



RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul județului IALOMIȚA

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camerele de conturi județene exercită funcția de control a Curții de Conturi la nivel teritorial, ca structuri fără personalitate juridică ale acesteia, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, în baza regulamentelor și a celorlalte norme interne aprobate de Plen.

În exercitarea atribuțiilor stabilite prin lege și regulamentele aprobate de Plen, camerele de conturi județene efectuează:

- ➔ *audit financiar* asupra conturilor anuale de execuție a:
 - bugetelor unităților administrativ-teritoriale din cadrul județelor;
 - bugetelor instituțiilor publice din județ, finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de la bugetele locale și de la bugetele fondurilor speciale;
- ➔ *auditul performanței* utilizării resurselor financiare, efectuând o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care se utilizează resursele alocate unităților administrative-teritoriale sau instituțiilor publice, pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite;
- ➔ *audit de conformitate (control)* asupra modului de administrare a patrimoniului public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către companii și societăți naționale, regii autonome de interes național, respectiv societăți comerciale de interes local, constituite cu capitalul majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

Conform reglementărilor privind organizarea și funcționarea instituției tutelare, camerele de conturi județene au competența să certifice acuratețea și veridicitatea situațiilor financiare întocmite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice deconcentrate aflate în competența acestora de verificare și să exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite 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 acestea, asigurându-se că:

- situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori;
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care au fost înființate entitățile verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Raportul de față prezintă rezultatele acțiunilor de audit financiar, audit al performanței și audit de conformitate efectuate în anul 2017 de către Camera de Conturi Ialomița la **nivelul unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița** ce au vizat verificarea conturilor anuale

de execuție a bugetelor întocmite de ordonatorii principali, secundari sau terțiari de credite ai autorităților și instituțiilor publice din administrația publică locală, controlul modului de gestionare a patrimoniului public și privat administrat de societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale din județ, precum și respectarea eficienței, eficacității, economicității derulării la nivel local a unor programe/ proiecte/activități.

2. Domeniul supus auditării

Sectorul bugetelor unităților administrativ-teritoriale reprezintă o componentă importantă a administrației publice din România atât ca volum, dar și ca tipologie de funcționare și administrare a resurselor publice. Unitățile administrativ-teritoriale sunt, potrivit Legii nr.351/2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național, *comunele, orașele și județele*.

Bugetul general centralizat la nivelul unui județ este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor:

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

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

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

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

a) Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Ialomița

Sinteza veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița, pentru anul 2016, este prezentată în tabelul următor:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	587.183	570.873	16.310
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	123.660	121.156	2.504
3. Bugetele împrumuturilor interne și externe	0	10.385	-10.385
4. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	310	456	-146

Așa cum rezultă din datele prezentate în tabel cea mai importantă componentă a bugetului general centralizat o constituie bugetele locale ale celor 67 unități administrativ-teritoriale (59 comune, 4 orașe, 3 municipii și județul), ce dețin o pondere de peste 80% din execuția bugetară realizată la nivelul județului, atât din punct de vedere al veniturilor încasate, cât și din punct de vedere al plăților efectuate.

În ceea ce privește execuția de casă se constată că în cazul bugetelor împrumuturilor interne și externe, precum și a bugetelor fondurilor externe nerambursabile, a fost înregistrat deficit la finele anului 2016, la celelalte bugete înregistrându-se excedent, astfel că la nivelul județului Ialomița, execuția bugetului general centralizat a înregistrat un excedent în sumă de 8.283 mii lei.

Deficitul înregistrat în execuția bugetelor creditelor interne se explică prin faptul că în anul 2016 au fost efectuate doar operațiuni de plăți privind datoria publică locală rezultată din împrumuturi contractate de unitățile administrativ-teritoriale în anii anteriori.

Dacă analizăm execuția veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița pe anul 2016, comparativ cu anul 2015, constatăm că la nivelul bugetelor locale s-a înregistrat o scădere cu 15% a veniturilor (de la 687.591 mii lei în anul 2015 la 587.183 mii lei în anul 2016) și cu 4% a cheltuielilor (de la 593.561 mii lei în anul 2015 la 570.873 mii lei în anul 2016), în timp ce la nivelul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii veniturile au crescut cu peste 8% (de la 114.312 mii lei în anul 2015 la 123.660 mii lei în anul 2016) iar cheltuielile cu 9% (de la 111.448 mii lei în anul 2015 la 121.156 mii lei în anul 2016).

Excedentul bugetelor locale a fost influențat atât de creșterea încasărilor din venituri proprii, cât și de sumele primite de la bugetul de stat sub forma subvențiilor și a cotelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată alocate pentru echilibrarea bugetelor locale.

b) Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale

Pentru exercițiul bugetar al anului 2016, prevederile definitive ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Ialomița au fost realizate în proporție de **87%** la venituri, iar la cheltuieli plățile efectuate reprezintă **72%** din creditele bugetare aprobate definitiv.

Veniturile bugetelor locale

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

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	116.053	142.469	112.385	97	79
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	122.606	124.587	122.578	100	98
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	231.185	271.819	254.048	110	93
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	99.784	116.823	95.324	96	82
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	16.603	18.372	2.848	17	16
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	586.231	674.070	587.183	100	87

Așa cum rezultă din datele prezentate, **veniturile din impozite și taxe** ocupă **locul 3** ca pondere în total venituri încasate (aprox. 19%), pe primele două locuri situându-se veniturile din *sume defalcate din TVA* (aprox. 43%) și veniturile din *cote și sume defalcate din impozitul pe venit* (aprox. 21%), ceea ce înseamnă că sursele de finanțare ale bugetelor locale depind în mare măsură de alocările de resurse de la nivel central. Dacă la veniturile din cote și sume defalcate din unele impozite și taxe ale bugetului de stat, adăugăm și veniturile din subvenții, constatăm că

aproape 80% din veniturile bugetelor locale sunt susținute cu resurse financiare alocate de la nivel central și numai aproximativ 20% sunt rezultatul efortului propriu al autorităților publice locale, ceea ce înseamnă prea puțin.

De remarcat este faptul că în anul 2016, printre sursele de finanțare ale bugetelor locale, se află și sume primite de la UE, ponderea înregistrată în total venituri încasate fiind de 0,5%.

Dacă analizăm gradul de încasare pe tipuri de venituri, în raport cu prevederile definitive aprobate prin bugetul anual, observăm că cel mai mic grad a fost înregistrat la sume primite de la UE, respectiv 16%, urmate de încasările din impozite și taxe locale, în procent de 79%.

Cheltuielile bugetelor locale

Pe ansamblul județului, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	222.258	235.199	221.399	100	94
2.Bunuri și servicii	124.666	148.449	115.876	93	78
3. Dobânzi	2.857	2.728	2.250	79	82
4. Subvenții	172	172	152	88	88
5. Fonduri de rezervă	5.754	8.053	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	20.640	26.924	24.056	117	89
7. Alte transferuri	604	798	612	101	77
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	23.384	23.709	2.277	10	10
9. Asistență socială	59.543	71.966	62.777	105	87
10. Alte cheltuieli	3.751	3.560	3.309	88	93
11.Cheltuieli de capital	219.195	252.637	122.610	56	49
12. Operațiuni financiare	12.131	13.935	13.809	114	99
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	696.315	790.215	570.873	82	72

Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de **219.342 mii lei**, respectiv cu **28%** mai mici. Este de subliniat faptul că din totalul plăților efectuate, **39%** au fost destinate cheltuielilor de personal, **20%** pentru cheltuieli cu bunuri și servicii și numai **21%** pentru cheltuieli de capital, ceea ce demonstrează că și în anul 2016, ca și în 2015, interesul autorităților publice locale pentru dezvoltarea localităților a fost minim. De altfel, din datele prezentate în tabel rezultă că cel mai mic grad de execuție bugetară, după proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile cu un procent de 10%, a fost înregistrat de cheltuielile de capital care au fost realizate în procent de 49% din prevederile definitive.

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

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

În baza Programului de activitate pentru anul 2017, aprobat de Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Ialomița a avut de efectuat un număr total de **42 acțiuni de verificare** la nivelul

unităților administrativ-teritoriale, din care: **27 misiuni de audit financiar, 5 acțiuni de control și 10 misiuni de auditul performanței** privind modul de utilizare a fondurilor publice.

Până la data întocmirii prezentului raport au fost **finalizate 35 de acțiuni de verificare**, din care: **26 misiuni de audit financiar, 3 acțiuni de control, 6 misiuni de auditul performanței** și se află în curs de desfășurare **1 misiune de audit financiar (UATC Mărculești), 2 acțiuni de control (SC Pază și Servicii Comunitare SRL Slobozia și SC Gospodărire Urbană Fierbinți SRL)** și **4 misiuni de auditul performanței (UATM Urziceni, UATO Amara, UATC Ciulnița și UATC Scânteia).**

Din totalul de **67 ordonatori principali de credite** aflați în competența de verificare a Camerei de Conturi Ialomița, au fost cuprinși în acțiuni de audit financiar **24 dintre aceștia (36%)**, ordonatori care au raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 venituri bugetare încasate în valoare totală de **350.575 mii lei**, ceea ce reprezintă **60%** din veniturile încasate pe ansamblul județului Ialomița (584.335 mii lei), precum și cheltuieli plătite în valoare de **334.711 mii lei**, adică **59%** din totalul plăților efectuate la nivelul județului (568.596 mii lei).

Totodată, menționăm că în cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite s-au efectuat și verificări privind **transferurile de fonduri** către ordonatorii de credite din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, fiind efectuate astfel de verificări la un număr de **36 ordonatori terțiari de credite.**

De asemenea, potrivit programului anual de activitate, au fost efectuate distinct misiuni de audit financiar la **3 ordonatori terțiari de credite de subordonare locală (DADP Slobozia, DGASPC Ialomița, Spitalul Municipal Urziceni).**

Urmare celor 26 misiuni de audit financiar finalizate până la data întocmirii prezentului raport au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în 22 de cazuri, iar în celelalte 4 cazuri s-a constatat regularitatea și conformitatea conturilor prezentate în situațiile financiare anuale, fiind emise celor 4 entități publice (*UATJ Ialomița, UATC Săveni, UATC Bucu și Spitalul Municipal Urziceni*) **certificate de conformitate.**

Cele **3 acțiuni de control** efectuate până la acest moment s-au concentrat pe 2 teme de interes, respectiv:

a) *controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale*, acțiune desfășurată la **2 unități administrativ-teritoriale**, respectiv: *UATM Fetești și UATO Fierbinți-Târg;*

b) *controlul situației, evoluției și modului de administrare al patrimoniului public și privat al uat de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al uat*, acțiune desfășurată la **1 societate cu capital integral al municipiului Slobozia**, respectiv: *SC Platforma Industrială IMM Slobozia SRL.*

Urmare acțiunilor de control efectuate au fost întocmite **3 rapoarte de control**, abateri de la legalitate și regularitate fiind constatate doar într-o singură acțiune din cele 3 efectuate, respectiv la *UATO Fierbinți-Târg.*

Menționăm că celelalte 2 acțiuni de control, aflate în curs de desfășurare la momentul de față, urmăresc obiectivele de control stabilite în cadrul temei de interes prezentate mai sus la litera b).

Misiunile de auditul performanței au ca obiectiv principal evaluarea performanței modului de organizare și funcționare a serviciului de iluminat public, în perioada 2012-2016.

Până la data întocmirii prezentului raport au fost finalizate **6 misiuni** efectuate la: *UATM Slobozia, UATM Fetești, UATC Grivița, UATC Făcăeni, UATC Stelnică și UATC Sinești*, fiind întocmite **6 rapoarte de audit** în care au fost consemnate constatările, concluziile și recomandările echipelor de audit.

Urmare verificărilor efectuate au fost întocmite un număr total de **93 acte de control/audit**, din care:

- **32 rapoarte de audit** (26 rapoarte de audit financiar și 6 rapoarte de auditul performanței);

- **3 rapoarte de control;**

- **22 procese-verbale de constatare;**

- **36 note de constatare;**

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate au fost emise **19 decizii** prin care s-au dispus **74 măsuri** legale de înlăturare a acestora, de stabilire și recuperare a prejudiciilor, potrivit procedurilor de valorificare specifice Curții de Conturi. Din cele 19 decizii emise, **1 decizie a fost contestată** la Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Ialomița, contestatar fiind ordonatorul principal de credite din *UATC Sudiți*. Urmare analizei efectuate comisia de soluționare a admis contestația și a dispus anularea celor 3 măsuri dispuse prin decizia contestată.

Se află în curs de valorificare, în cadrul termenului stabilit prin *Regulament*, actele de audit financiar întocmite la *UATO Țândărei*, *UATC Traian*, *UATC Bordușani* și *UATC Gheorghe Lazăr*, astfel că pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în acestea conducerea Camerei de Conturi Ialomița urmează să dispună măsurile legale ce se impun.

Totodată, în curs de valorificare se află și raportul de auditul performanței întocmit la *UATC Sinești*, urmând ca recomandările finale formulate pe baza constatărilor și concluziilor consemnate în actul de control să fie transmise de conducerea camerei de conturi entității auditate, în termenul prevăzut de *Regulament*.

Situația actelor încheiate în urma acțiunilor desfășurate în anul 2017 (inclusiv cele aflate în curs de desfășurare), precum și modul de valorificare a constatărilor consemnate în actele de verificare întocmite, se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	42	27	5	10
2.Certificate de conformitate	4	4	-	-
3.Rapoarte de control/audit	35	26	3	6
4.Procese verbale de constatare	22	22	-	-
5.Note de constatare	36	36	-	-
6.Decizii emise	19	18	1	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	74	72	2	-

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Entitățile din administrația publică locală asupra cărora s-a desfășurat activitatea de control/audit a Camerei de Conturi Ialomița în anul 2017 au fost în număr de **39**, din care:

- 33 ordonatori principali de credite;
- 3 ordonatori terțiari de credite;
- 3 societăți comerciale de interes local;

De menționat, este faptul că există **3 ordonatori principali de credite** (*UATM Slobozia*, *UATM Urziceni* și *UATM Fetești*) la care s-au efectuat câte 2 acțiuni de verificare în perioada analizată, astfel că numărul de acțiuni programate pentru anul 2017 este mai mare decât numărul entităților supuse verificării (42 acțiuni programate la 39 entități din administrația publică locală).

În plus, au mai fost verificați odată cu ordonatorii principali de credite, în baza punctului 260 din *Regulament* și alți **36 ordonatori terțiari de credite** care au beneficiat de transferuri de fonduri publice din bugetul ordonatorilor de credite în subordinea cărora s-au aflat.

Entitățile supuse auditului financiar sunt în număr de **27**, din care: 24 ordonatori principali de credite și 3 ordonatori terțiari de credite.

Entitățile supuse controlului sunt în număr de **5**, din care: 2 ordonatori principali de credite și 3 societăți comerciale de interes local.

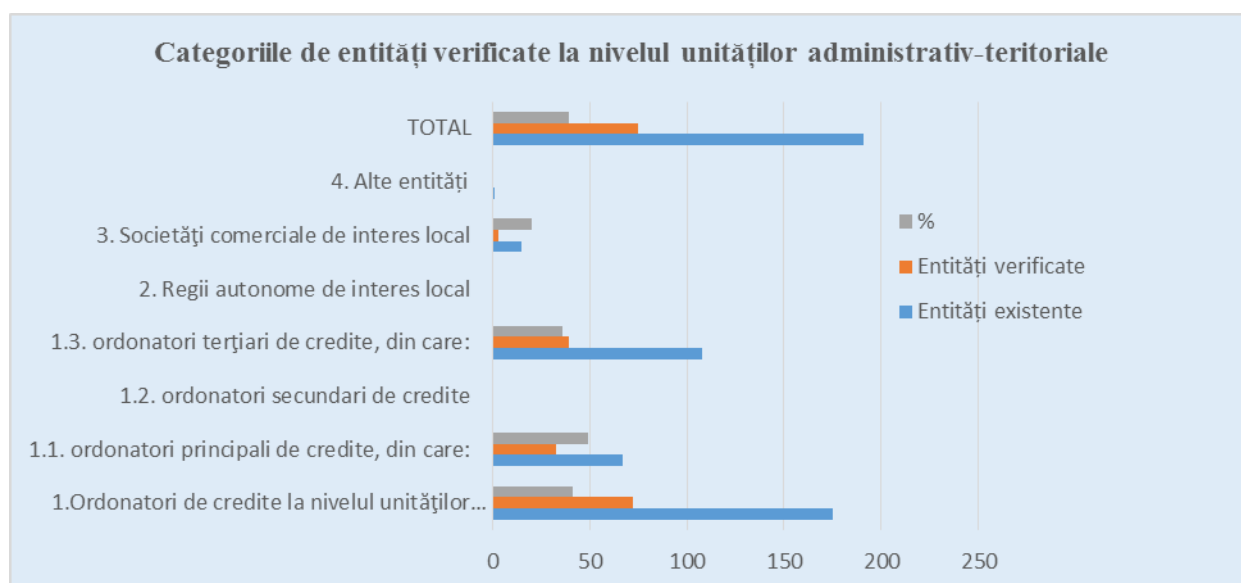
Entitățile supuse auditului performanței sunt în număr de **10**, acestea fiind ordonatori principali de credite.

Categoriile de entități publice verificate se prezintă în structură, astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	175	72	41
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	67	33	49
- consilii județene	1	1	100
- municipii	3	3	100
- orașe	4	4	100
- comune	59	25	42
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	108	39	36
- verificați prin acțiune distinctă	x	3	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	36	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	15	3	20
4. Alte entități	1	0	0
TOTAL	191	75	39

Din datele prezentate în tabel rezultă că entitățile publice ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite au fost cuprinse în verificare în procent de **41%**, ceea ce înseamnă că la elaborarea programului de activitate s-a avut în vedere principiul potrivit căruia toți ordonatorii principali de credite să fie verificați cel puțin o dată într-o perioadă de 3 ani.

Grafic, situația pe categorii a entităților supuse acțiunilor de verificare în anul 2017 se prezintă după cum urmează:



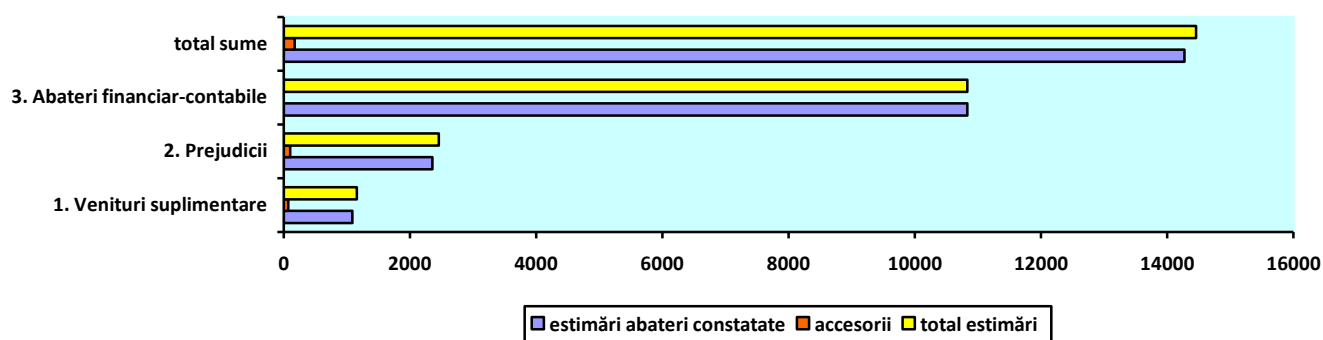
3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Misiunile de audit și acțiunile de control efectuate de Camera de Conturi Ialomița în anul 2017 au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri de la legalitate și regularitate în valoare totală de **14.528 mii lei**, din care: venituri suplimentare de **1.233 mii lei**, plăți nelegale de **2.459 mii lei** și abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii, în valoare de **10.836 mii lei**.

Volumul abaterilor, pe cele trei categorii: venituri suplimentare, plăți nelegale și abateri financiar-contabile este prezentat în tabelul următor:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.161	72	1.233
2.Prejudicii	2.356	103	2.459
3.Abateri financiar-contabile	10.836	0	10.836
Total sume	14.353	175	14.528

Prezentate **grafic**, după natura lor, abaterile de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunilor de verificare efectuate în anul 2017 arată astfel:



Din datele prezentate rezultă că abaterile cu caracter financiar contabil care nu au determinat producerea de prejudicii ocupă cea mai mare pondere în total abateri, respectiv **75%**, urmate de abaterile care au determinat producerea de prejudicii cu o pondere de **17%** și abaterile care au generat venituri suplimentare cu o pondere de **8%**.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunilor de verificare efectuate în anul 2017, grupate pe naturi de abateri și pe fiecare entitate publică verificată, este prezentată în tabelul următor:

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. UATJ Ialomița	0	0	0
2. UATM Fetești	0	0	0
3. UATM Slobozia	166	403	2.937
- Activitatea proprie	166	396	2.937
- Ordonatorul terțiar <i>Seminarul Teologic „Sfântul Ioan Gură de Aur” Slobozia</i>	0	3	0
- Ordonatorul terțiar <i>Direcția Municipală pentru Cultură, Învățământ, Sport și Tineret Slobozia</i>	0	1	0
- Ordonatorul terțiar <i>Școala Gimnazială nr. 3 Slobozia</i>	0	3	0

4. UATM Urziceni	88	3	0
- Activitatea proprie	88	3	0
5. UATO Căzănești	4	22	0
- Activitatea proprie	4	10	0
- Ordonatorul terțiar <i>Liceul Tehnologic Căzănești</i>	0	12	0
6. UATO Fierbinți-Târg	0	881	0
7. UATO Țândărei	43	89	6.615
- Activitatea proprie	43	76	6.615
-Ordonatorul terțiar <i>Spitalul orășenesc Țândărei</i>	0	1	0
-Ordonatorul terțiar <i>SADP Țândărei</i>	0	12	0
8. UATC Alexeni	13	6	0
9. UATC Andrășești	11	15	0
- Activitatea proprie	11	8	0
-Ordonatorul terțiar <i>Școala Gimnazială „Ștefan Copoiu” Andrășești</i>	0	7	0
10. UATC Balaciu	0	11	0
11. UATC Borănești	13	0	5
- Activitatea proprie	8	0	0
-Ordonatorul terțiar <i>Școala Gimnazială Borănești</i>	5	0	5
12. UATC Bordușani	80	91	0
13. UATC Bucu	0	0	0
14. UATC Ciocina	1	104	0
- Activitatea proprie	1	101	0
-Ordonatorul terțiar <i>Școala Gimnazială Ciocina</i>	0	3	0
15. UATC Gheorghe Doja	4	0	124
16. UATC Gheorghe Lazăr	0	668	0
17. UATC Giurgeni	0	47	114
18. UATC Grindu	0	13	341
19. UATC Gura Ialomiței	296	18	0
20. UATC Mărculești *)	74	0	0
21. UATC Platonești	0	0	0
22. UATC Săveni	0	0	0
23. UATC Sudiți	8	0	0
24. UATC Traian	1	14	0
25. UATC Valea Măcrișului	0	53	0
26. UATC Vlădeni	0	10	0
27. DADP Slobozia	431	10	700
28. DGASPC Ialomița	0	1	0
29. SPITALUL MUNICIPAL Urziceni	0	0	0
30. SC PLATFORMA INDUSTRIALĂ IMM Slobozia SRL	0	0	0
31. SC PAZĂ ȘI SERVICII COMUNITARE SRL Slobozia *)	0	0	0
32. SC GOSPODĂRIRE URBANĂ Fierbinți SRL *)	0	0	0
Total sume	1.233	2.459	10.836

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

Acțiunile de verificare (misiuni de audit financiar și acțiuni de control) efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și la entitățile din subordinea acestora, au scos în evidență cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, abaterile de la legalitate și regularitate constatate fiind prezentate în continuare cu încadrarea în obiectivele stabilite prin *Regulament*, după cum urmează:

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

Principalele constatări:

➤ elaborarea bugetului local în condițiile neefectuării inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele locale, ceea ce a condus la evaluarea incorectă a veniturilor proprii aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli, abaterea fiind constatată la *UATM Slobozia, UATM Urziceni și UATC Gura Ialomiței*.

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

Principalele constatări:

➤ neconcordanțe între datele din evidența contabilă a creanțelor bugetului local cu cele din evidența fiscală analitică pe plătitor. Valoarea abaterii este de **6.615 mii lei** și a fost constatată la *UATO Țândărei, UATC Gura Ialomiței și UATC Valea Măcrișului*.

➤ neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale. Valoarea abaterii este de **3.642 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATC Borănești și DADP Slobozia*.

➤ nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, în sensul că debitele rezultate din furnizarea apei potabile nu au fost înregistrate în contabilitate la nivelul facturilor fiscale emise pentru fiecare consumator, ci acestea au fost evidențiate în mod eronat la nivelul plăților efectuate de beneficiari. Valoarea abaterii este de **238 mii lei** și a fost constatată la *UATC Gheorghe Doja și UATC Giurgeni*.

➤ necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe aflate în domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale. Valoarea abaterii este de **341 mii lei** și a fost constatată la *UATC Grindu*.

➤ efectuarea de înregistrări contabile eronate privind achizițiile de lucrări, dotări independente și cheltuielile ulterioare, prin înregistrarea cheltuielilor efectuate în conturi de cheltuieli curente, în condițiile în care astfel de cheltuieli se încadrează în categoria cheltuielilor de investiții și, prin urmare, trebuia să se majoreze costul activelor fixe corporale respective. Abaterea a fost constatată la *UATO Căzănești, UATC Alexeni, UATC Ciochina, UATC Borănești, UATC Platonești, UATC Valea Măcrișului*, precum și la *DADP Slobozia*.

➤ efectuarea de înregistrări contabile eronate privind împrumutul contractat cu Ministerul Finanțelor Publice, inclusiv a dobânzilor datorate, abaterea fiind constatată la *UATO Fierbinți-Târg*.

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;

Principalele constatări:

➤ nevirarea la bugetul local a sumei de **431 mii lei** încasată în perioada 2014-2016 drept **taxă de parcare** de la utilizatorii locurilor de parcare organizate pe teritoriul municipiului Slobozia, amenajate și exploatate de entitatea controlată, abaterea fiind constatată la *DADP Slobozia*.

➤ nedeclararea în termenul prevăzut de lege a valorii reale a lucrărilor de construcție în cazul contribuabililor persoane juridice, astfel că **taxa achitată pentru eliberarea autorizațiilor de construire**, ce a fost stabilită la nivelul valorii declarate a lucrărilor de construcție, nu a fost

regularizată, valoarea abaterii fiind de **326 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATM Urziceni și UATC Gura Ialomiței*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **64 mii lei**.

➤ stabilirea eronată a **impozitului/taxei pe teren extravilan** ca urmare a necorectării impozitului/taxei pe teren cu coeficientul de corecție corespunzător stabilit de prevederile art. 457 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, valoarea abaterii este de **80 mii lei** și a fost constatată la *UATC Bordușani*.

➤ stabilirea eronată a **impozitului pe clădiri** ca urmare a utilizării unei cote de impozitare necorespunzătoare sau a calculării eronate a bazei de impozitare. Valoarea abaterii este de **75 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATO Țândărei, UATC Andrășești, UATC Gura Ialomiței și UATC Sudiți*.

➤ necalcularea **impozitului pe clădiri** în cazul persoanelor fizice și juridice care au construit clădiri în baza autorizațiilor de construire eliberate în perioada 2013 – 2015 și nu au depus declarații fiscale în termenul prevăzut de lege, precum și ca urmare a faptului că personalul din compartimentul de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului nu a întocmit procese-verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizațiile de construire în care să consemneze stadiul lucrărilor și suprafața construită desfășurată în raport de care să se stabilească impozitul pe clădiri. Valoarea abaterii este de **46 mii lei** și a fost constatată la *UATM Urziceni*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **41 mii lei**.

➤ nestabilirea sau stabilirea eronată a **taxei pe teren** pentru terenurile aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în folosință (arendate) persoanelor fizice și juridice, în condițiile în care obligația plății taxei pe teren reprezintă sarcina fiscală a utilizatorilor finali. Valoarea totală a abaterii este de **45 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATO Căzănești, UATO Țândărei și UATC Borănești*.

➤ neurmărirea încasării veniturilor din impozite și taxe în termenul legal de prescripție, ceea ce a condus la înregistrarea de **pierderi patrimoniale** în bugetul local al unității administrativ-teritoriale verificate. Valoarea abaterii este de **37 mii lei** și a fost constatată la *UATC Gura Ialomiței*.

➤ acordarea nelegală de **scutiri** la plata unor impozite și taxe locale, fără ca persoanele beneficiare să facă dovada cu documente legale că se încadrează în categoriile îndreptățite de lege să primească astfel de facilități fiscale. Valoarea abaterii este de **20 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATM Urziceni, UATC Borănești și UATC Gheorghe Doja*.

➤ nestabilirea și neîncasarea taxei asupra mijloacelor de transport deținute în proprietate de persoane fizice, în condițiile în care respectivele persoane au înmatriculat mijloacele de transport. Valoarea abaterii este de **14 mii lei** și a fost constatată la *UATC Borănești, UATC Ciochina și UATC Gura Ialomiței*.

➤ stabilirea și încasarea în quantum mai mic decât cel legal datorat a **impozitului pe teren**, fie ca urmare a stabilirii eronate a bazei de impozitare, fie ca urmare a neaplicării prevederilor art. 258 alin. (5¹) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora terenurile aparținând persoanelor juridice, încadrate în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții, se impozitează la categoria curți-construcții, în condițiile în care respectivii contribuabili nu au ca obiect de activitate prevăzut în statut, agricultura și nu înregistrează în evidența contabilă venituri și cheltuieli din desfășurarea acestei activități. Valoarea totală a abaterii este de **14 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia și UATC Alexeni*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **3 mii lei**.

➤ nestabilirea/stabilirea eronată și neîncasarea la termenul legal a **chiriei/redevenței** datorate de locatarii/concesionarii de clădiri/teren, persoane fizice și juridice, ca urmare a neîncheierii contractului de închiriere, respectiv a neefectuării actualizării la inflație a redevențelor

în condițiile în care există clauze penalizatoare în contractele încheiate. Valoarea abaterii este de **6 mii lei** și a fost constatată la *UATO Căzănești, UATC Alexeni și UATC Borănești*. În timpul și ca urmare a verificărilor efectuate au fost încasate operativ creanțe bugetare în valoare de **5 mii lei**.

➤ neîncasarea taxei pentru eliberarea unor atestate de producător și a carnetelor de comercializare a produselor din sectorul vegetal, în perioada noiembrie 2014-octombrie 2017, valoarea abaterii fiind de **1 mii lei** și a fost constatată la *UATC Traian*.

➤ nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind aplicarea măsurilor de **executare silită** în cazul debitorilor persoane juridice care nu și-au achitat la scadență obligațiile fiscale datorate, abaterea fiind constatată la *UATC Valea Măcrișului*.

Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate;

Principalele constatări:

➤ **actualizarea prețului contractului de achiziție publică cu nerespectarea prevederilor legale** și efectuarea de plăți la valori actualizate nelegal. Valoarea abaterii este de **1.230 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATO Fierbinți-Târg și UATC Ciochina*.

➤ **efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli de capital** reprezentând lucrări suplimentare decontate în baza unor documente care au fost emise cu încălcarea prevederilor legale privind calitatea în construcții și autorizarea executării lucrărilor de construcții pentru intervenții la construcții existente. Valoarea abaterii este de **668 mii lei** și a fost constatată la *UATC Gheorghe Lazăr*.

➤ **efectuarea de plăți nelegale pentru produse/lucrări/servicii nelivrate sau neexecutate** în cantitatea facturată și decontată. Valoarea totală a abaterii este de **189 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia, UATM Urziceni, UATO Țândărei, UATO Căzănești, UATC Ciochina, UATC Balaciu și UATC Vlădeni*. În timpul verificărilor efectuate din plățile nelegale constatate a fost recuperată operativ suma de **3 mii lei**.

➤ efectuarea de **plăți nelegale pentru achiziționarea de bunuri sau servicii neautorizate de lege**, ori care **nu au legătură cu scopul și atribuțiile entității verificate**. Valoarea abaterii este de **123 mii lei** și a fost constatată la *UATO Țândărei, UATC Andrășești, UATC Ciochina, UATC Valea Măcrișului, UATC Giurgeni, DGASPC Ialomița și DADP Slobozia*. În timpul verificărilor efectuate din plățile nelegale constatate a fost recuperată operativ suma de **11 mii lei**.

➤ **efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli de personal** rezultate fie din acordarea nejustificată de majorări salariale unor funcționari publici ca urmare a promovării în grad profesional fără respectarea prevederilor legale sau din acordarea de drepturi salariale neprevăzute de lege, fie din acordarea consilierilor locali de indemnizații lunare mai mari decât cele legal convenite. Valoarea abaterii este de **117 mii lei** și a fost constatată la *UATO Țândărei, UATC Andrășești, UATC Traian și UATC Bordușani*.

➤ **acceptarea de către concedent a unor bunuri de preluare înainte de expirarea contractului de concesiune și fără aprobarea Consiliului local Slobozia**, ceea ce a condus la compensarea nelegală a redevenței datorată de concesionar în contul preluării acestor bunuri. Valoarea abaterii este de **62 mii lei** și a fost constatată la *UATM Slobozia*.

➤ **nerecuperarea sprijinului financiar acordat unor unități locale de cult** care nu au justificat la termen și cu documente legale utilizarea fondurilor primite în baza prevederilor HG nr.1470/2002, ceea ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de **55 mii lei**, abaterea fiind constatată la *UATM Slobozia*.

➤ efectuarea de **plăți peste normele, cotele sau baremurile legale**. Valoarea abaterii este de **24 mii lei** și a fost constatată la *UATC Andrășești, UATC Ciochina și UATC Grindu*. În timpul verificărilor efectuate din plățile nelegale constatate a fost recuperată operativ suma de **8 mii lei**.

➤ **decontarea nelegală a cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice** din învățământul preuniversitar de stat. Valoarea abaterii este de **12 mii lei** și a fost constatată la *UATO Căzănești*.

➤ **scăderea nejustificată din gestiune** în anul 2016 a cantității de 12.336 bucăți pavele și 2.826 bucăți borduri, produse în regie proprie, în condițiile în care în perioada respectivă nu au fost efectuate lucrări care să justifice darea în consum a acestor bunuri materiale. Valoarea abaterii este de **12 mii lei** și a fost constatată la *SADP Țândărei*.

➤ **efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli cu asistența socială**, rezultate din acordarea necuvenită a indemnizației lunare unei persoane cu handicap, după expirarea termenului de valabilitate al certificatului de încadrare în grad de handicap grav al acesteia. Valoarea abaterii este de **10 mii lei** și a fost constatată la *UATC Gura Ialomiței*.

➤ **neînregistrarea în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit** în baza contractelor de prestări servicii încheiate cu operatori de telefonie mobilă reprezentând terminale tip smartphone, tabletă și baterii externe a căror valoare este de 26.403,35 lei, ceea ce a creat posibilitatea însușirii în mod necuvenit a unora dintre bunuri în valoare de **5 mii lei**, abaterea fiind constatată la *UATO Țândărei*.

➤ **nerecuperarea de la FNUASS**, în termenul legal, a indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă, plătite angajaților în perioada 2007-2013, ce au depășit valoarea contribuțiilor lunare la asigurări sociale datorate de angajator. Valoarea abaterii este de **6 mii lei** și a fost constatată la *UATC Alexeni*.

➤ **efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli pentru bunuri și servicii** reprezentând sumele achitate în contul primelor de asigurare anuale rezultate din contracte de asigurare încheiate pentru bunuri imobile asigurate deja, perioada de asigurare suprapunându-se. Valoarea abaterii este de **6 mii lei** și a fost constatată la *UATC Gura Ialomiței*.

➤ **efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli pentru bunuri și servicii** rezultate din decontarea unor servicii de asistență tehnică neprestate, valoarea abaterii fiind de **2 mii lei** și a fost constatată la *UATC Gura Ialomiței*. În timpul și ca urmare a verificării efectuate suma de 2 mii lei a fost recuperată operativ.

➤ **neefectuarea operațiunii de reevaluare** a tuturor elementelor patrimoniale de natura construcțiilor și terenurilor la termenul prevăzut de lege, abaterea fiind constatată la *UATC Traian*.

➤ efectuarea **inventarierii anuale** a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, abaterea fiind constatată la *UATM Slobozia și UATC Bordușani*.

Aspecte semnificative constatate urmare desfășurării misiunilor de auditul performanței care nu sunt de natura abaterilor de la legalitate și regularitate

Prin Programul de activitate pe anul 2017 au fost cuprinse **10 misiuni de auditul performanței**, având ca obiectiv general evaluarea performanței modului de organizare și funcționare a serviciului de iluminat public, în perioada 2012-2016.

Așa cum am mai arătat, până la data întocmirii prezentului raport, au fost finalizate **6 misiuni de auditul performanței** ce s-au desfășurat la *UATM Slobozia, UATM Fetești, UATC Grivița, UATC Stelnică, UATC Făcăeni și UATC Sinești*, celelalte **4 misiuni** fiind în curs de desfășurare la *UATM Urziceni, UATO Amara, UATC Ciulnița și UATC Scânteia*.

Urmare efectuării celor 6 misiuni de auditul performanței au fost identificate o serie de **disfuncționalități** în activitatea entităților publice verificate, motiv pentru care conducerea Camerei de Conturi Ialomița, prin cele **6 scrisori** transmise autorităților publice locale, a formulat următoarele **recomandări**:

- identificarea bunurilor ce compun sistemul de iluminat public prin intermediul căruia se asigură prestarea serviciului de iluminat public în unitatea administrativ-teritorială, în vederea administrării și exploatării lor în condițiile legii;

- organizarea serviciului de iluminat public pe principii economice și de eficiență, în condițiile reglementărilor legale în vigoare, în vederea satisfacerii nevoilor utilizatorilor la un nivel ridicat de siguranță și accesibilitate;
- elaborarea și aprobarea strategiei proprii pentru îmbunătățirea și dezvoltarea serviciului de iluminat public, respectiv pentru promovarea modernizării/reabilitării infrastructurii tehnico-edilitare aferente acestui serviciu de utilitate publică.

Principalele cauze generatoare de abateri și nereguli financiare la nivelul unităților administrativ-teritoriale și a entităților subordonate:

a) cauze relevante care au generat abateri **cu impact asupra veniturilor** bugetare au fost:

- nerespectarea prevederilor legale în aplicarea nivelului cotelor de impozitare pentru stabilirea veniturilor bugetelor locale;
- evaluarea incorectă a bazei impozabile în funcție de care s-au calculat impozitele, taxele și contribuțiile datorate bugetelor publice;
- necorelarea datelor rezultate din lucrările tehnice de cadastru, registrul de rol nominal unic, cu cele înscrise în registrul agricol pentru a fi avute în vedere la stabilirea sarcinii fiscale pentru bunurile deținute în proprietate de către persoanele fizice și juridice;
- neasigurarea unei monitorizări corespunzătoare a modului de derulare a contractelor de concesiune a bunurilor aflate în domeniul public al unităților administrativ-teritoriale în ceea ce privește îndeplinirea obligațiilor asumate de concesionari;
- necunoașterea în totalitate a prevederilor legale și a atribuțiilor de serviciu de către salariații entităților publice din administrația publică locală referitor la urmărirea și încasarea veniturilor bugetare, inclusiv prin aplicarea măsurilor de executare silită.

b) abaterile de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fonduri publice au avut drept **cauze** următoarele:

- îndeplinirea necorespunzătoare a responsabilităților privind respectarea disciplinei financiar-fiscale și organizarea sistemului de control intern la nivelul entităților;
- neacordarea atenției cuvenite pentru integritatea bunurilor aflate în proprietatea unităților administrativ-teritoriale, ceea ce a condus la producerea de prejudicii în bugetele locale;
- neverificarea realității lucrărilor executate și facturate de furnizorii de imobilizări în cazul obiectivelor de investiții derulate, ceea ce a condus la acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care au fost incluse în mod eronat și articole de deviz neexecutate sau executate în cantități mai mici decât cele decontate;
- neverificarea prețurilor utilizate în situațiile de lucrări întocmite de executanți comparativ cu prețurile prezentate de aceștia în ofertele financiare, astfel că au fost decontate lucrări la prețuri majorate nejustificat.

c) cauze care au generat **abateri ce au condus la denaturarea datelor și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale** au fost următoarele:

- lipsa personalului calificat în utilizarea sistemelor de prelucrare electronică a datelor;
- insuficienta pregătire a personalului din compartimentele financiar-contabile ale primăriilor, în special a celor comunale, cu privire la aplicarea contabilității în partidă dublă.

Cu privire la aplicarea de amenzi contravenționale și de sesizare a organelor de urmărire penală menționăm că, în perioada analizată Camera de Conturi Ialomița nu a aplicat amenzi contravenționale și nu au fost constatate fapte pentru care să existe indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, motiv pentru care nu a fost formulată nicio propunere de sesizare a organelor de urmărire penală.

Totodată arătăm că nu au fost constatate cazuri de încălcare a obligațiilor prevăzute la art.5 alin.(2) care să conducă la aplicarea amenzilor civile, precum și a penalităților prevăzute la art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, de blocare a fondurilor bugetare și de suspendare din funcție.

Cu privire la efectuarea acțiunilor de control/audit din perioada analizată, menționăm că acestea s-au desfășurat la sediul entităților supuse verificării, după ce acestea au fost notificate în prealabil, conform prevederilor art. 30 din Legea nr.94/1992, republicată și pct. 43 din Regulament.

Entitățile supuse verificării au asigurat echipelor de control/audit spații corespunzătoare de lucru și au furnizat documentele și informațiile solicitate de echipele de control/audit. Nu au fost consemnate cazuri de nerespectare a obligației de a prezenta Curții de Conturi documentele și informațiile solicitate, în structura și la termenele stabilite.

Pe parcursul desfășurării acțiunilor de verificare au avut loc întâlniri între conducerea camerei de conturi, echipa de audit și conducerea entității verificate (cel puțin o întâlnire) unde au fost prezentate și analizate neregulile constatate, precum și alte aspecte de interes pentru entitatea supusă verificării.

În general, conducerile entităților verificate sunt interesate pentru înlăturarea neregulilor constatate într-un termen rezonabil, fiind înregistrate cazuri în care abaterile de la legalitate și regularitate au fost înlăturate în timpul acțiunilor de verificare. Cele mai multe dintre neregulile corectate operativ sunt de natura abaterilor financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii sau stabilirea de venituri suplimentare la bugetele locale și se referă la:

- neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor bugetare rezultate din evidența analitică fiscală la data de 31.12.2016, abatere în valoare de 6.615 mii lei ce a fost corectată de *UATO Țândărei* în timpul acțiunii de verificare;

- neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri de natura terenurilor care fac parte din domeniul public al municipiului Slobozia, abatere în valoare de 2.937 mii lei ce a fost corectată de *UATM Slobozia* în timpul acțiunii de verificare;

- necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe aflate în domeniul privat al comunei Grindu, abatere în valoare de 341 mii lei ce a fost corectată de *UATC Grindu* în timpul acțiunii de verificare;

- neînregistrarea în evidența contabilă a sumelor încasate din arendarea terenului agricol aflat în proprietatea Școlii Gimnaziale Borănești, abatere în valoare de 5 mii lei ce a fost corectată de *UATC Bărbănești* în timpul acțiunii de verificare.

Există și entități verificate care în mod operativ au procedat la corectarea abaterilor de la legalitate și regularitate generatoare de venituri suplimentare, cum este cazul *UATM Urziceni*, *UATM Slobozia*, *UATC Alexeni*, *UATC Traian* și *UATC Borănești* sau prejudicii, cum este cazul *DADP Slobozia*, *UATM Urziceni*, *UATC Grindu*, *UATC Ciocchina*, *UATC Gura Ialomiței*.

Cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de conducerea Camerei de Conturi Ialomița prin deciziile emise, arătăm că în cele mai multe situații acestea au fost implementate cu întârziere de către entitățile verificate și nu în totalitate.

Măsurile îndeplinite parțial se referă la nerecuperarea integrală a prejudiciilor rezultate din plata unor drepturi salariale necuvenite și din decontarea unor situații de lucrări în care au fost incluse articole de deviz neexecutate sau executate în cantități mai mici decât cele solicitate la plată, precum și neaplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării veniturilor bugetelor locale.

Cauzele care au condus la implementarea parțială a măsurilor rezidă în atitudinea conducerilor entităților verificate de a utiliza toate căile de atac împotriva actelor noastre de control/audit, mai ales când sunt constatate abateri de la legalitate și regularitate generatoare de prejudicii. Chiar dacă comisiile de soluționare a contestațiilor au respins ca neîntemeiate cererile entităților verificate de a anula măsurile dispuse prin deciziile camerei de conturi, totuși acestea nu se grăbesc să pună în executare măsurile dispuse. Abia în proximitatea termenului de aducere la

îndeplinire a măsurilor, entitățile verificate procedează la formularea de acțiuni în instanță împotriva debitorilor pentru a recupera prejudiciile constatate. Cum instanțele de judecată se pronunță cu întârziere asupra cauzelor pentru care au fost sesizate, entitățile verificate solicită prelungirea termenelor pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor din decizii, până la pronunțarea de soluții definitive, ajungându-se la prelungirea și cu 2 ani față de termenul inițial stabilit prin decizie.

O situație specială se înregistrează în cazul unor firme de construcții care au încasat necuvenit de la entități publice contravaloarea lucrărilor de investiții neexecutate, sume pe care trebuie să le restituie. Acționarii/asociații acestor societăți, imediat ce află despre prejudiciile stabilite de Curtea de Conturi, solicită deschiderea procedurii insolvenței și intrarea în faliment. În aceste condiții, instituțiile publice păgubite, chiar dacă obțin o hotărâre judecătorească prin care firmele de construcții sunt obligate de instanța de judecată să le restituie sumele încasate necuvenit, totuși acestea nu reușesc să recupereze prejudiciul produs ci doar să se înscrie la masa credală.

IV. Concluzii și recomandări

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale scot în evidență faptul că, în continuare, se impune îmbunătățirea managementului activităților desfășurate, atât în faza de elaborare a bugetelor de venituri și cheltuieli, cât și pe parcursul desfășurării procesului bugetar.

Organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial la nivelul unităților administrativ-teritoriale, prin efectuarea de controale interne formale, ineficiente sau insuficient de riguroase, nu a permis prevenirea sau detectarea erorilor din activitatea desfășurată în vederea corectării lor și asigurarea unei bune gestiuni financiare.

Implicarea insuficientă a ordonatorului principal de credite în organizarea activităților de administrare a veniturilor bugetului local, precum și angajarea de personal insuficient pregătit în acest domeniu, au favorizat producerea de erori în stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și realizarea unui grad mic de colectare a veniturilor bugetelor locale.

De asemenea, faptul că în continuare autoritățile publice locale nu acordă atenția cuvenită organizării și funcționării corespunzătoare a compartimentului de specialitate cu atribuții în acest domeniu, rolul activ pe care trebuie să-l manifeste organele fiscale în stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale nu este bine înțeles și, în consecință, este îndeplinit necorespunzător.

Sistemul creat la nivelul unităților administrativ-teritoriale, în special la comune, pentru desfășurarea activității de administrare a impozitelor și taxelor locale este unul neadecvat din punct de vedere al colectării veniturilor bugetelor locale, întrucât:

- nu există strategii pentru îmbunătățirea colectării veniturilor bugetelor locale;
- nu se fac prognoze și simulări pe diverse tipuri de impozite și taxe locale;
- nu există un sistem de indicatori care să măsoare performanța înregistrată în activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- nu se întocmesc rapoarte lunare de activitate în care să se prezinte aspectele pozitive, precum și deficiențele apărute în activitatea desfășurată pentru a se stabili mecanisme de îmbunătățire a activității de colectare.

În același timp, constatările din actele de control/audit scot în evidență și faptul că în cele mai multe cazuri aparatul de specialitate din unitățile administrativ-teritoriale nu utilizează toate măsurile legale de urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, prin executare silită. Astfel, s-a constatat că în cele mai multe cazuri măsurile de executare silită întreprinse de compartimentele de specialitate se opresc la stadiul de emiteră somații și, sporadic, instituirea de popriri pe disponibilitățile bănești ale debitorilor, fără a se continua procedura până la finalizarea ei conform Codului de procedură fiscală. În aceste condiții, termenul de aplicare a procedurilor de executare silită se prescrie iar bugetele locale sunt prejudiciate cu sumele în cauză.

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

Prejudiciile create prin plățile nelegale efectuate pentru lucrări de investiții și reparații curente sunt urmare a superficialității manifestate în îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul angajat în unitățile administrativ-teritoriale dar și a activității necorespunzătoare desfășurată de diriginții de șantier, angajați de ordonatorii de credite pentru supravegherea modului de realizare a lucrărilor. De altfel, cele mai multe abateri generatoare de prejudicii se referă la plata unor lucrări/servicii neexecutate de prestatori dar solicitate la decontare, acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care au fost incluse articole de deviz în cantități mai mari decât cele real executate, precum și materiale încorporate în lucrări la prețuri mai mari decât cele din oferta financiară.

Recomandări

Pe fondul abaterilor de la legalitate și regularitate cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, precum și a reflectării corecte a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale în situațiile financiare anuale, se recomandă ordonatorilor de credite să ia următoarele măsuri:

- îmbunătățirea managementului finanțelor publice locale și dezvoltarea capacității autorităților publice locale de elaborare și execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale;
- reorganizarea compartimentului de specialitate cu atribuții în stabilirea și urmărirea încasării impozitelor și taxelor locale, prin dimensionarea corectă a numărului de posturi astfel încât să se asigure un grad rezonabil de acoperire cu contribuabili pentru un post ocupat, ce ar permite realizarea activităților de stabilire și urmărire la încasare a creanțelor bugetare în condiții de eficiență;
- efectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, precum și asupra respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- aplicarea procedurilor de executare silită conform dispozițiilor fiscale în vigoare, prin intermediul aparatului de specialitate din cadrul primăriei, pentru încasarea creanțelor bugetare neachitate la scadență de către contribuabili;
- întărirea responsabilităților managementului financiar-contabil cu orientare spre identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei și să asigure o bună gestiune financiară;
- acordarea unei atenții sporite acelor cheltuieli pentru care există un risc mare de eroare, risipă sau fraudă, prin responsabilizarea persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv;
- eliminarea practicilor de efectuare formală a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, prin responsabilizarea comisiilor de inventariere și monitorizarea modului în care se desfășoară această acțiune, astfel încât rezultatele obținute să reflecte situația reală a patrimoniului unității administrativ-teritoriale la momentul respectiv;
- îmbunătățirea pregătirii profesionale a personalului din entitățile publice din administrația locală, astfel încât atribuțiile de serviciu să fie realizate eficient și adecvat, în concordanță cu normele legale.