistrărilor în evidența contabilă privind clienții creditor/incerți și veniturile din subvenții de exploatare pentru fondul persoanelor cu handicap la SC Apa Service SA Giurgiu.

- a fost un singur caz în care entitățile controlate au avut puncte de vedere divergente fără să fie argumentate cu documente justificative sau să fie susținute de prevederi legale.

### **IV. Concluzii și recomandări**

Urmare acțiunilor de control/audit efectuate de Camera de Conturi Giurgiu, atât la unitățile administrativ-teritoriale cât și la entitățile din subordinea acestora, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate constând în diminuarea veniturilor proprii, majorarea nelegală a cheltuielilor bugetare cu producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice, precum și nereguli financiar-contabile care au determinat reflectarea nereală a patrimoniului entităților în situațiile financiare.

Abaterile identificate asupra legalității și regularității operațiunilor supuse verificării s-au datorat, atât, managementului defectuos al fondurilor publice, cât și necunoașterii sau neaprofundării de către angajați a cadrului legislativ privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice. O problemă acută o reprezintă, lipsa personalului din cadrul compartimentelor de specialitate.

Abaterile constatate, care au generat prejudicii patrimoniale, venituri suplimentare sau au putut fi evidențiate doar ca o eroare/abatere financiar-contabilă fără impact financiar asupra cheltuielilor sau veniturilor bugetare, au fost o consecință și a neimplementării corespunzătoare a standardelor de control intern managerial, generată de lipsa personalului specializat și de insuficienta preocupare a unor ordonatori de credite în ce privește organizarea acestei activități în strictă concordanță cu cadrul legislativ care o reglementează.

*În raport de deficiențele și neregulile constatate s-au formulat recomandări și dispus măsuri pentru înlăturarea acestora, care au vizat:*

➤ fundamentarea bugetului local prin dimensionarea reală a veniturilor proprii pe baza inventarierii și evaluării întregii materii impozabile, iar fundamentarea cheltuielilor să se efectueze în concordanță cu reglementările legale în vigoare;

➤ elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ teritoriale, potrivit prevederilor stabilite prin legea finanțelor publice locale, avându-se în vedere următoarele:

- respectarea actelor normative prin care sunt instituite impozite și taxe locale, inclusiv a hotărârilor consiliilor locale, prin care s-au instituit/stabilit impozite și taxe locale;
  - întocmirea matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, impozitului pe teren și taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice, și matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, impozitului pe teren, taxei pe teren și taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor juridice;
  - întocmirea și ținerea la zi a registrului de rol nominal unic și a registrului agricol.
- elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale societăților comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T., potrivit prevederilor legale;
  - respectarea principiilor contabile în organizarea și conducerea evidenței contabile;
  - organizarea evidenței analitice a creditelor bugetare, plăților de casă și cheltuielilor efective pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare, respectiv capitol, titlu, articol și alineat, precum și întocmirea conturilor de execuție bugetară în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în vederea asigurării concordanței cu datele din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de disponibil din evidență;
  - organizarea controlului intern managerial, potrivit prevederilor legale;
  - organizarea controlului financiar-preventiv propriu în conformitate cu prevederile legale; separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât persoana cu atribuții de exercitare a controlului financiar-preventiv să nu inițieze operațiuni supuse vizei;
  - 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 balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
  - reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară;
  - stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, inclusiv a accesoriilor aferente;
  - inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale în vigoare, pentru încasarea creanțelor bugetare datorate bugetelor locale de către contribuabilii persoane fizice și juridice; întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii răspunderii și recuperării sumelor neîncasate devenite prescise;
  - efectuarea inventarierii și reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora;
  - angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;
  - efectuarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu;

- existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- întocmirea programului anual de achiziții publice, actualizarea și monitorizarea acestuia pe parcursul execuției bugetare;
- încheierea și administrarea contractelor privind achizițiile publice, conform prevederilor legale;
- instituirea tuturor măsurilor legale în vederea încasării veniturilor suplimentare constatate, precum și stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin efectuarea de plăți nelegale de natura celor identificate cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate; dispunerea măsurilor legale în vederea recuperării integrale a prejudiciilor evaluate de către entitățile controlate, precum și a majorărilor/penalităților de întârziere aferente;
- stabilirea sumelor încasate necuvenit la bugetul local, identificarea beneficiarilor acestora, precum și reglarea sumelor cu UAT-urile prejudiciate;
- luarea măsurilor de încasare a sancțiunilor contravenționale achitate din bugetul local, de la persoanele cu atribuții în domeniul sancționat;
- încasare a amenzilor contravenționale prin utilizarea modalităților prevăzute de legislația în vigoare.