



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI OLT

B-dul. Nicolae Titulescu nr. 47 Slatina Județul Olt
Telefon: 0249/410.724; 0249/410.725; Fax 0249/438.923
e-mail: ccolt@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul județului Olt

I. Prezentare generală

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și Legea nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

La nivelul județului Olt, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin Camera de Conturi a județului Olt.

Informarea anuală a Parlamentului, a celorlalte autorități și instituții publice asupra rezultatelor acțiunilor de control/audit desfășurate de Curtea de Conturi se realizează prin rapoartele întocmite potrivit competențelor stabilite prin Constituție și legea sa de organizare și funcționare.

1. Sfera și competențele de activitate

În conformitate cu atribuțiile și competențele conferite de Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, Camera de Conturi Olt efectuează, în sfera finanțelor publice locale, controlul respectării dispozițiilor legale privind gestionarea și utilizarea fondurilor publice la unitățile administrativ – teritoriale din aria sa de competență.

Funcția de control se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

Obiectivele principale ale controlului exercitat sunt, potrivit legii, cele legate de verificarea modului de formare, administrare și utilizare a resurselor financiare publice locale, gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin activitățile de control/audit desfășurate la nivelul Camerei de Conturi Olt s-a urmărit identificarea deficiențelor în gestionarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern eficiente și de calitate, creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice precum și stabilirea măsurilor de înlăturare a acestora.

În baza legii, Curtea de Conturi este singura competență să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din conturile anuale de execuție verificate, asupra datelor înscrise în acestea nici o altă autoritate nu se poate pronunța decât provizoriu.

2. Domeniul supus auditării

În anul 2016 procesul bugetar s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii bugetului de stat pe anul 2016 nr.339/2015, respectiv ale O.G. nr.14/2016 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2016.

Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare stabilește principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale.

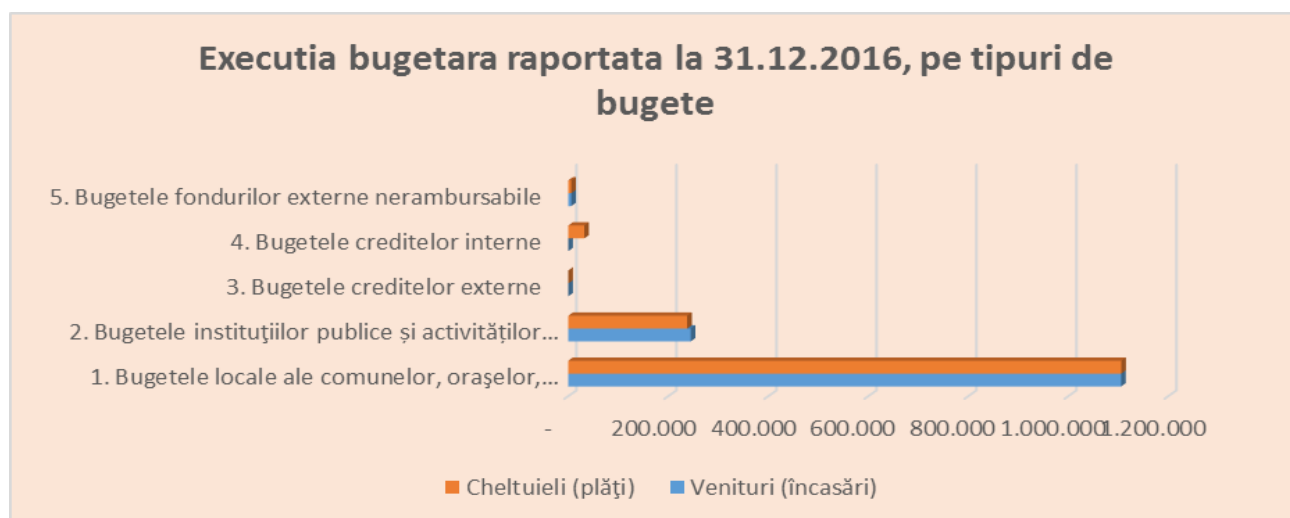
Bugetul general centralizat al județului cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (buget propriu), bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetelor împrumuturilor externe și interne, bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Pe ansamblul județului Olt, execuția bugetară raportată la 31.12.2016, pe tipuri de bugete este structurată astfel:

| | Venituri (încasări) | Cheltuieli (plăți) | Excedent/ Deficit |
|--|------------------------|-----------------------|----------------------|
| 1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor | 1.105.617 | 1.106.083 | -466 |
| 2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii | 245.038 | 237.929 | 7.109 |
| 3. Bugetele creditelor externe | - | - | - |
| 4. Bugetele creditelor interne | - | 32.108 | -32.108 |
| 5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile | 5.934 | 6.099 | -165 |

Din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Olt pe anul 2016 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 1.105.617 mii lei și s-au efectuat plăți de 1.106.083 mii lei, rezultând un deficit de 466 mii lei, iar în bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au fost realizate venituri de 245.038 mii lei și efectuate cheltuieli de 237.929 mii lei, înregistrându-se un excedent de 7.109 mii lei. S-au mai efectuat plăți din bugetele creditelor interne în sumă de 32.108 mii lei și din bugetele fondurilor externe nerambursabile în sumă de 6.099 mii lei.

Grafic situația privind încasările și plățile pe categorii de bugete se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt – execuție bugetară la 31.12.2016

Situația privind execuția la partea de venituri ale bugetelor locale, comparativ cu prevederile inițiale și definitive estimate prin bugete de unitățile administrativ teritoriale, se prezintă astfel:

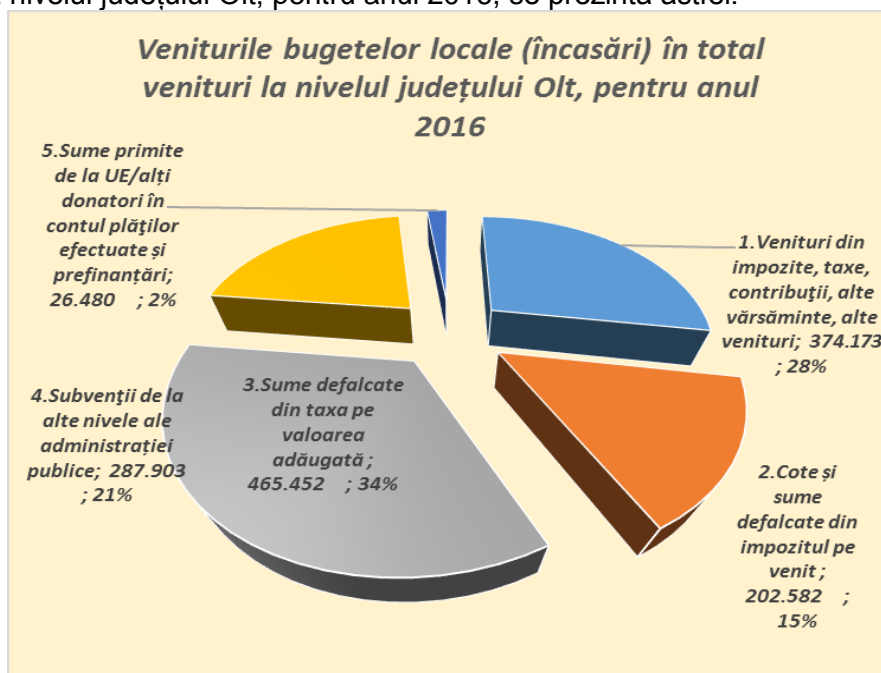
| | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Încasări | % încasări din prevederi inițiale | % încasări din prevederi definitive |
|--|--------------------|----------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 330.507 | 369.604 | 374.173 | 113,21 | 101,24 |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit | 214.199 | 214.769 | 202.582 | 94,58 | 94,33 |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată | 384.024 | 471.428 | 465.452 | 121,20 | 98,73 |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice | 177.157 | 330.375 | 287.903 | 162,51 | 87,14 |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 30.066 | 38.569 | 26.480 | 88,07 | 68,66 |
| VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5) | 1.135.953 | 1.424.745 | 1.356.590 | 119,42 | 95,22 |

mii lei

Analizând datele de mai sus, rezultă că încasările bugetelor locale reprezintă 95,22% față de prevederile definitive, ceea ce arată o creștere cu 9,74% față de anul anterior, atunci când acestea reprezentau 85,48%. Cele mai scăzute procente de realizare față de prevederile definitive le reprezintă sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, realizate în proporție de 68,66%.

În cazul cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, procentul de realizare este de 94,33% față de prevederile definitive, fiind în scădere față de anul anterior când acesta a fost de 108,23%.

Reprezentarea grafică a ponderii categoriilor de venituri ale bugetelor locale (încasări) în total venituri la nivelul județului Olt, pentru anul 2016, se prezintă astfel:



Analizând datele de mai sus rezultă că încasările bugetelor locale la nivelul județului Olt provin în principal din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, reprezentând 34% din total încasări, în condițiile în care veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă doar 28%. Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri încasate în anul 2016, în sumă de 374.173 mii lei, au crescut cu 14,7% lei față de veniturile încasate în anul 2015 în sumă de 319.148 mii lei.

Cheltuielile bugetelor locale aparținând unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Olt la 31.12.2016

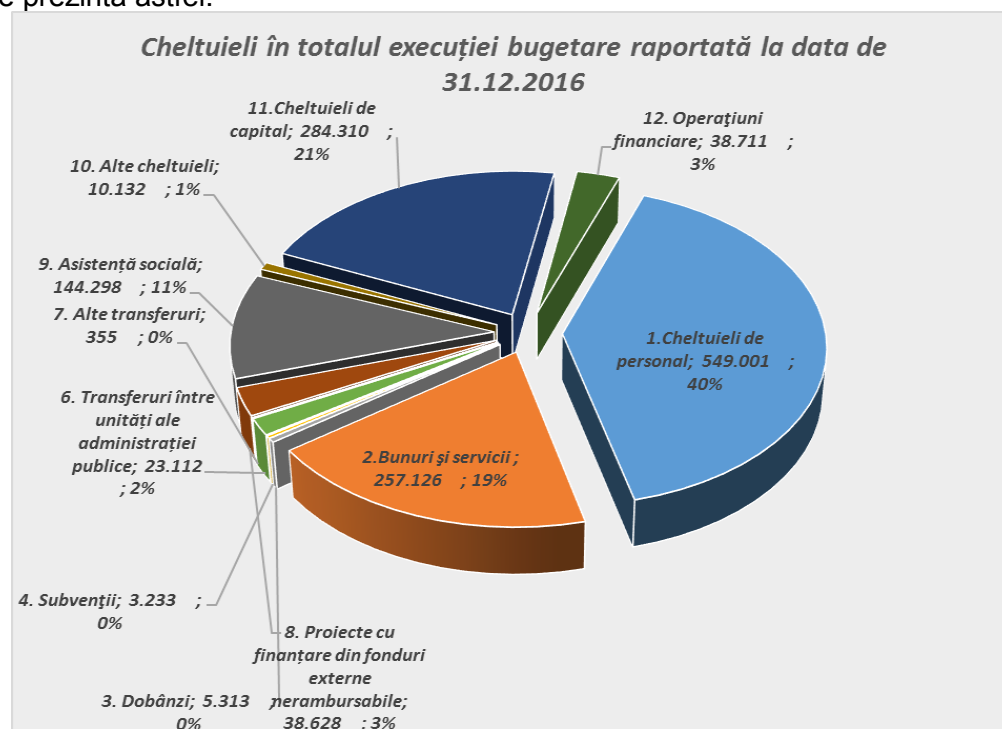
La nivelul județului Olt, în cea ce privește cheltuielile bugetelor locale situația se prezintă astfel:

| | mii lei | | | | |
|---|--------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Plăți efectuate | % plăți din prevederi inițiale | % plăți din prevederi definitive |
| 1.Cheltuieli de personal | 508.947 | 569.566 | 549.001 | 107,87 | 96,39 |
| 2.Bunuri și servicii | 267.518 | 318.446 | 257.126 | 96,12 | 80,74 |
| 3. Dobânzi | 7.736 | 6.600 | 5.313 | 68,68 | 80,50 |
| 4. Subvenții | 2.500 | 3.300 | 3.233 | 129,32 | 97,97 |
| 5. Fonduri de rezervă | 3.482 | 1.602 | - | - | - |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice | 22.314 | 30.940 | 23.112 | 103,58 | 74,70 |
| 7. Alte transferuri | 1.460 | 1.388 | 355 | 24,32 | 25,58 |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 58.900 | 68.396 | 38.628 | 65,58 | 56,48 |
| 9. Asistență socială | 122.460 | 150.262 | 144.298 | 117,83 | 96,03 |
| 10. Alte cheltuieli | 10.171 | 10.956 | 10.132 | 99,62 | 92,48 |
| 11.Cheltuieli de capital | 244.520 | 399.628 | 284.310 | 116,27 | 71,14 |
| 12. Operațiuni financiare | 39.631 | 68.587 | 38.711 | 97,68 | 56,44 |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent | - | - | - | - | - |
| CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13) | 1.289.639 | 1.629.671 | 1.354.219 | 105,01 | 83,10 |

Potrivit execuției bugetare anuale la partea de cheltuieli, rezultă că la data de 31.12.2016 s-au efectuat plăți în sumă de 1.354.219 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate de 1.629.671 mii lei.

La încheierea exercițiului financiar al anului 2016, raportat la prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în proporție de 83,10%, un procent de realizare mai mare decât în anul anterior, atunci când acestea au fost de 76,40%.

Ponderea diferitelor categorii de cheltuieli în totalul execuției bugetare raportată la data de 31.12.2016 se prezintă astfel:



Din analiza datelor prezentate în diagramă, rezultă că în anul 2016 ponderea în total cheltuieli o au cheltuielile de personal 40%, urmate de cheltuieli de capital 21% și bunuri și servicii 19 %, față de anul precedent când ponderea cheltuielilor de personal a fost 39%, cheltuielile cu bunuri și servicii 22,13 % și cheltuieli de capital 14,76%.

Din datele prezentate se poate observa o relativă constanță în ceea ce privește ponderea cheltuielilor de personal, respectiv a celor cu bunuri și servicii și o creștere în anul 2017 de peste 6% a cheltuielilor de capital.

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

În anul 2017 la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost programate a se desfășura un număr de 43 de acțiuni, din care:

- 41 acțiuni de audit financiar;
- 2 acțiuni de control.

Până la data prezentului raport au fost realizate un număr de 36 acțiuni de audit financiar, un număr de 7 acțiuni de control /audit fiind în desfășurare astfel:

-5 acțiuni ce au ca temă auditarea financiară a conturilor anuale de execuție bugetară ale Unităților Administrativ Teritoriale Comune (U.A.T.C.) la Deveselu, Dobrosloveni, Călui, Schitu, Milcov;

-2 acțiuni de control având ca temă situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către societăți comerciale (S.C.) cu capital majoritar al U.A.T. la SC COMPANIA DE APA OLT S.A. SLATINA și S.C. LOCTRANS S.A. SLATINA.

Totodată în perioada de raportare au fost efectuate un număr de 16 acțiuni de control având ca temă verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

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

În perioada de raportare situația privind numărul de acțiuni desfășurate, actele de control întocmite și numărul de decizii emise în vederea valorificării constatrilor se prezintă astfel:

| | Total | Audit financiar | din care: Audit de conformitate | Audit al performanței |
|---------------------------------|-------|-----------------|------------------------------------|-----------------------|
| 1.Număr acțiuni desfășurate | 36 | 36 | 0 | 0 |
| 2.Certificate de conformitate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Rapoarte de control/audit | 35 | 35 | 0 | 0 |
| 4.Procese verbale de constatare | 35 | 35 | 0 | 0 |
| 5.Note de constatare | 35 | 35 | 0 | 0 |
| 6.Decizii emise | 35 | 35 | 0 | 0 |
| 7.Măsuri dispuse prin decizii | 196 | 196 | 0 | 0 |

Așa cum rezultă din datele prezentate mai sus, în perioada de raportare, la nivelul Camerei de Conturi Olt, au fost dispuse în medie peste 5 măsuri pentru fiecare decizie emisă.

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

În conformitate cu prevederile programului anual de activitate pentru întregul an 2017 au fost planificate a se realiza 43 de acțiuni, pe categorii de entități situația prezentându-se 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: | 307 | 81 | 26,4 |
| 1.1. ordonatori principali de credite, din care: | 113 | 40 | 35,4 |
| - consilii județene | 1 | 1 | 100,0 |
| - municipii | 2 | 2 | 100,0 |
| - orașe | 6 | 1 | 16,7 |
| - comune | 104 | 36 | 34,6 |
| 1.2. ordonatori secundari de credite | 0 | 0 | 0,0 |
| 1.3. ordonatori terțiari de credite, din care: | 194 | 41 | 21,1 |
| - verificați prin acțiune distinctă | x | 0 | x |
| - verificați odată cu ordonatorul principal de credite | x | 0 | x |
| 2. Regii autonome de interes local | 0 | 0 | 0,0 |
| 3. Societăți comerciale de interes local | 51 | 2 | 3,9 |
| 4.Alte entități | 0 | 0 | 0,0 |
| TOTAL | 358 | 83 | 23,2 |

Numărul unităților administrativ-teritoriale, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, planificate a se verifica în anul 2017 reprezintă 35,4% din totalul entităților aparținând administrației publice locale, aflate în sfera de competență a Camerei de Conturi Olt .

În anul 2017 la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost programate a se efectua un număr de 43 de acțiuni de control/audit la un număr de 40 ordonatori principali de credite.

În cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost efectuate verificări la un număr de 41 ordonatori terțiari de credite.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate în perioada de raportare situația privind veniturile suplimentare, prejudiciile și abaterile financiar-contabile constatate se prezintă astfel:

| | Estimări abateri constatate | Accesorii | Total estimări |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------|----------------|
| 1.Venituri suplimentare | 4.608 | 621 | 5.229 |
| 2.Prejudicii | 3.294 | 437 | 3.731 |
| 3.Abateri financiar-contabile | 21.636 | - | 21.636 |
| Total sume | 29.538 | 1.058 | 30.596 |

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 5.229 mii lei, din care 621 mii lei accesorii fiscale precum și prejudicii totale estimate de 3.731 mii lei, din care 437 mii lei majorări de întârziere.

În actele de control întocmite s-au consemnat abateri financiar-contabile de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cuantificate la un nivel estimat de 21.636 mii lei.

Aspectele constatate și sumele estimate ale abaterilor au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizii în vederea înlăturării acestora, și/sau stabilirii întinderii și recuperării prejudiciilor.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

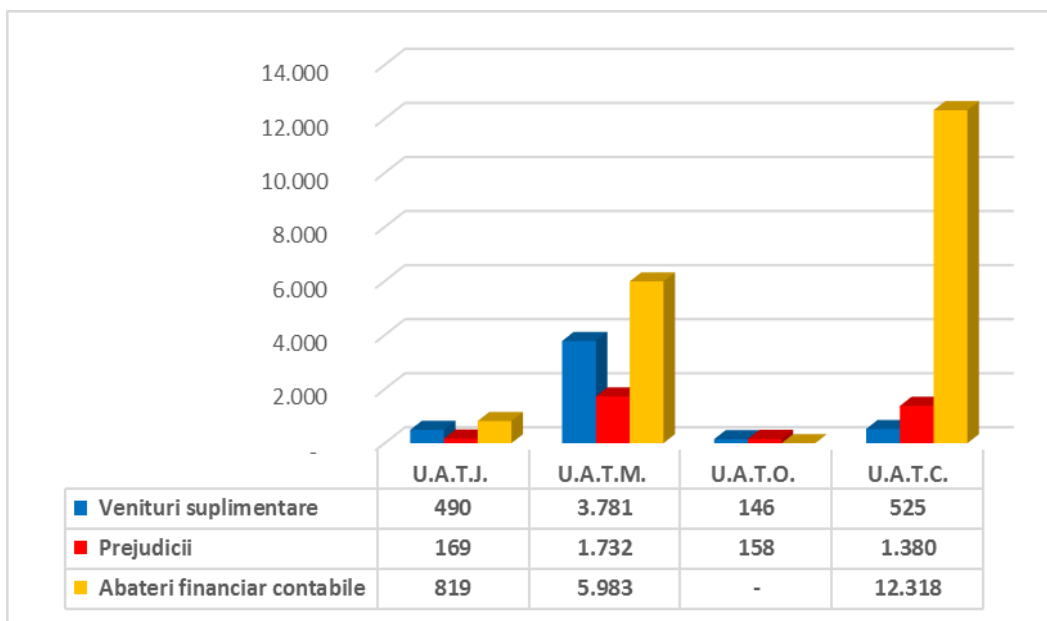
| | | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar contabile |
|-----|--|--------------------------|------------|-----------------------------------|
| 1. | U.A.T.J. OLT | 490 | 169 | 819 |
| | Activitatea proprie | 490 | 111 | 819 |
| | Ansamblul Profesionist pentru Promovarea Culturii Tradiționale " Doina Oltului,, | - | 58 | - |
| 2. | U.A.T.M. SLATINA | 3.781 | 1.428 | 5.813 |
| | Activitatea proprie | 3.781 | 1.406 | - |
| | Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public | - | - | - |
| | Serviciul Public Direcția Poliția Locală | - | - | - |
| | Colegiul Național Economic "P.S. Aurelian" | - | 13 | 1.019 |
| | Colegiul Național Vocațional "Nicolae Titulescu" | - | - | 3.247 |
| | Grădinița cu program prelungit „Ion Creangă” | - | - | - |
| 3. | U.A.T.M. CARACAL | - | 304 | 170 |
| | Activitatea proprie | - | 304 | 158 |
| | Colegiul Național „Matei Basarab” | - | - | 12 |
| 4. | U.A.T.O. DRĂGĂNEȘTI OLT | 146 | 158 | - |
| | Activitatea proprie | 146 | 158 | - |
| | Liceul Tehnologic Drăgănești-Olt | - | - | - |
| 5. | U.A.T.C. CĂLUI *) | - | 91 | 2 |
| | Activitate proprie | - | 88 | 2 |
| | Școala Gimnazială Călui | - | 3 | - |
| 6. | U.A.T.C. CEZIENI | - | - | - |
| | Activitatea proprie | - | - | - |
| | Școala Gimnaziala "NICOLAE MARINESCU" Comuna Cezieni | - | - | - |
| 7. | U.A.T.C. CIRLOGANI | 9 | - | 362 |
| | Activitatea proprie | 9 | - | 362 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Cîrlogani | - | - | - |
| 8. | U.A.T.C. CUNGREA | 3 | 5 | 108 |
| | Activitatea proprie | 3 | 5 | 108 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Cungrea | - | - | - |
| 9. | U.A.T.C. CURTIȘOARA | 259 | 14 | - |
| | Activitatea proprie | 259 | 8 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Curtișoara | - | 6 | - |
| 10. | U.A.T.C. DEVESELU *) | 77 | 56 | 0 |
| | Activitate proprie | 77 | 56 | 0 |
| | Școala Gimnazială Comuna Deveselu | - | - | - |
| 11. | U.A.T.C. DOBRETU | 88 | - | 65 |
| | Activitatea proprie | 88 | 0 | 65 |
| | Școala Gimnaziala „DECEBAL" Comuna Dobrețu | 0 | 0 | 0 |
| 12. | U.A.T.C. DOBROSLOVENI *) | 115 | - | - |
| | Activitate proprie | 115 | - | - |
| | Școala Gimnazială Comuna Dobrosloveni | - | - | - |
| 13. | U.A.T.C. DOBRUN | 3 | 30 | 181 |

| | | | | |
|-----|---------------------------------------|----|-----|-------|
| | Activitatea proprie | 3 | 27 | 181 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Dobrun | - | 3 | - |
| | U.A.T.C. FAGETELU | 20 | 24 | 51 |
| 14. | Activitatea proprie | 20 | 23 | 41 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Făgețelu | 0 | 1 | 10 |
| | U.A.T.C. FALCOIU | 11 | 14 | - |
| 15. | Activitatea proprie | 11 | 14 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Fălcoiu | - | - | - |
| | U.A.T.C. FARCASELE | 13 | - | 128 |
| 16. | Activitatea proprie | 13 | - | 128 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Fărcașele | - | - | - |
| | U.A.T.C. GANEASA | 20 | 10 | - |
| 17. | Activitatea proprie | 20 | 10 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Găneasa | - | - | - |
| | U.A.T.C. GOSTAVATU | 5 | 113 | - |
| 18. | Activitatea proprie | 5 | 113 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Gostavățu | - | - | - |
| | U.A.T.C. GRADINILE | 26 | - | 2.583 |
| 19. | Activitatea proprie | 26 | - | 2.583 |
| | Școala Gimnaziala Neda Marinescu | - | - | - |
| | U.A.T.C. GROJDIBODU | - | 34 | - |
| 20. | Activitatea proprie | - | 34 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Grojdibodu | - | - | - |
| | U.A.T.C. GURA PADINII | 9 | 132 | 2.139 |
| 21. | Activitatea proprie | 9 | 132 | 2.139 |
| | U.A.T.C. IANCA | 12 | 54 | - |
| 22. | Activitatea proprie | 12 | 54 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Ianca | - | - | - |
| | U.A.T.C. ICOANA *) | 93 | 136 | 1.197 |
| 23. | Activitatea proprie | 93 | 136 | 1.197 |
| | Școala Gimnazială Comuna Icoana | - | - | - |
| | U.A.T.C. IPOTESTI | 12 | 3 | 73 |
| 24. | Activitatea proprie | 12 | 3 | 71 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Ipotești | 0 | 0 | 2 |
| | U.A.T.C. IZVOARELE | 4 | 26 | 1.054 |
| 25. | Activitatea proprie | 4 | 26 | 1.054 |
| | U.A.T.C. MIHAIESTI | 1 | 15 | 8 |
| 26. | Activitatea proprie | 1 | 15 | 8 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Mihăești | - | - | - |
| | U.A.T.C. MILCOV *) | 1 | 6 | 715 |
| 27. | Activitatea proprie | 1 | 6 | 711 |
| | Școala Gimnazială Comuna Milcov | - | - | 4 |
| | U.A.T.C. N.TITULESCU | - | 6 | - |
| 28. | Activitatea proprie | - | 6 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna N. Titulescu | - | - | - |

| | | | | |
|--------------|--|--------------|--------------|---------------|
| 29. | U.A.T.C. OPTASI MAGURA | - | 20 | 559 |
| | Activitatea proprie | - | 20 | 559 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Optași Măgura | - | - | - |
| 30. | U.A.T.C. OSICA DE JOS | 4 | - | 10 |
| | Activitatea proprie | 4 | - | 10 |
| | Școala Gimnaziala Osica de Jos | - | - | - |
| 31. | U.A.T.C. PÂRSCOVENI | 2 | 705 | 879 |
| | Activitatea proprie | 2 | 705 | 879 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Pîrșcoveni | - | - | - |
| 32. | U.A.T.C. RUSANESTI | 9 | 29 | 77 |
| | Activitatea proprie | 9 | 29 | 77 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Rusănești | - | - | - |
| 33. | U.A.T.C. SCARISOARA | - | - | 431 |
| | Activitatea proprie | 0 | 0 | 431 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Scărișoara | 0 | 0 | 0 |
| 34. | U.A.T.C. SCHITU *) | 1 | 3 | 580 |
| | Activitatea proprie | 1 | 2 | 510 |
| | Școala Gimnazială Comuna Schitu | 0 | 1 | 70 |
| 35. | U.A.T.C. TRAIAN | - | 33 | - |
| | Activitatea proprie | - | 33 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Traian | - | - | - |
| 36. | U.A.T.C. TUFENI | - | 11 | - |
| | Activitatea proprie | - | 11 | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Tufeni | - | - | - |
| 37. | U.A.T.C. URZICA | 10 | 10 | 2.926 |
| | Activitatea proprie | 10 | 10 | 2.926 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Urzica | 0 | 0 | 0 |
| 38. | U.A.T.C. VOINEASA | - | 63 | 62 |
| | Activitatea proprie | - | 63 | 62 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Voineasa | - | - | - |
| 39. | U.A.T.C. VLĂDILA | 2 | 29 | 622 |
| | Activitatea proprie | 2 | 29 | 485 |
| | Școala Gimnaziala Comuna Vlădila | - | - | 137 |
| 40. | U.A.T.C. VULTURESTI | 3 | - | - |
| | Activitatea proprie | 3 | - | - |
| | Școala Gimnaziala Comuna Vulturești | - | - | - |
| 41. | COMPANIA DE APA OLT S.A. SLATINA *) | | | |
| 42. | S.C. LOCTRANS S.A. SLATINA *) | - | - | 22 |
| TOTAL | | 5.229 | 3.731 | 21.636 |

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

Grafic, impactul financiar al acțiunilor efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, se prezintă astfel:



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

1.1.1. Audit financiar:

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat:

- Neconstituirea în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pe anul 2016 a fondului de rezerva bugetară în limitele prevăzute de lege, la :UATC Curtișoara, UATC Dobrețu, UATC Gura Padinii, UATC Ianca, UATC Osica de Jos, UATC Vlădila, UATC Voineasa, UATC Vulturești;
- Nu au fost prevăzute distinct în bugetul aprobat pentru anul 2016 credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care s-a întocmit bugetul, la UATC Izvoarele;
- Fundamentarea veniturilor și cheltuielilor nu s-a bazat pe inventarierea materiei impozabile și prevederile codului fiscal privind modul de stabilire a impozitelor și taxelor locale, precum și pe dimensionarea cheltuielilor în funcție de priorități, necesitatea și oportunitatea acestora, programul anual al achizițiilor publice, numărul de personal permanent și temporar, fondul anual de salarii, la UATC Izvoarele;
- Nerespectarea de către ordonatorul de credite a obligației de a face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, la UATC Vlădila;
- Virări de credite de la un capitol la alt capitol al clasificății bugetare, fără respectarea dispozițiilor legale la UATC Izvoarele;
- Introducerea unor obiective de investiții în programul anual de investiții fără a avea la baza documentații tehnico-economice aprobate de consiliul local, la UATC Cungrea, UATC Ipotești;

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

- Efectuarea de înregistrări în contabilitate fără documente justificative, la UATC Izvoarele;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor de evidența contabilă, la UATO Drăgănești-Olt;
- Neconducerea evidenței tehnico-operative și contabile analitice a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință și a materialelor consumabile, în conformitate cu reglementările contabile în vigoare, la: UATC Curtișoara, UATC Fărcașele, UATC Ipotești, UATC Optași Măgura, UATC Osica de Jos, precum și la ordonatorii terțiari de credite Școala Gimnaziala Comuna Curtișoara, Școala Gimnaziala Pârșcoveni;
- Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință, la UATJ Olt- suma de 71 mii lei;

- Efectuarea de cheltuieli de capital de natura modernizărilor la drumurile județene fără a se majora valoarea de inventar a mijlocului fix, la UATJ Olt- suma de 748 mii lei;
- Neînregistrarea în evidența contabilă în momentul primirii documentelor și la valoarea lor nominală a obligațiilor de plată datorate către furnizori, la UATC Cîrlogani- suma de 327 mii lei;
- Neînregistrarea cronologica și sistematică în evidenta contabila, a sumelor încasate în numerar, reprezentând impozite si taxe locale cuvenite bugetului local, la UATC Cîrlogani- suma de 35 mii lei;
- Neînregistrarea în evidenta contabila și tehnico-operativa a unor bunuri primite cu titlu gratuit, la UATC Dobrun- suma de 109 mii lei;
- Neînregistrarea în contabilitate a facilităților fiscale reprezentând scutiri de la plata impozitului pe teren, a impozitului pe clădiri și a impozitului pe mijloace de transport, la UATC Izvoarele;
- Neînregistrarea în evidenta contabila a unor lucrări si servicii achiziționate și a obligațiilor de plata aferente, la UATC Optași Măgura-suma de 559 mii lei;
- Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de buna execuție constituite, la: UATC Cungrea-suma de 108 mii lei, UATC Osica de Jos – suma de 10 mii lei;
- Neorganizarea evidenței analitice a contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare, la: UATC Cungrea, UATC Dobrețu;
- Neconcordante între evidența contabila si evidenta fiscală, la: UATC Dobrețu, UATC Dobrun, UATC Izvoarele, UATC Gura Padinii, UATC Voineasa, UATC Vulturești;
- Neînregistrarea în conturile în afara bilanțului a unor bunuri ce aparțin domeniului public al Municipiului Slatina, transmise în administrare ordonatorilor terțiari de credite: Colegiul Economic „Petre S. Aurelian”, Școala Gimnazială „Eugen Ionescu”, Colegiul Național Vocațional „Nicolae Titulescu”;

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

- Neorganizarea si neexercitarea activității de audit public intern la UATO Drăgănești-Olt;
- Neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale, la: UATC Cîrlogani, UATC Curtișoara, UATC Făgețelu, UATC Fălcoiu, UATC Găneasa, UATC Ipotești;
- Neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în conformitate cu prevederile legale, la: UATC Curtișoara, UATC Grădinile, UATC Vlădila;
- Nerespectarea prevederilor legale privind implementarea si dezvoltarea sistemului de control intern managerial, la: UATC Cîrlogani, UATC Găneasa, UATC Făgețelu, UATC Dobrun, UATC Fălcoiu, UATC Mihăești. UATC Optași Măgura.

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

- Nestabilirea și neîncasarea taxei pe clădiri în condiții similare impozitului pe clădiri, în cazul clădirilor din domeniul public și privat, date în comodat, la: UATM Caracal, UATO Drăgănești-Olt, UATC Cungrea, UATC Curtișoara, UATC Dobrețu, UATC Făgețelu, UATC Fălcoiu, UATC Găneasa, UATC Gostavățu, UATC Ianca, UATC Osica de Jos, UATC Rusănești, UATC Urzica, ;
- Nestabilirea si neîncasarea taxei pe clădiri si taxa pe teren, aferente unor spatii/terenuri, aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale concesionate, închiriate sau date în folosința unor persoane juridice la UATC Cîrlogani –suma de 5 mii lei, UATC Dobrețu- suma de 7 mii lei, UATC Făgețelu-suma de 8 mii lei, UATC Ipotești-suma de 4 mii lei, UATC Pîrșcoveni;
- Neefectuarea unor verificări sistematice de către personalul de specialitate din cadrul UAT-urilor cu privire la gradul de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia si stabilirea taxei la UATO Drăgănești-Olt;
- Nu s-a stabilit și nu s-a încasat taxa pe terenurile aparținând unităților de cult, date în folosință (arenda) unor agenți economici, la: UATO Drăgănești-Olt, UATC Curtișoara, UATC Dobrun;

- Neîncasarea taxei, stabilită prin hotărâri ale consiliului local pentru înregistrarea contractelor de arendă, la UATC Găneasa – suma de 12 mii lei;
- Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor bugetului local, reprezentând impozit pe teren datorat de contribuabilii persoane juridice pentru terenurile agricole din extravilanul localității, la UATC Ipotești;
- Nestabilirea prin hotărâre a consiliului local și neîncasarea veniturilor din impozitul pe clădiri în cuantumul legal, în cazul clădirilor nereevaluate aparținând contribuabililor persoane juridice, la UATC Optași Măgura – suma de 11.550 lei;
- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor Codului de procedură fiscală și normelor de aplicare a acestuia, pentru creanțele bugetului local neîncasate la termenele legale, la: UATO Drăgănești-Olt, UATC Cezieni, UATC Curtișoara, UATC Grojdibodu, UATC Dobrun, UATC Izvoarele, UATC N. Titulescu, UATC Optași Măgura, UATC Vlădila;
- Nu au fost efectuate inspecții fiscale potrivit reglementărilor legale în vigoare la contribuabilii persoane juridice, în vederea stabilirii realității datelor furnizate prin declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a acestora, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, la: UATO Drăgănești-Olt, UATC Curtișoara, UATC Osica de Jos;
- Necalcularea, neevidențierea și necomunicarea către contribuabili a obligațiilor de plata reprezentând majorări de întârziere datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local la UATC Dobrun, la UATC Ipotești, UATC Urzica;
- Nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea veniturilor din furnizarea serviciilor de apă potabilă către consumatori-persoane fizice și juridice la UATC Dobrun;
- Neurmărirea realizării veniturilor reprezentând cota parte de 40% din impozitul pe mijloacele de transport cu masa egală sau mai mare de 12 tone încasat de unitățile administrativ teritoriale, la UATJ Olt – suma de 490 mii lei;
- Nestabilirea și neîncasarea taxei pe clădiri/teren aferentă unor clădiri/terenuri, date în folosință unor persoane juridice la care UAT este acționar/asociat majoritar/unic, la UATM Slatina -suma de 1.678 mii lei;
- Nestabilirea în cuantumul legal, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabili, în cazul clădirilor la care s-au efectuat modernizări, la UATM Slatina- suma de 116 mii lei;
- Necalcularea, neevidențierea, necomunicarea și neîncasarea dobânzilor penalizatoare datorate pentru neachitarea la termen a dividendelor cuvenite, de operatorii economici la care UAT-ul este acționar/asociat, la UATM Slatina- suma de 1.761 mii lei, UATO Drăgănești-Olt- suma de 44 mii lei.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare:

- Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale, la: UATM Caracal, UATC Fărcașele, UATC Grădinile, UATC Pîrșcoveni;
- Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, respectiv neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, la: UATM Caracal, UATO Drăgănești-Olt, UATC Fărcașele, UATC Grădinile, UATC Izvoarele, UATC Optași Măgura;
- Transmiterea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale către persoane juridice la care UAT-ul este acționar/asociat majoritar/unic, contrar prevederilor legale, la : UATM Slatina, UATC Cârlogani, UATC Osica de Jos;
- Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate personalului didactic de conducere, reprezentând plata cu ora, la ordonatorii terțieri: Școala Gimnazială „Eugen Ionescu” Slatina- suma de 9 mii lei, Colegiul Economic „Petre S. Aurelian” Slatina – suma de 13 mii lei, Școala Gimnazială Dobrun –suma de 4 mii lei, Școala Gimnazială Făgetelu- suma de 2 mii lei;
- Nerespectarea prevederilor legale privind ordonanțarea cheltuielilor, respectiv efectuarea de plăți către furnizorii de bunuri, lucrări sau servicii, fără ordonanțări de plata întocmite și avizate conform legii, la UATO Drăgănești-Olt;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare servicii de utilități (apa, canal, epurare, apa pluvială) decontate la tarife ce conțin o cota de contribuții sociale în cuantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare, la: UATM Slatina- suma de 10 mii lei, UATO Drăgănești-Olt –suma de 27 mii lei;

- Efectuarea de plăți nelegale, reprezentând contravaloare servicii de salubritate spații verzi decontate la un preț mai mare decât cel prevăzut în contractul de concesiune, la UATM Slatina- suma de 1.396 mii lei;
- Plata indemnizației de ședință pentru delegații sătești în alte situații decât cele prevăzute de lege, la UATC Curtișoara – suma de 7 mii lei;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare servicii de salubritate pe baza unor tarife care includ elemente de cheltuieli nefundamentate în raport cu legislația în vigoare și care nu pot fi justificate la UATM Caracal - suma de 290 mii lei.
- Necalcularea și neîncasarea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași și nerespectarea clauzelor contractuale privind interzicerea subconcesiunii/subînchirierii bunurilor aparținând domeniului public al UAT concesionate/închiriate la UATC Ipotești;
- Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, respectiv neutilizarea mijloacelor electronice pentru achizițiile directe și netransmiterea notificării în SEAP, la UATO Drăgănești-Olt, UATC Curtișoara, UATC Pîrșcoveni;
- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice, la: UATC Ipotești, UATC Vlădila;
- Nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea valorii estimate și publicarea în SEAP a unui anunț privind consultarea, respectiv accesarea catalogului electronic pentru achizițiile directe, la :UATC Cîrlogani, UATC Vlădila,
- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătura cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare la UATC Izvoarele;
- Efectuarea de plăți nelegale, reprezentând contravaloare TVA înscrisă nejustificat în situațiile de plată întocmite de un operator economic care, la data întocmirii facturii nu era înregistrat în scopuri de TVA la UATO Drăgănești-Olt suma de 20 mii lei;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări care, în conformitate cu prevederile din contractul de lucrări îi reveneau executantului la UATJ Olt- suma de 12 mii lei, UATC N. Titulescu – suma de 6 mii lei;
- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloare cantități de lucrări neexecutate privind modernizarea drumurilor județene la UATJ Olt suma de 63 mii lei;
- Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a decontării unor lucrări, care în cadrul propunerii financiare conține preturi ce nu pot fi justificate ca fiind practicate de furnizori pe piață, la UATJ Olt- suma de 15 mii lei;
- Nerespectarea prevederilor legale cu privire la actualizarea prețului contractului de achiziție publică, la UATC Dobrun- suma de 26 mii lei,
- Efectuarea de cheltuieli de capital nelegale, reprezentând contravaloare lucrări neexecutate în cantitatea înscrisă în situațiile de plată întocmite de constructor și decontate de beneficiar, la: UATM Caracal- suma de 14 mii lei , UATC Făgețelu- suma de 23 mii lei, UATC Fălcoiu – suma de 14 mii lei, UATC Gura Padinii- suma de 44 mii lei, UATC Ianca- suma de 54 mii lei, UATC Mihăești- 15 mii lei, UATC Rusănești- suma de 27 mii lei, UATC Traian- suma de 33 mii lei, UATC Pîrșcoveni- suma de 443 mii lei, UATC Voineasa -51 mii lei, ;
- Neconstituirea garanției de bună execuție în conformitate cu prevederile contractuale, pentru lucrările executate la obiectivele de investiții, la: UATC Dobrun- suma de 72 mii lei, UATC Fărcașele- suma de 9 mii lei, UATC Ipotești- suma de 58 mii lei;
- Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli, la: UATM Caracal- suma de 158 mii lei, UATC Ipotești- suma de 13 mii lei;
- Selectarea unei oferte pentru realizarea obiectivului de investiții care în cadrul propunerii financiare, conține prețuri supraevaluate pentru anumite utilaje și care nu pot fi justificate ca fiind practicate pe piața liberă de furnizori, la UATC Pîrșcoveni- suma de 262 mii lei.

IV. Concluzii și recomandări

1. Referitor la abaterile care au generat venituri suplimentare la bugetele locale, s-a constatat:

- neurmărirea și neîncasarea de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale a redevențelor datorate de concesionari pentru bunurile și serviciile publice concesionate;
- neinventarierea de către unitățile administrativ teritoriale a materiei impozabile;
- neefectuarea de inspecții fiscale de către serviciile de specialitate ale unităților administrativ teritoriale la contribuabili, în vederea stabilirii realității și exactității datelor declarate de aceștia privind impozitele și taxele locale;
- verificarea superficială de către persoanele cu atribuții în stabilirea impozitelor și taxelor locale a documentelor prezentate de contribuabili în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale;
- neurmărirea de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale a depunerii de către toți contribuabilii a declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale;
- lipsa de preocupare a conducătorilor unităților administrativ teritoriale în ceea ce privește încasarea veniturilor proprii ale bugetului local prin neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.

2. Referitor la abaterile care au determinat producerea de prejudicii, s-a constatat:

- organizarea defectuoasă a controlului intern, a controlului financiar preventiv propriu și auditului public intern;
- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ - teritoriale a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în sensul neimplicării sistematice în detectarea și identificarea la timp a neregulilor generatoare de prejudicii pentru entitate;
- urmărirea defectuoasă a derulării contractelor de achiziție publică, a comportamentului antreprenorilor din perspectiva respectării clauzelor contractuale, neimplementarea unui plan al calității conform prevederilor legale, decontarea lucrărilor fără efectuarea verificărilor calitative și cantitative obligatorii.

3. Referitor la alte nereguli și abateri cu caracter financiar-contabil, care nu au determinat producerea de prejudicii și nu au condus la stabilirea de venituri suplimentare, s-a constatat:

- neelaborarea de politici contabile, care să se materializeze prin emiterea unor proceduri de lucru formalizate pentru activitățile și obiectivele specifice entităților;
- necunoașterea de către personalul de specialitate din cadrul unităților administrativ teritoriale, a prevederilor legale privind administrarea și gestionarea eficientă a patrimoniului public și privat;
- slaba preocupare manifestată de către personalul de specialitate din cadrul entităților, pentru identificarea și corectarea erorilor apărute.

În concluzie, misiunile de audit public extern desfășurate în anul 2016 la unitățile administrativ teritoriale au scos în evidență o insuficientă preocupare din partea majorității conducătorilor acestor entități pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar bazat pe buna gestiune economico – financiară și respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

Abaterile constatate au fost determinate în principal de încălcarea legislației privind finanțele publice, din domeniul fiscal, al achizițiilor publice și al contabilității, astfel:

- nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu;
- decontarea unor lucrări de investiții neexecutate;
- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- nerespectarea prevederilor legale privind modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor convenite bugetelor locale;
- efectuarea de plăți către diverși furnizori, fără contracte sau alte acte juridice din care să rezulte angajarea unei obligații certe și exigibile în sarcina entității față de furnizorii

respectivi și fără documente justificative care să confirme livrarea bunurilor și prestarea serviciilor, precum și recepția acestora;

- lipsa de interes în clarificarea situației bunurilor proprietate publică;
- abordarea superficială a regulilor și activităților privind inventarierea patrimoniului.

Ținând cont de categoriile de abateri constatate și de cauzele care le-au generat, formulăm următoarele recomandări:

- acordarea atenției și importanței cuvenite activităților de control intern și audit intern, a căror misiune este de a identifica, diminua și/sau elimina riscurile privind gestionarea defectuoasă a fondurilor publice și a patrimoniului;

- creșterea responsabilității la nivelul conducerilor executive pentru un management financiar contabil corespunzător, îndreptat către identificarea de soluții care să prevină fenomenul risipei;

- evaluarea și fundamentarea corectă atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice în vederea îmbunătățirii activității de programare bugetară. Autoritățile și instituțiile publice trebuie să elaboreze politici publice în fiecare domeniu și să le evalueze impactul bugetar pentru a putea fi incluse în cadrul bugetar multianual urmând ca alocările anuale să fie temeinic fundamentate;

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

- constituirea unui mecanism integrat de monitorizare a impactului generat de cheltuirea fondurilor publice din perspectiva efectelor sociale obținute;

- să examineze periodic, prin organul deliberativ, gradul de colectare a veniturilor bugetare planificate, pe baza raportului întocmit de ordonatorul principal de credite și să stabilească măsurile ce se impun pentru urmărirea și încasarea creanțelor fiscale la termenele prevăzute de lege, inclusiv prin inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită și, după caz, inițierea de măsuri legale în vederea stabilirii răspunderii juridice pentru recuperarea sumelor neîncasate, ca urmare a prescrierii dreptului de acțiune asupra acestora;

- să acorde o atenție deosebită acelor domenii de cheltuieli pentru care s-au identificat nivele ridicate de riscuri și erori de management public;

- să asigure respectarea întocmai a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în privința: planificării achizițiilor publice; inițierii și lansării procedurilor legale de achiziție; derulării și finalizării procedurilor de achiziție publică și administrării contractelor de achiziție publică; obținerii celei mai bune valori în angajarea fondurilor publice, întotdeauna considerate ca fiind insuficiente în raport cu necesitățile.