



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1 tronson  
B, cod 130018  
Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.304  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),  
E-mail: [ccdambovita@rcc.ro](mailto:ccdambovita@rcc.ro)



## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017

### la nivelul județului Dâmbovița

#### I. Prezentare generală

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

Constituția României, republicată și Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care trebuie să-și desfășoare activitatea în mod autonom, inclusiv la nivel județean prin Camerele de Conturi teritoriale.

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

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

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

În raza de competență a Camerei sunt înregistrate un număr de 286 entități, asupra cărora activitățile specifice se desfășoară astfel:

i. *misiuni de audit financiar*

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

ii. *misiuni de control și audit al performanței*

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

- la 17 entități, din care 16 societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale, de interes local și o altă entitate.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2017 cuprinde rezultatele activităților de audit și control, desfășurate în anul 2018, de către Camera de Conturi Dâmbovița, asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale în exercițiul financiar al anului 2017, în conformitate cu Programul de activitate pe anul 2018, aprobat de Plen.

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

## 2. Domeniul supus auditării

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

- la venituri, încasări în sumă de 1.222.929 mii lei, respectiv 81% din totalul veniturilor;
- la cheltuieli, plăți în sumă de 1.170.809 mii lei, respectiv 77% din totalul cheltuielilor;
- rezultând un deficit de 52.120 mii lei.

În județul Dâmbovița, execuția pe ansamblu se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.222.929	1.170.809	52.120
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	288.863	286.840	2.023
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	63.202	-63.202
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-94	343	-437

mii lei

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2017, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	192.119	219.820	180.752	94,1	82,2
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	264.127	279.457	269.154	101,9	96,3
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	517.709	575.527	569.405	110	98,9
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	110.082	218.971	159.966	145,3	73,1
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	12.019	51.640	43.652	363,2	84,5
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.096.056</b>	<b>1.345.415</b>	<b>1.222.929</b>	<b>111,62</b>	<b>90,9</b>

mii lei

În structura veniturilor, se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, respectiv 569 mil. lei, subvențiile de la alte nivele

ale administrației publice, respectiv 160 mil. lei și de cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, respectiv 269 mil. lei, care împreună reprezintă peste jumătate din veniturile totale, respectiv de 998 mil. lei.

Implicarea bugetului de stat în asigurarea resurselor bugetelor locale explică preocuparea redusă a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea realizării acestora pe parcursul execuției bugetare, încasările reprezentând doar 82% din prevederile definitive.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	501.112	551.339	541.428	108,0	98,2
2. Bunuri și servicii	219.775	263.768	227.646	103,6	86,3
3. Dobânzi	5.660	4.956	4.782	84,5	96,5
4. Subvenții	1.200	1.632	1.602	133,5	98,2
5. Fonduri de rezervă	1.874	837	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	20.431	36.376	33.837	165,6	93
7. Alte transferuri	2.942	4.971	3.593	122,1	72,3
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	19.959	67.314	13.967	70	20,7
9. Asistență socială	154.039	163.175	156.325	101,5	95,8
10. Alte cheltuieli	32.331	34.274	30.991	95,9	90,4
11. Cheltuieli de capital	195.716	286.244	138.791	70,9	48,5
12. Operațiuni financiare	20.370	20.637	20.020	98,3	97
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-825	-2.173	0	263,4
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.175.409</b>	<b>1.434.698</b>	<b>1.170.809</b>	<b>99,6</b>	<b>81,6</b>

În structura cheltuielilor se constată 4 categorii, respectiv cele de „personal”, „cu bunuri și servicii”, „de capital”, și „asistență socială” care reprezintă 91% din totalul plăților efectuate, cheltuielile de personal fiind majoritare, respectiv 46%.

De asemenea, se mai constată că, la toate cele 4 categorii, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor definitive, ponderea cea mai mică a acestora înregistrându-se la „cheltuieli de capital” (48% din totalul prevederilor definitive).

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

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	28	24	3	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	28	24	3	1
4.Procese verbale de constatare	24	24	-	-
5.Note de constatare	27	27	-	-
6.Decizii emise	25	23	2	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	<b>164</b>	<b>150</b>	<b>14</b>	-

#### • *Acțiuni desfășurate*

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, s-a efectuat un număr de 28 acțiuni de verificare, repartizate pe tipuri de activități specifice, astfel:

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

De asemenea, s-au mai desfășurat 75 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, 1 acțiune de verificare a modului de implementare a recomandărilor formulate în auditul de performanță și 4 acțiuni de documentare privind implementarea legii salarizării.

#### • *Actele întocmite*

În urma acțiunilor de control/audit, valorificate la nivelul Camerei, rezultă că au fost întocmite 79 acte, structurate astfel:

- Acte întocmite în urma misiunilor de audit financiar-75 din care:
  - 24 rapoarte de audit financiar;
  - 24 procese-verbale de constatare;
  - 27 note de constatare.
- Acte întocmite în urma acțiunilor de control - 3 rapoarte de control;
- Acte întocmite în urma misiunilor de audit de performanță - 1 raport de audit al performanței și 1 scrisoare de recomandare.

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

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

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea acțiunilor specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control/audit, au fost emise 25 decizii, fiind contestată parțial decizia U.A.T.C Pietroșița, respinsă integral de către Comisia de soluționare, aflată în curs de soluționare pe rolul instanțelor de judecată.

Prin deciziile emise au fost dispuse 164 măsuri, din care 150 în cadrul acțiunilor de audit, și 14 în cadrul acțiunilor de control tematic, iar prin scrisoare un număr de 3 recomandări.

În urma realizării celor 24 acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor entităților publice pe anul 2017, nu s-a emis niciun certificat de conformitate.

Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi în anul 2018, la nivelul UAT-urilor au vizat, în majoritatea cazurilor, ca sferă de cuprindere, bugetul local al comunelor, municipiilor și județelor, componente ale Bugetului General Centralizat al U.A.T.–urilor (prin Programul de activitate al

Curții de Conturi pe anul 2018, Camerei revenindu-i obligația de a audita peste 60% din bugetele locale pe anul 2017).

La data raportării sunt în curs de valorificare 13 acțiuni, din care 8 în domeniul auditului financiar și 5 de control.

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

mii lei

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	269	52	19
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	25	29
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	5	1	20
- comune	82	21	26
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	179	27	15
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	34	X
2. Regii autonome de interes local	-	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	16	3	19
4.Alte entități	1	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>286</b>	<b>55</b>	<b>19</b>

Pentru realizarea misiunilor de audit și acțiunilor de control efectuate până la data raportării, au fost supuse verificării un număr de 55 entități publice de interes local, respectiv 19% din totalul de 286 entități, existente în aria de competență a Camerei de Conturi, urmând a mai fi supuse verificării încă 13 entități.

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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2.330	68	2.398
2.Prejudicii	1.140	7	1.147
3.Abateri financiar-contabile	59.556	-	59.556
<b>Total sume</b>	<b>63.026</b>	<b>75</b>	<b>63.101</b>

În urma verificărilor efectuate s-au constatat abateri cu impact asupra atragerii unor venituri suplimentare în sumă de 2.398 mii lei, abateri generatoare de prejudicii în sumă de 1.147 mii lei și abateri financiar-contabil cuantificabile în sumă de 59.556 mii lei.

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. U.A.T.J. Dâmbovița</b>		<b>49</b>	<b>12.855</b>
- Activitatea proprie		48	12.855
- Spitalul Județean Târgoviște			
- Complexul Național Muzeal Curtea Domnească		1	

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>2. U.A.T.M. Moreni</b>			
<b>3. U.A.T.M. Târgoviște</b>	<b>15</b>	<b>140</b>	
- Activitatea proprie	15	140	
- Direcția Complex Turistic de Natație Târgoviște			
- Direcția de Salubritate			
<b>4. U.A.T.O. Pucioasa</b>	<b>57</b>	<b>18</b>	
- Activitatea proprie	57	16	
- Colegiul Național "Nicolae Titulescu" Pucioasa		1	
- Școala Gimnazială nr.1 "Mihai Viteazul" Pucioasa			
- Grădinița nr.2 Pucioasa		1	
<b>5. U.A.T.C. Aninoasa</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>1.505</b>
- Activitatea proprie	27	27	1.505
- Școala Gimnazială Aninoasa		1	
<b>6. U.A.T.C. Bilciurești*</b>	<b>30</b>	<b>21</b>	<b>249</b>
- Activitatea proprie	30	21	179
- Școala Gimnazială Bilciurești			70
<b>7. U.A.T.C. Brezoaele</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>120</b>
- Activitatea proprie	8	19	75
- Școala Gimnazială Brezoaia Brezoaele			45
<b>8. U.A.T.C. Ciocănești</b>	<b>96</b>	<b>109</b>	<b>318</b>
- Activitatea proprie	96	109	
- Școala Gimnazială Ciocănești			119
- Școala Gimnazială "Smaranda Dumitru Roman" Vizurești			199
<b>9. U.A.T.C. Comișani</b>	<b>23</b>	<b>16</b>	<b>9.972</b>
- Activitatea proprie	23	16	9.972
- Școala Gimnazială Comișani			
<b>10. U.A.T.C. Cornățelu</b>	<b>25</b>	<b>15</b>	<b>382</b>
- Activitatea proprie	25	10	382
- Școala Gimnazială Cornățelu		5	
<b>11. U.A.T.C. Costeștii din Vale</b>	<b>31</b>	<b>89</b>	<b>254</b>
- Activitatea proprie	31	89	254
<b>12. U.A.T.C. Dărmănești</b>	<b>29</b>	<b>19</b>	
- Activitatea proprie	29	19	
- Școala Gimnazială Dărmănești			
<b>13. U.A.T.C. Dragodana</b>	<b>56</b>	<b>8</b>	<b>236</b>
- Activitatea proprie	56	8	76
- Școala Gimnazială nr.2 Picior de Munte Boboci Dragodana			160
<b>14. U.A.T.C. Gura Ocnitei</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>1.251</b>
- Activitatea proprie	11	11	441
- Școala Gimnazială Gura Ocnitei			810
<b>15. U.A.T.C. Gura Fcii*</b>	<b>22</b>	<b>12</b>	<b>2.395</b>
- Activitatea proprie	22	12	2.377
- Școala Gimnazială Gura Fcii			18
<b>16. U.A.T.C. Lucieni</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>60</b>
- Activitatea proprie	2	21	55
- Școala Gimnazială Lucieni			5
<b>17. U.A.T.C. Ludești</b>	<b>134</b>	<b>12</b>	<b>217</b>
- Activitatea proprie	134	12	173
- Școala Gimnazială Telești			44

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>18. U.A.T.C. Mănești*</b>	<b>37</b>	<b>15</b>	<b>376</b>
- Activitatea proprie	37	15	309
- Școala Gimnazială Mănești			68
<b>19. U.A.T.C. Moroeni*</b>		<b>45</b>	<b>77</b>
- Activitatea proprie		45	77
<b>20. U.A.T.C. Morteni*</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	
- Activitatea proprie	13	2	
<b>21. U.A.T.C. Nucet</b>		<b>7</b>	
- Activitatea proprie		7	
- Școala Gimnazială Nucet			
<b>22. U.A.T.C. Ocnîța</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>729</b>
- Activitatea proprie	5	11	582
- Școala Gimnazială Ocnîța			147
<b>23. U.A.T.C. Pietroșița</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>607</b>
- Activitatea proprie	20	20	607
- Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Pietroșița			
<b>24. U.A.T.C. Produlești</b>	<b>16</b>	<b>69</b>	
- Activitatea proprie	16	69	
- Școala Gimnazială Produlești			
<b>25. U.A.T.C. Sălcioara*</b>	<b>18</b>	<b>154</b>	<b>137</b>
- Activitatea proprie	18	153	17
- Școala Gimnazială Ghinești		1	120
<b>26. U.A.T.C. Șelaru</b>	<b>9</b>	<b>36</b>	<b>1.262</b>
- Activitatea proprie	9	36	1.186
- Școala Gimnazială Șelaru			76
<b>27. U.A.T.C. Șotânga</b>	<b>1</b>		<b>578</b>
- Activitatea proprie	1		578
- Școala Gimnazială prof. Ilie Popescu			
<b>28. U.A.T.C. Uliești*</b>	<b>6</b>	<b>35</b>	<b>476</b>
- Activitatea proprie	6	35	476
<b>29. U.A.T.C. Valea Lungă</b>	<b>2</b>	<b>18</b>	<b>1.045</b>
- Activitatea proprie	2	17	1.045
- Școala Gimnazială Cricov Valea Lungă		1	
<b>30. U.A.T.C. Vișina</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	
- Activitatea proprie	12	8	
- Liceul Teoretic „Mihai Viteazul” Vișina			
<b>31. U.A.T.C. Vișinești</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>5.147</b>
- Activitatea proprie	3	3	5.147
- Școala Gimnazială Vișinești			
<b>32. U.A.T.C. Vlădeni</b>	<b>11</b>	<b>44</b>	
- Activitatea proprie	11	44	
<b>33. U.A.T.C. Vulcana Pandele*</b>	<b>253</b>	<b>65</b>	<b>111</b>
- Activitatea proprie	253	64	110
- Școala Gimnazială Vulcana Pandele		1	1
<b>34. S.C. PARC INDUSTRIAL PRIBOIU S.A.</b>	<b>274</b>	<b>28</b>	
<b>35. S.C.MORENI PARC INDUSTRIAL S.A</b>	<b>155</b>		
<b>36. SOCIETATEA PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD S.R.L.</b>			
<b>37.S.C. COMPANIA DE APĂ S.A. TÂRGOVIȘTE*</b>	<b>328</b>		<b>19.072</b>
<b>38.S.C. SERVICII COMUNITARE DE</b>			<b>125</b>

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>UTILITAȚI PUBLICĂ PUCIOASA SCUP S.R.L.*</b>			
<b>39. S.C. APĂ-CANAL VALEA MARE S.R.L.*</b>	<b>29</b>		
<b>40. S.C. ECOSAL 2005 S.A. TÂRGOVIȘTE*</b>	<b>640</b>		
<b>41. S.C. URBAN TITU S.R.L.*</b>			
<b>Total sume</b>	<b>2.398</b>	<b>1.147</b>	<b>59.556</b>

\*) 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

Prin verificările efectuate la cele 55 entități publice de interes local, până la data raportării, Camera de Conturi a identificat peste 407 abateri, nereguli, disfuncționalități, etc. (înlăturate fie în timpul verificărilor, fie ca urmare a procedurilor regulamentare), urmărind, conform prevederilor legale, următoarele obiective:

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

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

Neregulile consemnate constau în:

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

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

Un exemplu este U.A.T.C. Șotânga, unde la întocmirea și aprobarea bugetului de venituri aferent anului 2017, nu s-au cuprins creanțe aferente societăților aflate în stare de insolvență, astfel că, totalul drepturilor constatate de încasat la finele anului 2017 a fost diminuat cu suma de 502.831 lei.

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

În cadrul acestui obiectiv, au fost identificate 140 abateri privind organizarea și conducerea contabilității, ceea ce a determinat ca, la unele U.A.T.-uri, situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entităților în cauză.

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

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

- neînregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau de ieșire a unor bunuri din patrimoniu, un exemplu fiind cazul U.A.T.J. Dâmbovița care nu a înregistrat în evidența contabilă și implicit nu a raportat prin situațiile financiare ale anului 2017 operațiunea de ieșire a unui activ fix corporal în valoare de 8.388.896 lei, respectiv „Rețea de alimentare cu apă, comuna Nucet”, în condițiile în care acesta ieșise din patrimoniu entității încă din luna noiembrie 2017, fiind transferat către U.A.T.C. Nucet;

- lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile care sunt obligatorii, conform reglementărilor în vigoare;

- necalcularea sau calcularea greșită a amortizării mijloacelor fixe;



- neevidențierea garanțiilor de bună execuție;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate;
- neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală;
- menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie.

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

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

- nu s-au luat măsurile necesare pentru elaborarea sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele de control intern/managerial, în cazul U.A.T.C. Dărmănești și U.A.T.C. Brezoaie;
- nu au fost luate măsurile necesare pentru dezvoltarea și actualizarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități în cazul U.A.T.C. Valea Lungă și U.A.T.M. Târgoviște.

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

Abaterile reținute și consemnate în actele de control/audit cu privire la acest obiectiv, au relevat faptul că managementul în acest domeniu nu este suficient de performant, nivelul veniturilor proprii încasate neexprimând potențialul real al U.A.T.-urilor, precum și existența unor deficiențe în activitatea de administrare și executare silită a creanțelor fiscale de către compartimentele de specialitate ale primăriilor, identificându-se un număr de 79 abateri, urmare cărora au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 798 mii lei.

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

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

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- U.A.T.O. Pucioasa, la care nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor, în funcție de valoarea reală a construcțiilor, pe cale de consecință nefiind stabilite, urmărite și încasate venituri în sumă totală de 54.043 lei, reprezentând taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire la care se adaugă accesoriile aferente în sumă de 2.437 lei.

- U.A.T.C. Ciocănești, la care nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite spre încasare venituri în sumă totală de 28.945 lei, reprezentând diferența de impozit clădiri persoane fizice calculată prin aplicarea asupra valorii impozabile a unei cote mai mici, decât cea prevăzută prin hotărârea consiliului local (0,08% față de 0,1%)

- U.A.T.C. Costeștii din Vale, la care nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite spre încasare venituri în sumă totală de 14.721 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 5.316 lei, reprezentând diferența de impozit pe teren intravilan datorată de un contribuabil persoană juridică; în timpul misiunii s-a încasat suma de 6.819 lei

- U.A.T.C. Dărmănești, la care nu s-a urmărit respectarea clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată pentru achitarea redevenței, în sumă de 22.382 lei, datorate de un concesionar; în timpul misiunii s-a încasat suma de 2.000 lei.

- U.A.T.C. Ludești, la care s-a păgubit bugetul prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor, în termenele legale de prescripție, în sumă de 134.056 lei; în timpul misiunii s-a recuperat suma de 2.200 lei;

- S.C.MORENI PARC INDUSTRIAL S.A., la care nu s-a facturat și nu s-a încasat suma de 54.884 lei, reprezentând contravaloarea redevenței datorată de un concesionar.

**e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

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

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

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

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

**b.** nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, identificându-se prejudicii în sumă de 1.022 mii lei, în principal, în cazul cheltuielilor de capital, datorită:

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

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

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

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

Cele mai relevante cazuri au fost următoarele:

- U.A.T.M. Târgoviște, la care au fost plătite cu încălcarea prevederilor legale, în perioada iunie 2016 – mai 2017, cheltuieli cu bunuri și servicii în suma de 133.023,39 lei, din care suma de 58.448,67 lei aferentă anului 2017, prin acceptarea la plată a unor servicii de pază pentru un obiectiv care nu a fost cuprins în Contractul de prestări servicii; suma a fost recuperată integral;

- U.A.T.C. Ciocănești, la care au fost lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli de capital în sumă totală de 34.500 lei, reprezentând contravaloare "Lucrări de cadastru...", fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, pentru care au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 3.450 lei; suma a fost recuperată integral;

- U.A.T.C. Costeștii din Vale, la care au fost lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli de capital în cadrul obiectivului de investiții „Alimentare cu apă în comuna Costeștii din Vale”, în suma totală de 42.658 lei, fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate; suma a fost recuperată integral;

- U.A.T.C. Produlești, la care au fost efectuate plăți la obiective de investiții, în sumă de 63.483 lei, pentru lucrări neexecutate.

La nivelul Camerei de Conturi a fost derulată o acțiune de audit al performanței, respectiv „Eficiența concesionării și închirierii de bunuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale”, desfășurată la U.A.T.M. Moreni, constatându-se disfuncționalități în ceea ce privește activitatea desfășurată, formulându-se 3 recomandări.

Pentru a adăuga un plus de valoare activității efectuate, Camera de Conturi a solicitat autorităților competente, într-un număr de 10 cazuri, fie să aplice sancțiunile prevăzute de lege, fie să efectueze verificări de specialitate, cele mai multe fiind adresate Agenției Naționale pentru Achiziții Publice și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Prahova.

Urmare acțiunilor de control și audit financiar desfășurate la nivelul U.A.T.-urilor, au mai fost înregistrate 5 cazuri, în care au fost semnalate fapte prevăzute de lege ca fiind contravenții și a căror constatare și sancționare intră în competența Curții de Conturi, fiind încheiate un număr de 2 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor prin care au fost aplicate 1 avertisment și 1 amendă în sumă totală de 500 lei, plătită integral, domeniul vizat fiind încălcarea prevederilor legii finanțelor publice locale.

De menționat că, marea majoritate a entităților verificate a calificat drept pertinente abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit și ca urmare, acestea se află în proces de valorificare, cele 164 de măsuri dispuse au fost asumate în cea mai mare parte, fiind contestată numai o măsură.

### III. Concluzii și recomandări

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- instituirea unui sistem propriu la nivelul fiecărui ordonator de credite, de verificare faptică a lucrărilor de investiții, prin care să se limiteze fenomenul actual de plată a unor lucrări neexecutate, a unor cheltuieli nelegale, a unor lucrări supraevaluate;

- inventarierea de ansamblu a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale pentru stabilirea stării acestuia, evaluarea lui corectă, luarea celor mai bune măsuri de utilizare și valorificare în scopul obținerii de venituri;

- aprobarea conturilor de execuție bugetară de către consiliile locale, numai după o analiză corespunzătoare a operațiunilor derulate prin buget, a calității datelor din situațiile financiare sub aspectul reflectării fidele a veniturilor și a cheltuielilor și a respectării principiilor contabile;

- întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective.