



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI DOLJ

Craiova, Strada Breștei nr 31, cod 200192  
Telefon: +(40) 251.412.080; Fax: +(40) 251.418.526  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),  
E-mail: [ccdolj@rcc.ro](mailto:ccdolj@rcc.ro)



## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017

### la nivelul județului Dolj

#### I. Prezentare generală

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

Camera de Conturi Dolj este structură teritorială a Curții de Conturi a României, și împreună cu departamentele de specialitate, realizează funcția de control/audit a Curții de Conturi asupra modului de formare, administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra gestiunii bugetelor și a oricăror alte fonduri publice, furnizând unităților administrativ – teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora.

În cadrul competențelor sale, Camera de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- a) formarea și utilizarea resurselor bugetelor unităților administrativ – teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între bugete;
- b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice, componente ale bugetului general consolidat;
- c) formarea și gestionarea datoriei publice locale și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege;
- f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- h) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi.

## 2. Domeniul supus auditării

- execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Dolj, pentru anul 2017, se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.648.525	1.637.204	11.321
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	404.763	396.174	8.589
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	7	-7
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	113	365	-252

Plățile efectuate la nivelul județului Dolj, în sumă de 1.637.204 mii lei, se situează pe locul 9 la nivel național (3,18% din totalul plăților județelor), o poziție similară anului precedent, când județul Dolj ocupa locul 8 la nivel național (3,07% din totalul plăților). Analizând structura economică a cheltuielilor, județul Dolj se situează în primele 10 județe la cheltuielile de personal (locul 9), bunuri și servicii (locul 10), transferuri (locul 4) și proiecte cu finanțare externă nerambursabilă (locul 3). În schimb, plățile efectuate pentru asistența socială se situează pe locul 25 în țară, iar plățile de capital, numai pe locul 14.

- execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale în 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 nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, este următoarea:

mii lei

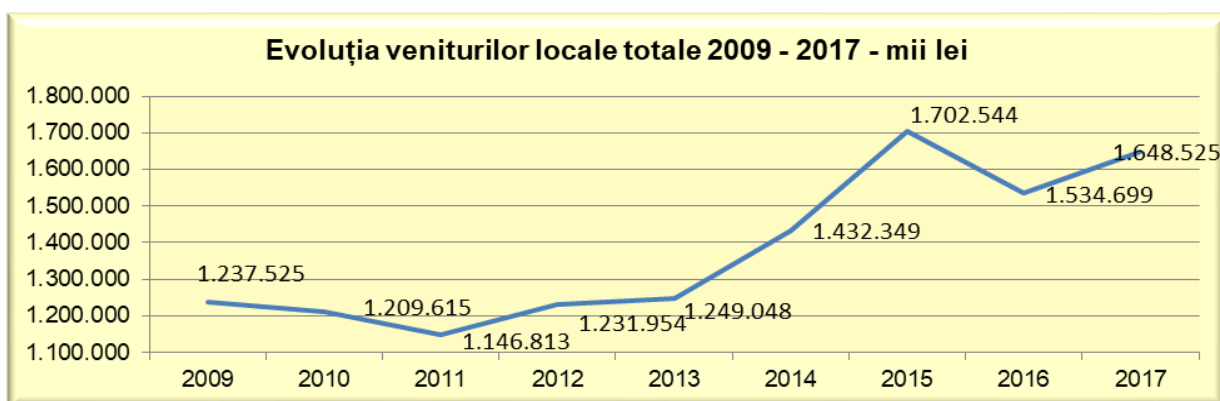
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	275.927	294.572	272.530	99	93
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	454.730	488.748	467.968	103	96
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	617.215	697.070	691.557	112	99
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	221.743	283.252	145.195	65	51
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	82.671	130.496	71.275	86	55
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.652.286</b>	<b>1.894.138</b>	<b>1.648.525</b>	<b>100</b>	<b>87</b>

Potrivit execuției bugetare prezentate, în anul 2017 veniturile totale au fost realizate în proporție de 87,03% față de prevederile bugetare anuale definitive înscrise în bugetele locale.

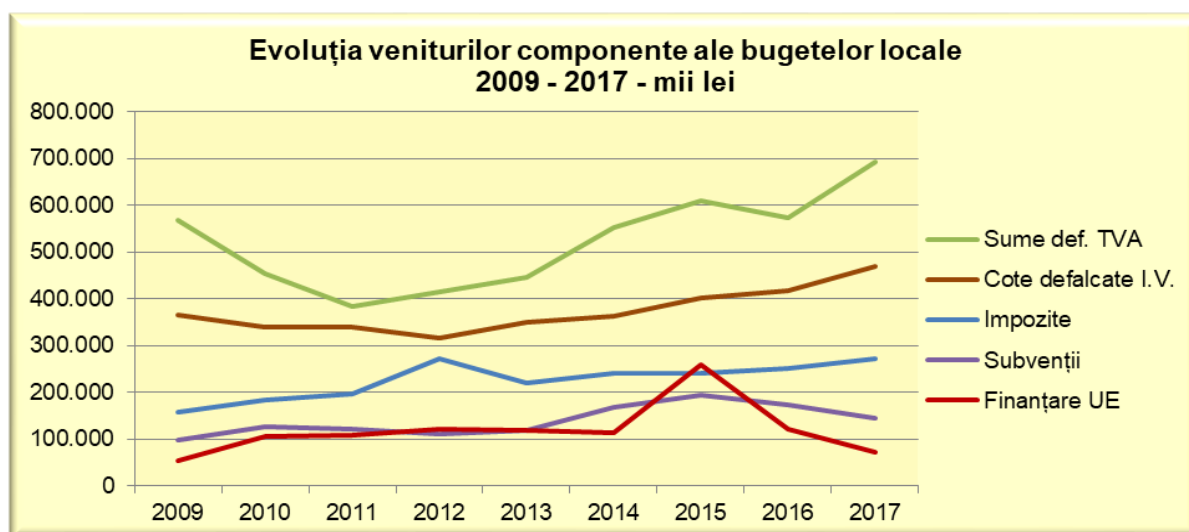
Gradul de realizare a veniturilor este similar celui înregistrat în anul precedent, respectiv 89%, însă în condițiile creșterii semnificative a încasărilor totale: 1.648.525 mii lei în anul 2017,

față de 1.534.699 mii lei în anul 2016. Nerealizări semnificative pe linia încasării veniturilor se constată la categoria "Subvenții de la alte nivele ale administrației publice", unde s-au încasat numai 51% din sumele prognozate, respectiv la categoria "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", unde încasările realizate au fost de numai 71.275 mii lei, față de 130.496 mii lei, cât au fost prevederile definitive, înregistrându-se o nerealizare de 45%.

Analizând tendințele înregistrate la nivelul veniturilor totale încasate de bugetele locale de pe raza județului, se observă un reviriment semnificativ începând cu anul 2011, care a înregistrat cele mai mici încasări, de numai 1.146.813 mii lei. Veniturile realizate de bugetele locale în anul 2017 sunt în creștere cu 7,42% față de anul precedent, când s-au înregistrat venituri în sumă de 1.534.699 mii lei, însă nu ating maximum ultimilor ani, înregistrat în anul 2015.



În perioada analizată, categoriile de venituri ce compun încasările bugetare totale au înregistrat dinamici diferite, cele mai pronunțate creșteri fiind înregistrate de veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (+74%), în timp ce veniturile cu tendința cea mai puțin favorabilă au fost sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată (+22%). Anul 2016 a marcat un punct de inflexiune pentru structura finanțării entităților din administrația locală doljeană, când finanțările europene au redevenit cea mai puțin importantă sursă de finanțare, trendul descendent păstrându-se și în anul 2017.



Cheltuielile bugetelor locale detaliate în structura lor economică se prezintă astfel:

mii lei

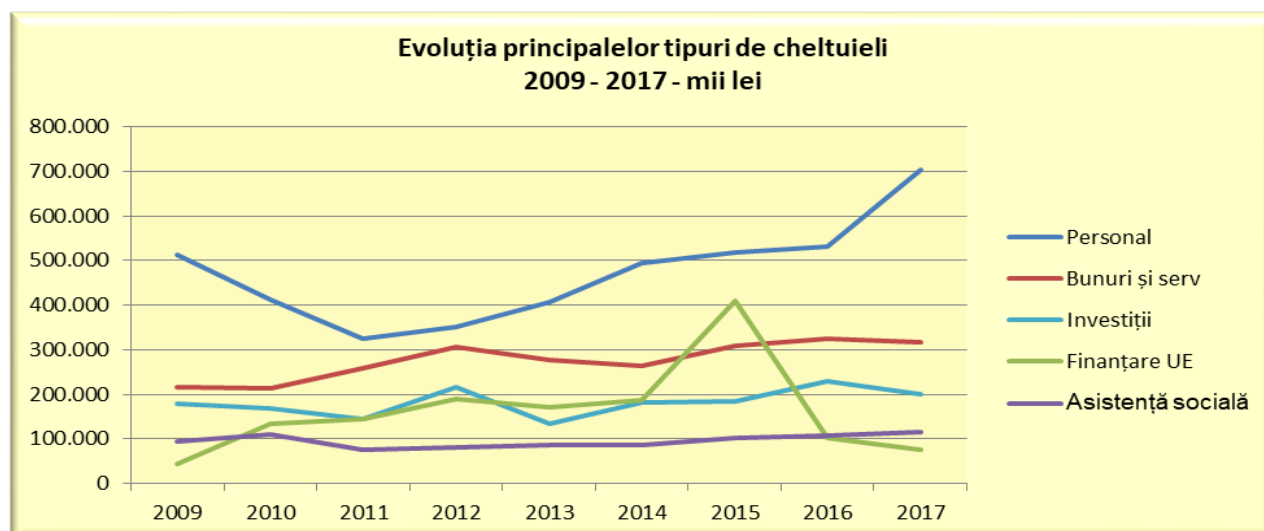
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	651.716	721.286	703.560	108	98
2.Bunuri și servicii	307.766	372.621	316.280	103	85
3. Dobânzi	9.282	8.678	8.588	93	99
4. Subvenții	29.756	36.591	36.556	123	100
5. Fonduri de rezervă	2.898	1.948	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	135.537	144.812	136.762	101	94
7. Alte transferuri	13.097	13.184	11.261	86	85
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	132.847	193.808	77.146	58	40
9. Asistență socială	122.968	124.912	114.772	93	92
10. Alte cheltuieli	18.218	18.486	17.244	95	93
11.Cheltuieli de capital	408.505	446.118	200.399	49	45
12. Operațiuni financiare	23.693	24.522	23.955	101	98
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-117	-4207	-9319	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.856.166</b>	<b>2.102.759</b>	<b>1.637.204</b>	<b>88</b>	<b>78</b>

Potrivit datelor raportate în contul de execuție al bugetului local încheiat la 31.12.2017, la nivelul județului Dolj, plățile au fost realizate în procent de 77,86% față de creditele bugetare definitive. Volumul total al plăților a crescut semnificativ în anul 2017, cu 143.184 mii lei față de anul precedent, respectiv cu 9,58%.

Cele mai importante ponderi ale plăților efectuate în anul 2017 se regăsesc la titlul "Cheltuieli de personal" (703.560 mii lei, 43% din totalul plăților, în creștere cu 7%), precum și la titlul "Bunuri și servicii" (316.280 mii lei, 19% din totalul plăților).

Raportat la execuția cheltuielilor bugetelor locale din anii precedenți, în anul 2017 se constată o scădere semnificativă a plăților aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, de la 409.880 mii lei în anul 2015 la 103.018 mii lei în anul 2016 și respectiv la 77.146 mii lei în anul 2017, precum și a cheltuielilor de capital, în scădere cu 12% față de anul precedent. Cea mai mare creștere raportat la anul 2016 au înregistrat-o cheltuielile de personal, respectiv cu 32%.

Evoluția principalelor categorii de cheltuieli efectuate din bugetele locale, în perioada 2009 – 2017, este prezentată grafic mai jos:



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

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

Camera de Conturi Dolj a desfășurat în anul 2018 un număr de 40 de acțiuni de audit financiar al conturilor de execuție ale bugetelor locale, precum și un număr de 6 acțiuni de control (audit de conformitate), așa cum reiese din situația de mai jos:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	46	40	6	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	46	40	6	0
4.Procese verbale de constatare	40	40	0	0
5.Note de constatare	32	32	0	0
6.Decizii emise	<b>35</b>	<b>30</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
7.Măsuri dispuse prin decizii	<b>574</b>	<b>536</b>	<b>38</b>	<b>0</b>

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

Din totalul de 380 entități locale aflate în competența sa teritorială, Camera de Conturi Dolj a verificat în anul 2018 un număr de 78 de entități, reprezentând un procent de 21%, o contribuție semnificativă având-o verificările efectuate la ordonatorii terțieri de credite ai finanțelor publice locale, simultan cu auditul financiar al ordonatorilor principali de credite (32 de cazuri):

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	351	75	21
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	112	43	38
- consilii județene	1	1	100
- municipii	3	3	100
- orașe	4	2	50
- comune	104	37	36
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	-
1.3. ordonatori terțieri de credite, din care:	239	32	13
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	32	x
2. Regii autonome de interes local	2	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	22	3	14
4.Alte entități	5	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>380</b>	<b>78</b>	<b>21</b>

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

În urma misiunilor de audit/control efectuate în anul 2018 la entitățile din administrația publică locală, au fost constatate venituri suplimentare și prejudicii, cât și erori/abateri de la regularitate cu caracter financiar-contabil, cuantificabile valoric, respectiv:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.706	717	5.423
2.Prejudicii	7.873	57	7.930
3.Abateri financiar-contabile	230.915	-	230.915
<b>Total sume</b>	<b>243.494</b>	<b>774</b>	<b>244.268</b>

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

Detaliat pe fiecare entitate verificată, rezultatele acțiunilor de audit financiar și audit de conformitate (control) sunt prezentate în situația de mai jos:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. U.A.T.J. DOLJ</b>	<b>279</b>	<b>257</b>	<b>5.602</b>
- activitatea proprie	279	171	2.125
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Dolj	0	86	3.140
- Spitalul Orășenesc "Așezăminte Brâncovenesti" Dăbuleni	0	0	337
- Școala Gimnazială Specială "Sf. Mina"	0	0	0
- Unitatea de Asistență Medico - Socială Plenița	0	0	0
<b>2. U.A.T.M. CRAIOVA</b>	<b>2.076</b>	<b>497</b>	<b>52.694</b>
- activitatea proprie	2.076	497	52.619
- Filarmonica Oltenia Craiova	0	0	21
- Colegiul Național Economic „Gheorghe Chițu” Craiova	0	0	54
<b>3. U.A.T.M. BĂILEȘTI</b>	<b>54</b>	<b>289</b>	<b>1.156</b>
- activitatea proprie	54	275	0
- Școala Gimnazială nr.5 Av Petre Ivanovici Băilești	0	14	1.156
- Casa de Cultură Amza Pellea Băilești	0	0	0
<b>4. U.A.T.M. CALAFAT</b>	<b>29</b>	<b>1.137</b>	<b>544</b>
<b>5. U.A.T.O. BECHET</b>	<b>9</b>	<b>67</b>	<b>14.633</b>
- activitatea proprie	9	67	14.633
- Liceul teoretic Bechet	0	0	0
<b>6. U.A.T.O. DĂBULENI</b>	<b>0</b>	<b>169</b>	<b>334</b>
- activitatea proprie	0	159	24
- Liceul teoretic „Ctin. Brâncoveanu” Dăbuleni	0	10	310
<b>7. U.A.T.C. AMĂRĂȘTII DE JOS</b>	<b>487</b>	<b>39</b>	<b>44</b>
- activitatea proprie	487	33	44
- Liceul teoretic Amărăștii de Jos	0	6	0

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>8. U.A.T.C. AMĂRĂȘTII DE SUS</b>	<b>63</b>	<b>64</b>	<b>3.371</b>
- activitatea proprie	63	64	3.371
- Școala Gimnazială Amărăștii de Sus	0	0	0
<b>9. U.A.T.C. APELE VII</b>	<b>97</b>	<b>28</b>	<b>3.127</b>
- activitatea proprie	97	28	3.124
- Școala Gimnazială Apele Vii	0	0	3
<b>10. U.A.T.C. BISTREȚ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>11. U.A.T.C. BRATOVOIESTI</b>	<b>5</b>	<b>57</b>	<b>599</b>
- activitatea proprie	5	56	599
- Școala Gimnazială Bratovoesti	0	1	0
<b>12. U.A.T.C. BRĂDEȘTI</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>308</b>
- activitatea proprie	0	10	308
- Școala Gimnazială "Ion Grecescu" Brădești	0	0	0
<b>13. U.A.T.C. CĂLĂRAȘI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.535</b>
<b>14. U.A.T.C. CARAULA</b>	<b>0</b>	<b>366</b>	<b>1.964</b>
- activitatea proprie	0	340	1.964
- Școala Gimnazială Caraula	0	26	0
<b>15. U.A.T.C. CARPEN</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>6.813</b>
<b>16. U.A.T.C. CERĂT</b>	<b>0</b>	<b>146</b>	<b>1.423</b>
<b>17. U.A.T.C. COȚOFENI DIN FAȚĂ</b>	<b>22</b>	<b>208</b>	<b>4.456</b>
<b>18. U.A.T.C. DANEȚI</b>	<b>4</b>	<b>195</b>	<b>429</b>
- activitatea proprie	4	191	415
- Școala profesională Daneți	0	4	14
<b>19. U.A.T.C. DESA</b>	<b>53</b>	<b>185</b>	<b>2.112</b>
- activitatea proprie	53	185	2.112
- Școala Gimnazială Desa	0	0	0
<b>20. U.A.T.C. DIOȘTI</b>	<b>261</b>	<b>54</b>	<b>8.678</b>
- activitatea proprie	261	52	8.646
- Școala Gimnazială „Carol II” Dioști	0	2	32
<b>21. U.A.T.C. DRĂGOTEȘTI</b>	<b>0</b>	<b>621</b>	<b>738</b>
- activitatea proprie	0	621	738
- Școala Gimnazială Drăgotesti	0	0	0
<b>22. U.A.T.C. GALICEA MARE</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>1.976</b>
<b>23. U.A.T.C. GIURGIȚA</b>	<b>80</b>	<b>123</b>	<b>431</b>
- activitatea proprie	80	123	431
- Școala Gimnazială Giurgiza	0	0	0
<b>24. U.A.T.C. GOGOȘU</b>	<b>8</b>	<b>27</b>	<b>3.938</b>
<b>25. U.A.T.C. GOICEA</b>	<b>4</b>	<b>264</b>	<b>531</b>
- activitatea proprie	4	264	531
- Școala Gimnazială „Tudor Segărceanu” Goicea	0	0	0
<b>26. U.A.T.C. LIPOV</b>	<b>39</b>	<b>112</b>	<b>1.317</b>
<b>27. U.A.T.C. MĂCEȘU DE JOS</b>	<b>35</b>	<b>154</b>	<b>16</b>
- activitatea proprie	35	153	16
- Școala Gimnazială Măceșu de Jos	0	1	0
<b>28. U.A.T.C. MĂCEȘU DE SUS</b>	<b>39</b>	<b>258</b>	<b>25.484</b>



	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- activitatea proprie	39	252	25.465
- Școala Gimnazială „Sf. Dumitru” Măceșu de Sus	0	6	19
<b>29. U.A.T.C. MELINEȘTI</b>	<b>182</b>	<b>99</b>	<b>262</b>
- activitatea proprie	182	99	262
- Liceul Tehnologic Melinești	0	0	0
<b>30. U.A.T.C. MOȚĂȚEI</b>	<b>616</b>	<b>173</b>	<b>42.407</b>
- activitatea proprie	616	173	42.277
- Școala Gimnazială Moțăței	0	0	130
<b>31. U.A.T.C. PERIȘOR</b>	<b>0</b>	<b>598</b>	<b>104</b>
- activitatea proprie	0	591	104
- Școala Gimnazială „Henri Coandă” Perișor	0	7	0
<b>32. U.A.T.C. PIELEȘTI</b>	<b>1</b>	<b>559</b>	<b>458</b>
- activitatea proprie	1	523	458
- Căminul Cultural Pielești	0	36	0
<b>33. U.A.T.C. RADOVAN</b>	<b>12</b>	<b>213</b>	<b>264</b>
- activitatea proprie	12	205	264
- Școala Gimnazială Radovan	0	8	0
<b>34. U.A.T.C. PODARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.405</b>
<b>35. U.A.T.C. ROBĂNEȘTI</b>	<b>14</b>	<b>31</b>	<b>1.951</b>
- activitatea proprie	14	31	1.951
- Școala Gimnazială Robăneștii de Jos	0	0	0
<b>36. U.A.T.C. SECU</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>611</b>
<b>37. U.A.T.C. ȘIMNICU DE SUS</b>	<b>330</b>	<b>262</b>	<b>9.447</b>
- activitatea proprie	330	262	8.357
- Școala Gimnazială Leșile	0	0	1.090
<b>38. U.A.T.C. TĂLPAȘ</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>351</b>
- activitatea proprie	0	5	351
- Școala Gimnazială Tălpaș	0	0	0
<b>39. U.A.T.C. TESLUI</b>	<b>120</b>	<b>24</b>	<b>334</b>
- activitatea proprie	120	24	244
- Școala Gimnazială Teslui	0	0	90
<b>40. U.A.T.C. ȚUGLUI</b>	<b>54</b>	<b>117</b>	<b>319</b>
<b>41. U.A.T.C. URZICUȚA</b>	<b>135</b>	<b>133</b>	<b>458</b>
- activitatea proprie	135	133	458
- Școala Gimnazială „Barbu Ionescu” Urzicuța	0	0	0
<b>42. U.A.T.C. VÎRTOP</b>	<b>0</b>	<b>129</b>	<b>6.042</b>
- activitatea proprie	0	129	6.042
- Școala Gimnazială Vîrtop	0	0	0
<b>43. U.A.T.C. VÎRVORU DE JOS</b>	<b>109</b>	<b>19</b>	<b>0</b>
- activitatea proprie	109	19	0
- Școala Gimnazială Vîrvoru de Jos	0	0	0
<b>44. COMPANIA DE APĂ OLTENIA CRAIOVA</b>	<b>160</b>	<b>201</b>	<b>6.292</b>
<b>45. S.C. PARC TURISM S.A. CRAIOVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>46. SC R.A.T. SRL CRAIOVA</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>7.946</b>
<b>Total sume</b>	<b>5.423</b>	<b>7.930</b>	<b>230.915</b>



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

În urma desfășurării a 46 de misiuni de audit financiar și audit de conformitate planificate în anul 2018, la ordonatorii principali de credite ai finanțelor publice locale și la entitățile subordonate/în coordonarea acestora, au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate, structurate, în funcție de obiectivul la care au fost consemnate, astfel:

#### a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la elaborarea și fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, privind:

- fundamentarea și aprobarea de cheltuieli bugetare necorelate cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza; estimarea nerealistă a veniturilor proprii, ca urmare a neinventarierii materiei impozabile (*U.A.T.C. Călărași, Galicea Mare, Goicea, Secu*);
- neconstituirea fondului de rezervă bugetară (*U.A.T.C. Cerăt, U.A.T.C. Vîrvoru de Jos*);
- includerea în bugete a unor obiective de investiții pentru care nu există documentația tehnico-economică aprobată potrivit legii (*U.A.T.C. Perișor, U.A.T.C. Vîrtop*). În aceste cazuri, unele din obiectivele de investiții finanțate din bugetul anului 2017 au fost incluse în listele de investiții fără a avea la bază documentații tehnico-economice aprobate de consiliile locale;
- neprezentarea trimestrială spre analiza și aprobarea autorității deliberative, a execuției bugetelor proprii, în conformitate cu reglementările legale (*U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Lipov*);
- nesupunerea spre aprobarea consiliului local a bugetului consolidat al unității administrativ-teritoriale și nepublicarea acestuia în condițiile legii (*U.A.T.C. Cerăt, Goicea, Perișor, Pielești*).

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

La nivelul unităților administrativ-teritoriale din raza de competență a Camerei de Conturi Dolj, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, cuantificate valoric în anul 2018 la suma de 217.729 mii lei, provenind în principal din:

- necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe din patrimoniu (*U.A.T.C. Amărăștii de Jos, Caraula, Călărași, Daneți, Desa, Dioști, Galicea Mare, Lipov, Măceșu de Sus, Pielești, Secu, Șimnicu de Sus, Urzicuța, Liceul Teoretic Bechet, Școlile Gimnaziale „Sf. Dumitru” Măceșu de Sus, „Tudor Segărceanu” Goicea și Leșile*);
- neorganizarea și neconducerea evidenței contabile analitice și a evidenței tehnico-operative (*U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Amărăștii De Sus, Călărași, Cerăt, Galicea Mare, Goicea, Secu, Șimnicu de Sus, Urzicuța, Școlile Gimnaziale „Barbu Ionescu” Urzicuța, Apele Vii, Av Petre Ivanovici Băilești, Casa de Cultură Amza Pellea Băilești*). Astfel, s-a constatat că o parte din entitățile verificate nu au organizat evidența analitică a veniturilor proprii, pe tipuri de venituri și pe contribuabili, precum și a conturilor de active necurente și curente; de asemenea, nu se întocmesc documente de evidență a existenței și mișcării bunurilor din patrimoniu – fișa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar, fișa de magazie etc.;
- neînregistrarea în contabilitate, în mod cronologic și sistematic sau înregistrarea eronată a drepturilor și obligațiilor patrimoniale (*U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Amărăștii de Sus, Caraula, Cerăt, Daneți, Dioști, Giurgița, Măceșu de Sus, Perișor, Pielești, Șimnicu de Sus,*

*Teslui, Vîrtop, Filarmonica Oltenia Craiova, Școala Gimnazială Leșile, Școala Gimnazială Moțăței, Colegiul Național Economic „Gheorghe Chițu” Craiova);*

▪ neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă, precum și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare (*U.A.T.O. Bechet, U.A.T.C. Caraula, Călărași, Daneți, Desa, Dioști, Galicea Mare, Giurguța, Goicea, Lipov, Măceșu de Sus, Perișor, Pielești, Secu, Șimnicu de Sus, Urzicuța, Vîrtop*);

▪ nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (*U.A.T.C. Galicea Mare, Școala Gimnazială Moțăței, Școala Gimnazială nr.5 Av Petre Ivanovici Băilești, Casa de Cultură Amza Pellea Băilești, Căminul Cultural Pielești*);

▪ neîntocmirea documentelor gestionare privind recepția calitativă și cantitativă și, respectiv, privind darea în consum/folosință a bunurilor, sau întocmirea formală a acestora (*U.A.T.C. Galicea Mare, U.A.T.C. Secu, Școala Gimnazială „Barbu Ionescu” Urzicuța, Școala Gimnazială Apele Vii*);

▪ nerespectarea concordanței între conținutul economic al cheltuielilor angajate și subdiviziunea clasificății bugetare de la care s-a efectuat plata (*U.A.T.C. Cerăt, U.A.T.C. Pielești*);

▪ neîntocmirea sau necentralizarea situațiilor financiare ale ordonatorilor ierarhic inferiori din unitatea administrativ – teritorială (*Școala Gimnazială „Barbu Ionescu” Urzicuța, Școala Gimnazială Apele Vii, Căminul Cultural Pielești*);

▪ neconstituirea provizioanelor potrivit normelor legale (*Școlile Gimnaziale „Carol II” Dioști, „Sf. Dumitru” Măceșu de Sus, Moțăței și Teslui*);

▪ Neorganizarea și neconducerea evidenței analitice și sintetice a domeniului public al unității administrativ – teritoriale potrivit legii (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.C. Galicea Mare, U.A.T.C. Pielești*);

▪ Neîntocmirea de balanțe de verificare analitice și/sau sintetice (*U.A.T.C. Călărași, Galicea Mare, Secu, Școlile Gimnaziale „Barbu Ionescu” Urzicuța, Apele Vii, Av Petre Ivanovici Băilești, Casa de Cultură Amza Pellea Băilești*).

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

La nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, provenind în principal din:

▪ organizarea deficitară a activității de control financiar preventiv propriu, prin nerespectarea obligațiilor legale aplicabile – neîntocmirea de check-list-uri pentru categoriile de operațiuni supuse vizei c.f.p., neîntocmirea și neactualizarea registrului cuprinzând operațiunile supuse vizei c.f.p., neemiterea actului administrativ de stabilire a limitelor de competență etc.; ca urmare a evaluării sistemului de control intern, au fost depistate erori/abateri de la legalitate și regularitate din această categorie la toate unitățile administrativ – teritoriale comunale verificate;

▪ nesupunerea unor proiecte de operațiuni vizei controlului financiar preventiv propriu. În urma verificărilor, se constată o practică cvasi-generalizată la nivelul comunelor, de nesupunere a unor angajamente legale vizei de control financiar preventiv propriu;

▪ neorganizarea sau organizarea defectuoasă a sistemului de control intern, în majoritatea cazurilor acesta neputând realiza obiectivele generale prevăzute la art. 3 din O.G. nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

▪ în ceea ce privește auditul public intern, a fost constatată neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 11 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, la toate unitățile administrativ - teritoriale comunale incluse în programul de activitate al anului 2018.

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

Din verificările efectuate în anul 2018, au fost identificate erori/abateri de la legalitate și regularitate, cuantificate valoric la 5.126 mii lei, din care 4.409 mii lei - venituri suplimentare, și respectiv 717 mii lei - accesorii, provenind în principal din:

- neluarea măsurilor pentru stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din concesiuni și închirieri, precum și a taxelor aferente pe terenuri și clădiri (*U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Dioști, Giurgiuța, Lipov, Măceșu de Sus*);
- neregularizarea, cu respectarea prevederilor legale, a taxei pentru autorizarea lucrărilor de construcție, sau neimpunerea clădirilor finalizate (*U.A.T.M. Craiova, Calafat, Băilești, U.A.T.C. Dioști*);
- nestabilirea taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică (*U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Măceșu De Jos, U.A.T.C. Urzicuța*);
- prejudicierea bugetelor prin neurmărirea veniturilor în termenul legal de prescripție (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.O. Bechet, U.A.T.C. Caraula, Cerăt, Daneți, Galicea Mare, Giurgiuța, Goicea, Lipov, Măceșu de Sus, Moțăței, Perișor, Șimnicu de Sus*);
- nerealizarea veniturilor bugetare ca urmare a încadrării terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile (*U.A.T.C. Dioști*);
- stabilirea eronată a impozitelor locale, nestabilirea și neperceperea de majorări de întârziere (*U.A.T.M. Băilești, U.A.T.C. Amărăștii de Jos, Apele Vii, Lipov, Pielești, Urzicuța*);
- neînregistrarea în totalitate a veniturilor din furnizarea serviciilor de alimentare cu apă sau de salubritate (*U.A.T.C. Apele Vii, Dioști, Giurgiuța, Măceșu De Jos, Măceșu de Sus, Moțăței, Șimnicu de Sus, Urzicuța*);
- nestabilirea impozitului pe mijloacele de transport, pentru toate autovehiculele înmatriculate pe raza unității administrativ – teritoriale (*U.A.T.M. Craiova, U.A.T.M. Calafat, U.A.T.C. Amărăștii de Jos, Daneți, Desa, Măceșu de Sus, Moțăței, Teslui*).

La toate unitățile administrativ – teritoriale auditate, au fost constatate nereguli în organizarea și desfășurarea activității de colectare, în termenul și în cuantumul stabilit de lege, a veniturilor bugetelor locale, precum și a activității de inspecție fiscală, cu implicații asupra execuției bugetare, inclusiv prin generarea de plăți restante și arierate.

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

Așa cum rezultă din situația centralizatoare a entităților verificate și a volumului abaterilor constatate până la data prezentului raport, valoarea prejudiciilor constatate la nivelul entităților din administrația publică locală este în sumă de 6.573 mii lei.

Din valoarea prejudiciilor constatate, în sumă de 6.573 mii lei, în timpul misiunilor de control/audit s-a recuperat suma de 100 mii lei.

Analizate prin prisma structurii clasificăției economice a cheltuielilor, principalele erori/abateri de la legalitate și regularitate care au condus la producerea de prejudicii se referă la:

##### **1. cheltuieli de personal**

Din verificările efectuate cu privire la cheltuielile de personal finanțate din bugetele locale, s-au constatat unele abateri în ceea ce privește plata salariilor, a sporurilor și a altor drepturi de personal, cele mai semnificative fiind consemnate la:

###### **▪ U.A.T.M. Calafat, unde:**

- s-au acordat angajaților salarii majorate nelegal, la nivelul drepturilor salariale acordate de U.A.T.M. Craiova, constatându-se prejudicii în sumă de 701 mii lei;
- s-au acordat sume cadou cu ocazia zilei de 8 martie și respectiv a sărbătorilor pascale, în sumă totală de 43 mii lei;

▪ **U.A.T.M. Băilești**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 274 mii lei, cauzate de majorarea nejustificată a salariilor acordate angajaților, peste nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;

▪ **U.A.T.J. Dolj**, unde s-au stabilit drepturile salariale pentru personalul de specialitate prin egalizare cu nivelul maxim al salariului de bază în plată în cadrul altor consilii județene din România, pentru funcții similare, efectuându-se plăți nelegale în sumă de 150 mii lei;

▪ **U.A.T.C. Perișor**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 144 mii lei, cauzate de acordarea nejustificată a sporului de dificultate pentru participarea la comisiile locale de fond funciar;

▪ **S.C. Compania de Apă Oltenia S.A.**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 99 mii lei, cauzate de efectuarea de plăți suplimentare în contul contribuțiilor și a impozitului pe venit;

▪ **U.A.T.C. Pielești**, unde s-au constatat:

- plăți nelegale în sumă totală de 82 mii lei, cauzate de majorarea nejustificată a salariilor acordate angajaților;

- plăți nelegale în sumă totală de 38 mii lei, cauzate de acordarea nelegală a unor indemnizații consilierilor locali;

▪ **U.A.T.C. Măceșu de Sus**, unde:

- s-a acordat nelegal majorarea de până la 25 de clase de salarizare, pentru participarea în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, în sumă de 76 mii lei;

- s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 21 mii lei, cauzate de acordarea de cadouri neprevăzute de lege, funcționarilor publici și personalului contractual;

▪ **U.A.T.C. Șimnicu de Sus**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 39 mii lei, cauzate de majorarea nejustificată a salariilor acordate angajaților, peste nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;

▪ **U.A.T.C. Daneți**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 34 mii lei, cauzate de acordarea unor indemnizații de ședință în cuantum mai mare decât cel datorat (3 mii lei), respectiv de acordarea nelegală a unor indemnizații consilierilor locali (31 mii lei);

▪ **U.A.T.M. Craiova**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 28 mii lei, cauzate de majorarea nejustificată a salariilor acordate angajaților, peste nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;

▪ **Școala Gimnazială Caraula**, unde s-au constatat prejudicii în sumă totală de 26 mii lei, cauzate de nerecuperarea, potrivit legii, a indemnizațiilor de concediu medical ce se suportă din bugetul FNUASS;

▪ **U.A.T.C. Măceșu de Jos**, unde s-au acordat salarii majorate peste nivelul prevăzut de Hotărârea de Consiliu Local emisă în acest sens, constatându-se prejudicii în sumă de 22 mii lei;

▪ **U.A.T.J. Dolj**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 21 mii lei, cauzate de acordarea unor drepturi salariale cu depășirea cuantumului indemnizației vicepreședintelui Consiliului Județean;

▪ **U.A.T.C. Goicea**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 21 mii lei, cauzate de nereținerea contribuțiilor prevăzute de lege pentru indemnizațiile acordate consilierilor locali (5 mii lei), respectiv de acordarea nelegală a unor indemnizații consilierilor locali (16 mii lei).

## **2. cheltuieli cu bunuri și servicii**

Din verificările efectuate până la data prezentului raport, s-au constatat o serie de abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii ale unităților administrativ – teritoriale, care au condus la efectuarea de plăți nelegale, cele mai semnificative fiind constatate la:

▪ **U.A.T.M. Calafat**, unde s-a constatat achiziția și ulterior scăderea din evidențe a unor materiale de construcții în sumă de 386 mii lei, fără ca entitatea să poată justifica cu documente, utilizarea acestora în activitățile proprii;

▪ **U.A.T.M. Craiova**, unde:

- la cheltuielile pentru întreținere și reparații străzi, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 188 mii lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate în sumă de 15 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând manoperă și materiale peste cantitățile prevăzute în normele de deviz;

- la decontările efectuate către Compania de Apă Oltenia, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 164 mii lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate în sumă de 14 mii lei, cauzate de decontarea serviciilor la tarife mai mari decât cele aprobate conform legii (134 mii lei), respectiv

de acceptarea la plată a unor cantități de apă potabilă în lipsa documentelor justificative privind consumul (30 mii lei);

- la cheltuielile pentru reparații construcții deținute și administrate de autoritatea executivă și unitățile de învățământ, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 76 mii lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate în sumă de 6 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări conținând lucrări neexecutate în totalitate;

- **U.A.T.C. Șimnicu de Sus**, unde:
  - la plățile efectuate în baza contractului de concesiune prin gestiune delegată a serviciului de iluminat public, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 92 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a valorii în lei actualizate în funcție de cursul euro;
  - s-au constatat plăți nelegale în sumă de 53 mii lei, cauzate de angajarea și plata unor cheltuieli fără legătură cu activitatea primăriei;
  - s-au constatat plăți nelegale în sumă de 49 mii lei, cauzate de angajarea și plata unor cheltuieli pentru servicii de conducere a contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, prestate de o persoană care nu deține autorizările legale;
- **U.A.T.C. Goicea**, unde la cheltuielile pentru iluminat public și electrificări, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 86 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a cheltuielilor cu energia electrică aferente activității de alimentare cu apă și canalizare, pentru care s-a delegat gestiunea către Compania de Apă Oltenia;
- **U.A.T.J. Dolj**, unde la cheltuielile cu bunuri și servicii finanțate prin bugetul ordonatorului terțiar de credite D.G.A.S.P.C. Dolj, s-au constatat prejudicii în sumă totală de 71 mii lei, cauzate de atribuirea directă a unor contracte, la un preț mai mare decât prețul existent pe piață conform SEAP pentru bunuri sau servicii similare;
- **U.A.T.C. Vîrtop**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 69 mii lei, provenind din plata serviciului de pază efectuat de persoane necalificate și fără atestare, și fără întocmirea documentelor justificative prevăzute de lege;
- **U.A.T.C. Caraula**, unde s-au constatat:
  - plăți nelegale în sumă totală de 67 mii lei, cauzate de plata serviciului de pază efectuat de persoane necalificate și fără atestare, și fără întocmirea documentelor justificative prevăzute de lege;
  - plăți nelegale în sumă totală de 48 mii lei, cauzate de plata, cu încălcarea prevederilor legale, a serviciilor prestate pentru activitatea de "intervenții în caz de calamități și dezăpezire";
  - prejudicii în sumă de 23 mii lei, cauzate de scăderea din evidențe, fără documente justificative legal întocmite, a cantității de 3.872 litri motorină;
  - plăți nelegale în sumă totală de 31 mii lei, la lucrările de reparații drum exploatare DE 321, cauzate de decontarea unui număr nejustificat de mare de ore funcționare utilaje;
- **U.A.T.C. Cerăt**, unde s-au constatat:
  - plăți nelegale în sumă de 51 mii lei, cauzate de plata unor cheltuieli cu servicii de telefonie și internet, în lipsa unui angajament legal semnat de ordonatorul de credite, și cu încălcarea obligațiilor de bună gestiune a fondurilor publice;
  - prejudicii în sumă de 43 mii lei, cauzate de suportarea din bugetul local a unor penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită, în condițiile existenței disponibilităților bănești pentru plata obligației restante;
- **U.A.T.C. Urzicuța**, unde la cheltuielile pentru servicii de cercetare, dezvoltare și implementare a Sistemului Avansat de Administrare a Documentelor, au fost constatate plăți nelegale în sumă de 40 mii lei, cauzate de acceptarea la plată a unor documente care nu îndeplineau condițiile legale (factură proforma), emise pentru sume nedatorate;
- **U.A.T.C. Pielești**, unde la ordonatorul terțiar de credite Căminul Cultural Pielești, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 36 mii lei, pentru servicii de cazare, masă și catering pentru un număr de 100 de persoane cu ocazia evenimentului Festivalul de folclor Vară Pieleșteană, fără a deține documente justificative privind realitatea prestațiilor decontate;
- **UATC Amărăștii de Sus**, care a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit nejustificat suma de 30 mii lei, reprezentând contravaloare servicii de reevaluare a activelor fixe, către un operator economic care nu deține calitatea de evaluator autorizat potrivit legii;
- **U.A.T.C. Goicea**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 24 mii lei, cauzate de efectuarea de plăți în numerar cu titlul de contravaloare activitate pază, către persoane fizice cu

care nu s-a încheiat un angajament legal și fără deținerea de documente care să certifice realitatea prestației;

▪ **U.A.T.C. Moțaței**, unde la decontarea serviciilor de intervenție la incendii realizate cu tractor cu plug, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 22 mii lei, cauzate de decontarea serviciilor fără documente justificative întocmite potrivit legii, care să certifice realitatea serviciului prestat.

Separat de cele prezentate mai sus, la nivelul unităților administrativ – teritoriale s-au constatat un număr semnificativ de cazuri de încălcare a prevederilor legale privind finanțarea activității sportive, fie prin efectuarea de plăți în lipsa unui contract încheiat în temeiul legii, sau prin efectuarea de plăți direct către Asociația Județeană de Fotbal, în lipsa unei obligații în acest sens. Astfel de situații au fost constatate la **U.A.T.C. Caraula, Cerăt, Giurgița, Goicea, Măceșu de Sus, Moțaței, Urzicuța și U.A.T.C. Vîrtop**.

### 3. cheltuieli de capital

Auditul financiar al conturilor de execuție a bugetelor locale a relevat în anul 2018 o serie de nereguli în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital. În acest sens, s-au efectuat unele plăți nelegale pentru finanțarea cheltuielilor de capital, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări cuprinzând date nereale sau prețuri unitare majorate nejustificat, prin efectuarea de plăți fără documente justificative sau prin neconstituirea garanției de bună execuție.

Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii, au fost reținute la:

▪ **U.A.T.C. Perișor**, unde în urma Sentinței Tribunalului Dolj, entitatea a fost obligată la plata de penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită în sumă totală de 393 mii lei, în condițiile nerespectării obligațiilor legale privind elaborarea și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli;

▪ **U.A.T.C. Pielești**, unde în urma Deciziei Curții de Apel, entitatea a fost obligată la plata de penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită în sumă totală de 361 mii lei, în condițiile existenței disponibilităților bănești pentru plata sumelor restante, respectiv a nerespectării obligației legale de a prevedea în buget sume cu această destinație;

▪ **U.A.T.O. Dăbuleni**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă de 120 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 6 mii lei, cauzate de acceptarea la plată și decontarea unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "*Amenajare curte interioară str. Victoriei nr. 78*";

▪ **U.A.T.C. Caraula**, unde la lucrările de asfaltare străzi, s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 109 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate conform situațiilor de lucrări întocmite;

▪ **U.A.T.C. Măceșu de Jos**, unde la obiectivul de investiții "*Înființare Rețea Centralizată de Canalizare în Comuna Măceșul de Jos*" s-au constatat plăți nelegale în sumă de 101 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări conținând manoperă în cantități nejustificat de mari;

▪ **U.A.T.C. Goicea**, unde la obiectivul de investiții "*Împrejmuire gard plăci beton și panouri metalice la bisericile din comuna Goicea*", s-au constatat plăți nelegale în sumă de 99 mii lei, cauzate de angajarea și plata unor cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea instituției;

▪ **U.A.T.C. Vîrtop**, unde s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 35 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate la obiectivele de investiții „*Reabilitare cămin cultural - interior*” (21 mii lei), „*Reabilitare piață comunală*” (10 mii lei), „*Reabilitare cămin cultural - exterior*” (2 mii lei) și „*Reabilitare școală corp clădire veche*” (2 mii lei);

▪ **U.A.T.C. Desa**, unde:

- la obiectivul de investiții “*Amenajare parc central în comuna Desa județul Dolj*” s-au constatat plăți nelegale în sumă de 30 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate;

- la obiectivul de investiții “*Canalizare în sistem centralizat comuna Desa județul Dolj*” s-au constatat plăți nelegale în sumă de 24 mii lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate;

▪ **U.A.T.C. Dioști**, unde la cheltuielile cu studii de fezabilitate, s-au constatat prejudicii în sumă totală de 23 mii lei, cauzate de atribuirea contractelor nr. 2 și nr. 4/28.09.2016, la un preț mai mare decât prețul existent pe piață conform SEAP pentru servicii similare.

#### **f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.**

În activitatea desfășurată de Camera de Conturi Dolj în anul 2018, nu au fost consemnate erori, abateri de la legalitate și regularitate, sau cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în legătură cu constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În anul 2018 nu au fost sancționate, cu ocazia misiunilor de control/audit desfășurate la entitățile din administrația publică locală, fapte ce constituie contravenții a căror constatare și sancționare este în competența Curții de Conturi.

În toate cazurile în care s-au constatat erori/abateri de la legalitate și regularitate, s-a solicitat punctul de vedere al persoanelor cu atribuții în domeniu. Răspunsurile oferite de acestea au fost avute în vedere de auditorii publici externi la întocmirea formei finale a actelor de control.

În cazurile în care s-au formulat în termenul regulamentar obiecțiuni, ele au fost analizate și s-au întocmit note cuprinzând punctul de vedere al auditorilor, acestea fiind avute în vedere la stabilirea măsurilor dispuse prin Decizie de către conducerea Camerei de Conturi Dolj.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Analiza abaterilor de la normele legale, constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe raza de competență a Camerei de Conturi Dolj, indică necesitatea acordării în continuare, a importanței cuvenite managementului financiar-contabil, pentru identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei, și pentru consolidarea calității situațiilor financiare.

Deficiențele consemnate în actele întocmite relevă faptul că, datorită managementului defectuos, în majoritatea cazurilor, aparatul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale nu întreprinde toate măsurile pentru aplicarea procedurilor de urmărire și încasare pentru toate sumele datorate bugetelor locale sau, după caz, de executare silită. În aceste condiții, termenul de aplicare a procedurilor de executare silită se prescrie, bugetele locale sunt prejudiciate cu sumele în cauză, iar autoritățile locale nu iau măsurile legale de recuperare de la persoanele răspunzătoare.

La cheltuielile de personal, se constată în continuare abateri determinate de acordarea de sporuri sau drepturi bănești către personalul din administrația publică locală, în baza unor hotărâri judecătorești sau hotărâri ale organelor deliberative ale administrației publice locale, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite prin legislația de salarizare unitară.

Cheltuielile cu bunuri și servicii efectuate în administrația publică locală nu sunt, în unele cazuri, în legătură cu activitatea entității, iar în alte cazuri, prin nerespectarea obligației de consultare a cataloagelor produse puse la dispoziție prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice, dar și a celorlalte principii, reguli și obligații stabilite prin legislația specifică, se



achiziționează bunuri și servicii la prețuri majorate nejustificat față de cele practicate în mod obișnuit, conducând la nerespectarea principiului economicității utilizării fondurilor publice.

În ceea ce privește cheltuielile de capital, cele mai frecvente cazuri constatate au fost cele determinate de efectuarea de cheltuieli pentru lucrări neexecutate, ca urmare a acceptării la plată a unor cantități de lucrări neefectuate. Se constată însă și cazuri de nerespectare a prevederilor legale privind achizițiile publice de servicii și lucrări de investiții, cu consecințe negative asupra eficienței, economicității și eficacității achizițiilor efectuate.

Abaterile constatate în urma acțiunilor efectuate, au scos în evidență faptul că acestea se datorează în special disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern, cât și faptului că, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure realizarea veniturilor bugetare și gestionarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și maximă eficiență.

În urma evaluării sistemelor de control și audit intern, și a probelor de audit obținute, în marea majoritate a instituțiilor auditate s-a concluzionat că sistemele de control și audit intern nu funcționează în mod corespunzător, și sunt în general formale, ineficiente sau insuficient de riguroase.

Organizarea și exercitarea în mod deficitar a controlului financiar preventiv de către instituțiile publice se datorează în primul rând lipsei personalului de specialitate, cu consecințe în ceea ce privește separarea atribuțiilor de control preventiv de acelea de conducere a evidenței contabile sau de participare la executarea operațiunilor economico-financiare în cauză.

Pentru îmbunătățirea gestiunii modului de formare, administrare și întrebuițare a fondurilor publice de către administrația publică locală, se pot formula unele recomandări, astfel:

- elaborarea proiectelor bugetelor locale pe baze realiste, având în vedere nivelul actual de realizare a veniturilor bugetare, coroborat cu performanțele din anii precedenți, precum și necesitățile obiective de finanțare a activităților de interes public local;
- 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, și îmbunătățirea activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;
- asigurarea verificării faptice a lucrărilor de investiții, prin care să se limiteze fenomenul actual de plată a unor lucrări neexecutate, a unor cheltuieli nelegale, a unor lucrări supradimensionate;
- îmbunătățirea proceselor de management și control intern, inclusiv întocmirea procedurilor formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, documentelor, precum și a altor componente ale măsurilor respective.
- luarea în considerare de către unitățile administrativ-teritoriale a prevederilor legale privind organizarea structurilor asociative în vederea exercitării activității de control, audit și inspecție.