



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI OLT

Slatina, Strada Nicolae Titulescu nr.47, cod 230100
Telefon: +(40) 249.410.724; Fax: +(40) 249.438.923;
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccolt@rcc.ro



RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017

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 competentă 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 2017 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 2017 nr.6/16.02.2017, respectiv ale O.U.G. nr.63/13.09.2017 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2017.

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.

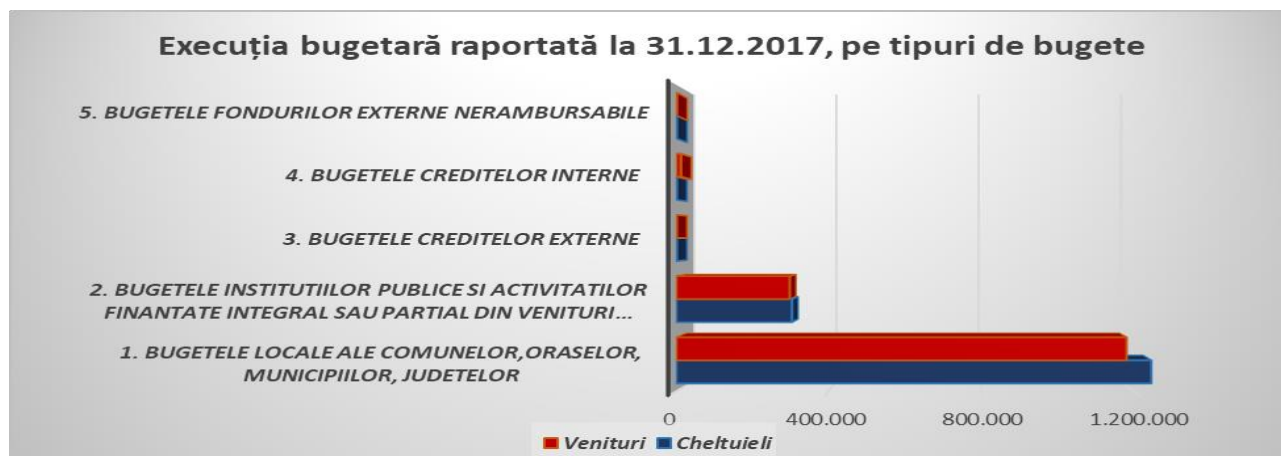
Bugetul general centralizat al județului cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (buget propriu), bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice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

Pe ansamblul județului Olt, execuția bugetară raportată la 31.12.2017, pe tipuri de bugete este structurată astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.246.444	1.181.656	64.788
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	303.149	297.291	5.858
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	11.492	-11.492
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	286	500	-214

Din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Olt pe anul 2017 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului au fost realizate venituri în sumă de 1.246.444 mii lei și au fost efectuate plăți în sumă de 1.181.656 mii lei, rezultând un excedent în sumă de 64.788 mii lei, iar în bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au fost realizate venituri în sumă de 303.149 mii lei și efectuate cheltuieli în sumă de 297.291 mii lei, înregistrându-se un excedent în sumă de 5.858 mii lei. S-au mai efectuat plăți din bugetele creditelor interne în sumă de 11.492 mii lei și din bugetele fondurilor externe nerambursabile în sumă de 500 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 31.12.2017

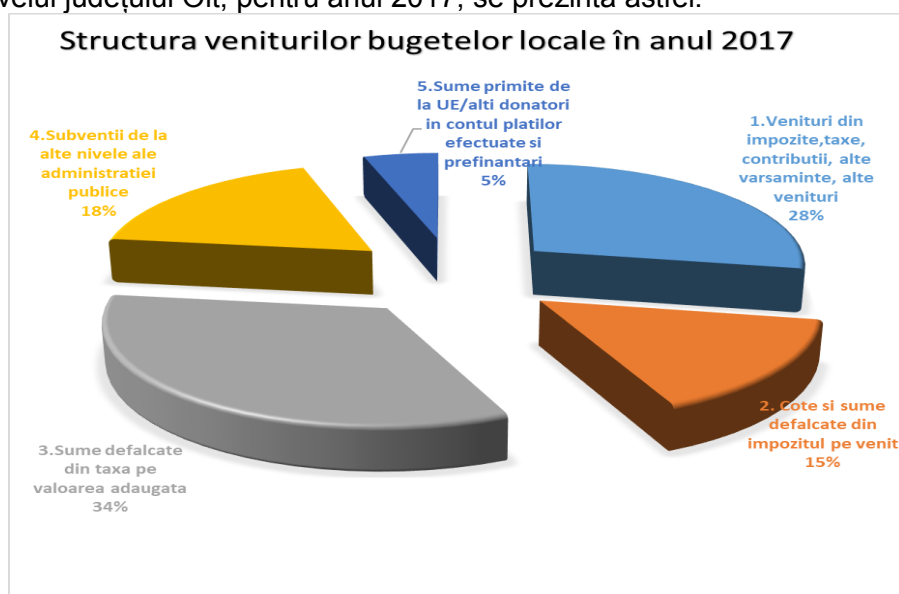
Situația privind execuția la partea de venituri ale bugetelor locale, comparativ cu prevederile inițiale și definitive estimate prin bugete de unitățile administrativ-teritoriale, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	429.640	462.138	431.899	100,5	93,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	214.750	226.959	238.857	111,2	105,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	475.162	530.186	523.516	110,2	98,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	224.356	351.471	278.777	124,3	79,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	19.693	98.392	76.830	390,1	78,1
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.363.601	1.669.146	1.549.879	113,7	92,9

mii lei

Analizând datele de mai sus, rezultă că încasările bugetelor locale reprezintă 92,9% față de prevederile definitive, în scădere cu 2,4% față de anul anterior, atunci când acestea reprezentau 95,2%. Cel mai scăzut nivel de realizare față de prevederile definitive este înregistrat în cazul sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, acesta fiind de 78,1%. În cazul cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, procentul de realizare este de 105,2% față de prevederile definitive, fiind în creștere față de anul anterior când acesta a fost de 94,33%.

Reprezentarea grafică a ponderii categoriilor de venituri ale bugetelor locale (încasări) în total venituri la nivelul județului Olt, pentru anul 2017, 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 2017, în sumă de 431.899 mii lei, au crescut cu 15% față de veniturile încasate în anul 2016 în sumă de 374.173 mii lei.

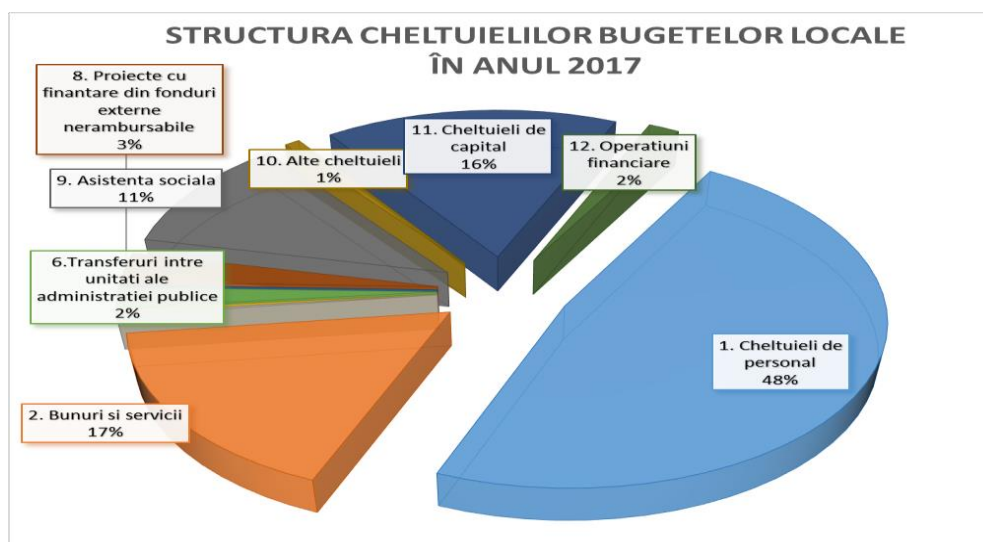
Cheltuielile bugetelor locale aparținând unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Olt la 31.12.2017

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

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	676.067	748.634	716.422	106,0	95,7
2.Bunuri și servicii	286.884	321.142	251.081	87,5	78,2
3. Dobânzi	6.047	6.060	3.836	63,4	63,3
4. Subvenții	2.635	3.435	3.353	127,2	97,6
5. Fonduri de rezervă	7.424	6.269	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	28.485	38.491	29.192	102,5	75,8
7. Alte transferuri	279	604	405	145,2	67,1
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	35.603	128.228	43.205	121,4	33,7
9. Asistență socială	156.529	172.418	166.292	106,2	96,5
10. Alte cheltuieli	12.210	13.666	12.675	103,8	92,8
11.Cheltuieli de capital	286.139	392.857	243.800	85,2	62,1
12. Operațiuni financiare	22.324	25.954	25.778	115,5	99,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-172	-1.104	-5.100	0,0	0,0
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.520.454	1.856.654	1.490.939	98,1	80,3

Potrivit execuției bugetare anuale la partea de cheltuieli, rezultă că la data de 31.12.2017 au fost efectuate plăți în sumă de 1.490.939 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate în sumă de 1.856.654 mii lei. La încheierea exercițiului financiar al anului 2017, raportat la prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în proporție de 80,3%, un procent de realizare mai mic decât în anul anterior, atunci când aceasta a fost de 83,1%.

Ponderea diferitelor categorii de cheltuieli în totalul execuției bugetare raportată la data de 31.12.2017 se prezintă astfel:



Din analiza datelor prezentate, rezultă că în anul 2017 ponderea cea mai mare în structura plăților efectuate o au cheltuielile de personal 48%, urmate de cele aferente bunurilor și serviciilor 17 % și cheltuielile de capital 16%.

Față de anul precedent, ponderea cheltuielilor de personal înregistrează o creștere de 8%, în timp ce cheltuielile cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital au înregistrat o descreștere de 2% și respectiv 5%.

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

În anul 2018 la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost programate a se desfășura un număr de 42 de acțiuni de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară încheiate pe anul 2017, din care până la data prezentului raport au fost realizate un număr de 34 de acțiuni, iar 8 acțiuni sunt în desfășurare.

Totodată, în perioada de raportare au fost efectuate un număr de 11 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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	34	34	0	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	34	34	0	0
4.Procese verbale de constatare	34	34	0	0
5.Note de constatare	42	42	0	0
6.Decizii emise	25	25	0	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	142	142	0	0

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

În conformitate cu prevederile programului anual de activitate pentru anul 2018 au fost planificate a se realiza 42 de acțiuni la un număr de 42 de ordonatori principali de credite, 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	92	30,0
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	113	42	37,2
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	6	3	50,0
- comune	104	36	34,6
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0,0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	194	50	25,8
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	50	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	0,0
3. Societăți comerciale de interes local	51	0	0,0
4.Alte entități	0	0	0,0
TOTAL	358	92	25,7

În anul 2018, la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost programate a se efectua un număr de 42 de acțiuni de control/audit la un număr de 42 ordonatori principali de credite, reprezentând 37,2% din totalul entităților aparținând administrației publice locale, aflate în sfera de competență a Camerei de Conturi Olt. În cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost verificați un număr de 50 ordonatori terțiari de credite.

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

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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.223	849	2.072
2.Prejudicii	2.122	34	2.156
3.Abateri financiar-contabile	14.589	-	14.589
Total sume	17.786	883	18.817

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.U.A.T.J. Olt	93	20	671
- Activitatea proprie	93	20	671
2.U.A.T.M. Slatina	795	44	0
- Activitatea proprie	762	28	0
- Direcția Administrarea Străzilor si Iluminatului Public Slatina	33	16	0
3.U.A.T.M. Caracal	440	86	1.587
- Activitatea proprie	150	8	1.528
- Serviciul Public Administrația Piețelor si Târgului Săptămânal Caracal	290	37	0
- Colegiul Național Ioniță Asan Caracal	0	5	59
- Liceul Agricol Dimitrie Petrescu Caracal	0	1	0
- Colegiul Tehnic Matei Basarab Caracal	0	6	0
-Spitalul Municipal Caracal	0	29	0
4.U.A.T.O. Balș	0	11	0
- Activitatea proprie	0	11	0
- Colegiul Tehnic Balș	0	0	0
- Liceul Teoretic „Petre Pandrea” Balș	0	0	0
- Școala Gimnazială nr. 1 Balș	0	0	0
5.U.A.T.O. Corabia	114	107	2.186
- Activitatea proprie	114	107	2.186
- Colegiul Național A.I. Cuza Corabia	0	0	0
6.U.A.T.O. Scornicești	24	7	1480
- Activitatea proprie	24	2	0

- Școala Gimnazială „Gheorghe Popescu” Cart. Mărgineni-Slobozia Scornicești	0	3	45
- Școala Gimnazială Cart. Bircii Scornicești	0	2	12
- Liceul Tehnologic “ Constantin Brâncoveanu” Scornicești	0	0	1.423
- Școala Gimnazială „Gheorghe Popescu” Cart. Mărgineni-Slobozia Scornicești	0	0	0
7.U.A.T.C. Bărăști	0	7	6
- Activitatea proprie	0	7	6
- Școala Gimnazială cu clasele I- VIII Bărăștii de Vede	0	0	0
8.U.A.T.C. Bobicești	1	3	0
- Activitatea proprie	1	3	0
- Școala Gimnazială Comuna Bobicești	0	0	0
9.U.A.T.C. Brebeni	1	140	0
- Activitatea proprie	1	140	0
- Școala Gimnazială Comuna Brebeni	0	0	0
10.U.A.T.C. Coteana^{*)}	0	118	410
- Activitatea proprie	0	118	410
- Școala Gimnazială Comuna Coteana	0	0	0
11.U.A.T.C. Crâmpoia^{*)}	0	176	0
- Activitatea proprie	0	176	0
- Școala Gimnazială Comuna Crâmpoia	0	0	0
12.U.A.T.C. Dăneasa	9	98	0
- Activitatea proprie	9	98	0
- Școala Gimnazială Comuna Dăneasa	0	0	0
13.U.A.T.C. Dobroteasa^{*)}	2	0	0
- Activitatea proprie	2	0	0
- Școala Gimnazială Comuna Dobroteasa	0	0	0
14.U.A.T.C. Găvănești^{*)}	0	8	0
- Activitatea proprie	0	8	0
- Școala Gimnazială Comuna Găvănești	0	0	0
15.U.A.T.C. Grădinari	37	89	3.787
- Activitatea proprie	37	30	3.787
- Școala Gimnazială Comuna Grădinari	0	59	0
16.U.A.T.C. Iancu Jianu	0	19	0
- Activitatea proprie	0	19	0
- Liceul Tehnologic Comuna Iancu Jianu	0	0	0
17.U.A.T.C. Mărunței	1	52	76
- Activitatea proprie	1	52	76
- Școala Gimnazială Comuna Mărunței	0	0	0
18.U.A.T.C. Morunglav	22	7	5
- Activitatea proprie	22	7	5
- Școala Gimnazială Comuna Morunglav	0	0	0
19.U.A.T.C. Oboga	1	17	0
- Activitatea proprie	1	17	0
- Școala Gimnazială Comuna Oboga	0	0	0
20.U.A.T.C. Oporelu	123	0	0
- Activitatea proprie	123	0	0
- Școala Gimnazială Oporelu	0	0	0
21.U.A.T.C. Osica de Sus	20	164	0

- Activitatea proprie	20	164	0
-Liceul Teoretic Ion Gh. Roșca	0	0	0
22.U.A.T.C. Pleșoiu	6	3	14
- Activitatea proprie	6	3	14
- Școala Gimnazială Pleșoiu	0	0	0
23.U.A.T.C. Poboru	3	58	330
- Activitatea proprie	3	58	330
- Școala Gimnazială Comuna Poboru	0	0	0
24.U.A.T.C. Radomirești	10	301	66
- Activitatea proprie	10	301	66
- Școala Gimnazială Comuna Radomirești	0	0	0
25.U.A.T.C. Redea*)	29	0	1.190
- Activitatea proprie	29	0	1.190
- Școala Gimnazială Comuna Redea	0	0	0
26.U.A.T.C. Rotunda*)	1	17	0
- Activitatea proprie	1	17	0
- Școala Gimnazială Comuna Rotunda	0	0	0
27.U.A.T.C. Movileni*)	0	357	470
- Activitatea proprie	0	357	470
- Școala Gimnazială Comuna Movileni	-	-	-
28.U.A.T.C. Sîmburești*)	1	0	446
- Activitatea proprie	1	0	446
- Școala Gimnazială Comuna Sîmburești	0	0	0
29.U.A.T.C. Sârbii-Măgura	0	21	0
- Activitatea proprie	0	21	0
- Școala Gimnazială cu clasele I-VIII „Florian Dituțea ” Vitănești Sârbii Măgura	0	0	0
30.U.A.T.C. Seaca*)	0	0	0
- Activitatea proprie	0	0	0
- Școala Gimnazială Comuna Seaca	0	0	0
31.U.A.T.C. Slătioara	0	1	84
- Activitatea proprie	0	1	84
- Școala Gimnazială Comuna Slătioara	0	0	0
32.U.A.T.C. Șopârlița	12	3	0
- Activitatea proprie	12	3	0
- Școala Gimnazială Comuna Șopârlița	0	0	0
33.U.A.T.C. Spineni*)	5	0	186
- Activitatea proprie	5	0	186
- Școala Gimnazială Comuna Spineni	0	0	0
34.U.A.T.C. Sprâncenata*)	0	0	0
- Activitatea proprie	0	0	0
- Școala Gimnazială Comuna Sprâncenata	0	0	0
35.U.A.T.C. Stoicănești	0	136	266
- Activitatea proprie	0	127	266
- Școala Gimnazială Comuna Stoicănești	0	9	0
36.U.A.T.C. Strejești*)	11	39	0
- Activitatea proprie	11	36	0
- Școala Gimnazială Comuna Strejești	0	3	0
37.U.A.T.C. Studina*)	81	13	0
- Activitatea proprie	81	13	0

- Școala Gimnazială Comuna Studina	0	0	0
38.U.A.T.C. Șerbănești*)	216	22	237
- Activitatea proprie	216	22	237
- Școala Gimnazială Comuna Șerbănești	0	0	0
39.U.A.T.C. Tătulești*)	12	1	85
- Activitatea proprie	12	1	85
- Școala Gimnazială Comuna Tătulești	0	0	0
40.U.A.T.C. Topana	0	11	14
- Activitatea proprie	0	11	14
- Școala gimnaziala comuna Topana	0	0	0
41.U.A.T.C. Verguleasa*)	0	0	943
- Activitatea proprie	0	0	943
- Școala Gimnazială Comuna Verguleasa	0	0	0
42.U.A.T.C. Vulpeni*)	2	0	0
- Activitatea proprie	2	0	0
- Școala Gimnazială Comuna Vulpeni			
Total	2.072	2.156	14.589

„*)acțiunea se află în procedură de valorificare”

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

✚ Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat:

- Neconstituirea fondului de rezervă bugetară, conform prevederilor legale la UATO Corabia, UATC Coteana, Radomirești, Redea.
- Introducerea unor obiective de investiții în programul anual de investiții ,fără a avea la bază documentații tehnico-economice aprobate de consiliul local la UATC Spineni.
- Întocmirea proiectului de buget propriu fără o fundamentare riguroasă a veniturilor, respectiv fără a se efectua inventarierea materiei impozabile în scopul evaluării corecte a veniturilor la UATC Iancu Jianu.
- Nu au fost prevăzute distinct în buget credite destinate stingerii plăților restante față de furnizorii neachitați la finele anului anterior la UATC Stoicânești.

✚ Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

- Neconcordanțe între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă, și cele din evidența financiar-contabilă privind creanțele bugetului local la UATM Caracal.
- Nu s-a calculat și înregistrat în evidența contabilă amortizarea activelor fixe corporale supuse amortizării la UATC Coteana, Redea, Seaca.
- Menținerea nejustificată în categoria activelor fixe corporale în curs de execuție a unor obiective de investiții finalizate și recepționate la UATC Grădinari, Spineni.
- 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 la UATJ Olt, UATC Grădinari, Iancu Jianu, Morunglav, Slătioara, Topana.
- Neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale la UATC Coteana, Dăneasa, Mărunței, Redea, Seaca, Spineni.
- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor drepturi de creanță la UATM Caracal, UATO Corabia, UATC Poboru.

- Neînregistrarea în evidența tehnico-operativă și contabilă a unor active fixe corporale primite prin donație la UATC Slătioara.
- Efectuarea de înregistrări în contabilitate fără documente justificative la UATO Scornicești, UATC Stoicănești, Verguleasa.
- Neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării activelor fixe corporale reprezentând terenuri și construcții la UATC Redea.

🚦 Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern):

- Nu a fost proiectat și implementat sistemul de control intern managerial la UATC Spineni.
- Nerespectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la UATO Scornicești, UATC Bărăști, Brebeni, Găvănești, Oboga, Oporelu, Sîmburești, Studina, Verguleasa.
- Nesupunerea controlului financiar preventiv propriu a angajamentelor legale încheiate la UATC Bobicești.
- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile legale la UATM Caracal.
- Neorganizarea compartimentului de audit public intern, conform prevederilor legale la UATC Sîmburești, Studina.

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

- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, pentru creanțele bugetului local neîncasate la termenele legale la UATO Balș, UATC Bobicești, Iancu Jianu, Mărunței, Oporelu, Poboru, Seaca, Slătioara, Stoicănești, Studina, Topana.
- Existența în evidența contabilă și evidența fiscală a unor creanțe cuvenite bugetului local, cu o vechime peste termenul legal de prescripție a dreptului la acțiune în vederea recuperării lor la UATC Poboru în sumă de 36 mii lei.
- Nestabilirea și neîncasarea taxei pe clădiri/teren în condiții similare impozitului pe clădiri/teren, în cazul unor clădiri/terenuri din domeniul public/privat al UAT, date în închiriere/concesionare la UATO Scornicești în sumă de 5 mii lei, UATC Grădinari în sumă de 3 mii lei, Oboga în sumă de 1 mii lei, Oporelu în sumă de 1 mii lei, Radomirești în sumă de 5 mii lei, Redea în sumă de 1 mii lei, Sîmburești în sumă de 1 mii lei, Studina în sumă de 19 mii lei, Șopârlița în sumă de 6 mii lei.
- Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriei a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire la UATC Grădinari în sumă de 8 mii lei.
- Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor din redevențe/chirii în cazul unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT utilizate de diverși operatori economici la UATC Bărăști, Osica de Sus, Sîmburești, Studina.
- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe teren datorat de către unitățile de cult pentru terenurile agricole date în arendă la UATC Dăneasa în sumă de 4 mii lei, Mărunței în sumă de 1 mii lei, Poboru în sumă de 3 mii lei, Radomirești în sumă de 5 mii lei, Redea în sumă de 28 mii lei, Rotunda în sumă de 1 mii lei, Spineni în sumă de 5 mii lei.
- Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere datorate bugetului local de către contribuabilii care nu au achitat obligațiile fiscale principale la termenul de scadență la UATC Oporelu în sumă de 122 mii lei, UATC Studina în sumă de 11 mii lei.
- Neconducerea la zi a Registrului agricol, pe suport hârtie/în format electronic la UATC Grădinari, Mărunței, Pleșoiu.
- Nu au fost stabilite în mod corect, evidențiate, urmărite și încasate veniturile din impozitul pe clădiri/teren datorat de contribuabilii la UATC Grădinari în sumă de 26 mii lei, Morunglav în sumă de 22 mii lei, Pleșoiu în sumă de 1 mii lei.

- Nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la Trezorerie și necalcularea de penalități la UATC Mărunței, Sârbii Măgura.
- Neîntocmirea programelor anuale, trimestriale și lunare, precum și neefectuarea de inspecții fiscale privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale depuse de contribuabili la UATO Scornicești, UATC Bobicești, Găvănești, Iancu Jianu, Oboga, Oporelu, Slătioara, Șopârlița.
- Nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind ordinea stingerii obligațiilor fiscale datorate bugetului local la UATO Balș, UATC Mărunței, Oboga, Oporelu, Poboru, Rotunda.
- Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare a veniturilor încasate din dividende la UATJ Olt în sumă de 93 mii lei, UATO Scornicești în sumă de 3 mii lei.
- Nu au fost scăzute din evidența fiscală și contabilă debitele aferente contribuabililor persoane juridice radiați din Registrul Comerțului la UATM Caracal în sumă de 722 mii lei, UATO Corabia în sumă de 1.587 mii lei.

Calitatea gestiunii economico-financiare:

- Efectuarea de plăți reprezentând contravaloare lucrări neexecutate, sau executate în cantități mai mici decât cele înscrise în situațiile de plată decontate la UATM Slatina în sumă de 28 mii lei, UATO Balș în sumă de 11 mii lei, Corabia în sumă de 107 mii lei, UATC Brebeni în sumă de 57 mii lei, Bobicești în sumă de 1 mii lei, Coteana în sumă de 118 mii lei, Dăneasa în sumă de 90 mii lei, Găvănești în sumă de 8 mii lei, Grădinari în sumă de 85 mii lei, Iancu Jianu în sumă de 19 mii lei, Oboga în sumă de 17 mii lei, Osica de Sus în sumă de 25 mii lei, Poboru în sumă de 22 mii lei, Radomirești în sumă de 269 mii lei, Sârbii Măgura în sumă de 9 mii lei, Slătioara în sumă de 1 mii lei, Stoicănești în sumă de 136 mii lei, Topana în sumă 11 de mii lei.
- Înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți fără bază legală sau fără documente justificative din care să rezulte obligația de plată în sarcina unității administrativ-teritoriale la UATC Mărunței în sumă de 52 mii lei.
- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare la UATC Dăneasa în sumă de 8 mii lei.
- Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli la UATC Bărăști în sumă de 3 mii lei, Morunglav în sumă de 3 mii lei, Pleșoiu în sumă de 7 mii lei.
- Neefectuarea inventarierii anuale a tuturor elementelor patrimoniale la UATJ Olt, UATM Caracal, UATC Coteana, Mărunței, Poboru, Redea, Rotunda, Spineni, Stoicănești.
- Înscrierea în inventarul bunurilor din domeniul public al UAT și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a unui activ fix corporal proprietate publică a statului, fără HG privind aprobarea transferului la UATC Sîmburești.
- Efectuarea de plăți pentru articole de lucrări prevăzute în contract ca fiind suportate de operatorul economic, pe cheltuiela sa la UATO Balș în sumă de 11 mii lei, UATC Bărăști în sumă de 7 mii lei, Bobicești în sumă de 1 mii lei, Brebeni în sumă de 57 mii lei, Morunglav în sumă de 7 mii lei, Pleșoiu în sumă de 3 mii lei, Șopârlița în sumă de 3 mii lei, Topana în sumă de 11 mii lei.
- Transmiterea cu titlu gratuit, fără bază legală, a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul public/privat al unității administrativ-teritoriale către diverși operatori economici la UATM Caracal, UATO Scornicești, UATC Grădinari, Oporelu, Studina.
- Nu s-a constituit și reținut garanția în numerar de la persoana care îndeplinește funcția de casier la UATC Bărăști, Iancu Jianu, Morunglav, Osica de Sus, Sîmburești.
- Efectuarea de plăți reprezentând servicii de utilități publice ce conțin în valoarea tarifului o cota de contribuții de asigurări sociale datorate de angajator în cuantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare la UATM Slatina în sumă de 16 mii lei, Caracal în sumă de 108 mii lei, UATO Scornicești în sumă de 2 mii lei.
- Nu s-a asigurat cadrul legal pentru organizarea serviciilor comunitare de utilități publice la UATC Brebeni, Mărunței, Poboru.

- Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate la UATO Scornicești în sumă de 5 mii lei, UATC Brebeni în sumă de 52 mii lei, Osica de Sus în sumă de 39 mii lei.
- Nerespectarea prevederilor legale privind realizarea achizițiilor directe, la UATC Mărunței, Rotunda.
- Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege la UATM Caracal, UATO Corabia, Scornicești.

Concluzii și recomandări

Analiza abaterilor de la normele legale, constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe raza de competență a Camerei de Conturi Olt, indică necesitatea acordării în continuare, a importanței cuvenite managementului financiar-contabil, pentru identificarea acelor soluții menite să conducă la creșterea eficienței în utilizarea fondurilor publice și consolidarea calității situațiilor financiare.

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

- neinventarierea de către unitățile administrativ-teritoriale a materiei impozabile;
- 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;
- 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;
- 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;
- lipsa de preocupare a managementului 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;
- neurmărirea și neîncasarea de către compartimentul de specialitate din cadrul unităților administrativ-teritoriale a redevențelor/chiriilor datorate de concesionari /chiriași pentru bunurile concesionate/închiriate.

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

- necunoașterea de către personalul de specialitate al unităților administrativ - teritoriale a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- organizarea defectuoasă a controlului intern, a controlului financiar preventiv propriu și auditului public intern;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entităților, în sensul neimplicării sistematice în detectarea și identificarea la timp a neregulilor generatoare de prejudicii;
- urmărirea defectuoasă a derulării contractelor de achiziție publică, a comportamentului antreprenorilor din perspectiva respectării clauzelor contractuale, 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.

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 conducă la creșterea eficienței în utilizarea fondurilor publice;

- 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;

- examinarea periodică, prin organul deliberativ, a gradului de colectare a veniturilor bugetare planificate, pe baza raportului întocmit de ordonatorul principal de credite și stabilirea măsurilor ce se impun pentru urmărirea și încasarea creanțelor fiscale la termenele prevăzute de lege;

- utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante cuvenite bugetelor locale;

- recuperarea sumelor restante din contractele comerciale (chirii, concesiuni);

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

- 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;

- acordarea unei atenții deosebite acelor domenii de cheltuieli pentru care s-au identificat nivele ridicate de riscuri și erori de management public;

- asigurarea respectării 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.