CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013

la nivelul județului VÂLCEA

I. Prezentare generală

Curtea de Conturi, în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992, republicată, auditează gestionarea finanțelor publice din România. Observațiile asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse controlului, concluziile rezultate și recomandările formulate ca urmare a acțiunilor/misiunilor de control/audit desfășurate sunt prezentate în Raportul public anual.

La nivel local, funcțiile Curții de Conturi sunt exercitate de către camerele de conturi județene.

1. Sfera și competențele de activitate

Activitatea Curții de Conturi se desfășoară în mod autonom și constă în derularea a tei tipuri de audit : auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate (control tematic). Corespunzător acestora sunt abordate următoarele obiective:

- obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare – auditul financiar;
- respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în asigurarea unei bune gestiuni financiare – auditul performanței;
- conformitatea operațiunilor, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul juridic și reglementările care le sunt aplicabile – auditul de conformitate(control).

Sfera de cuprindere a acțiunilor desfășurate de către camera de conturi vizează :

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

Curtea de Conturi este singura autoritate competentă să se pronunțe asupra acurateței și veridicității datelor înscrise în conturile de execuție.

În situația în care se constată regularitatea conturilor se emite certificat de conformitate și se comunică entității auditate.

Certificarea contului de execuție verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică.

2. Domeniul supus auditării

Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităţilor administrativ-teritoriale la nivelul județului Vâlcea pentru anul 2013 se prezintă astfel :

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăţi)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor, judeţelor	849.112	837.022	12.090
2. Bugetele instituţiilor publice și activităților finanţate integral sau parțial din venituri proprii	168.506	170.464	-1.958
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	48.333	-48.333
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	233	644	-411

La partea de venituri a bugetelor locale situația privind execuția de casă, comparativ cu prevederile inițiale și definitive estimate, este redată în tabelul de mai jos:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	138.710	152.037	122.730	88,5	80,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	150.981	162.324	159.319	105,5	98,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	295.518	362.339	359.791	121,7	99,3
4.Subvenţii de la alte nivele ale administrației publice	139.120	183.548	127.504	91,7	69,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăţilor efectuate și prefinanțări	178.050	239.725	79.768	44,8	33,3
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	**902.379**	**1.099.973**	**849.112**	**94,1**	**77,2**

La data de 31 decembrie 2013, veniturile totale pe ansamblul județului Vâlcea însumează, potrivit execuției de casă, 849.111.819 lei, cu un procent de realizare de 77,2% față de prevederile anuale definitive cuprinse in bugetele locale aprobate în anul 2013.

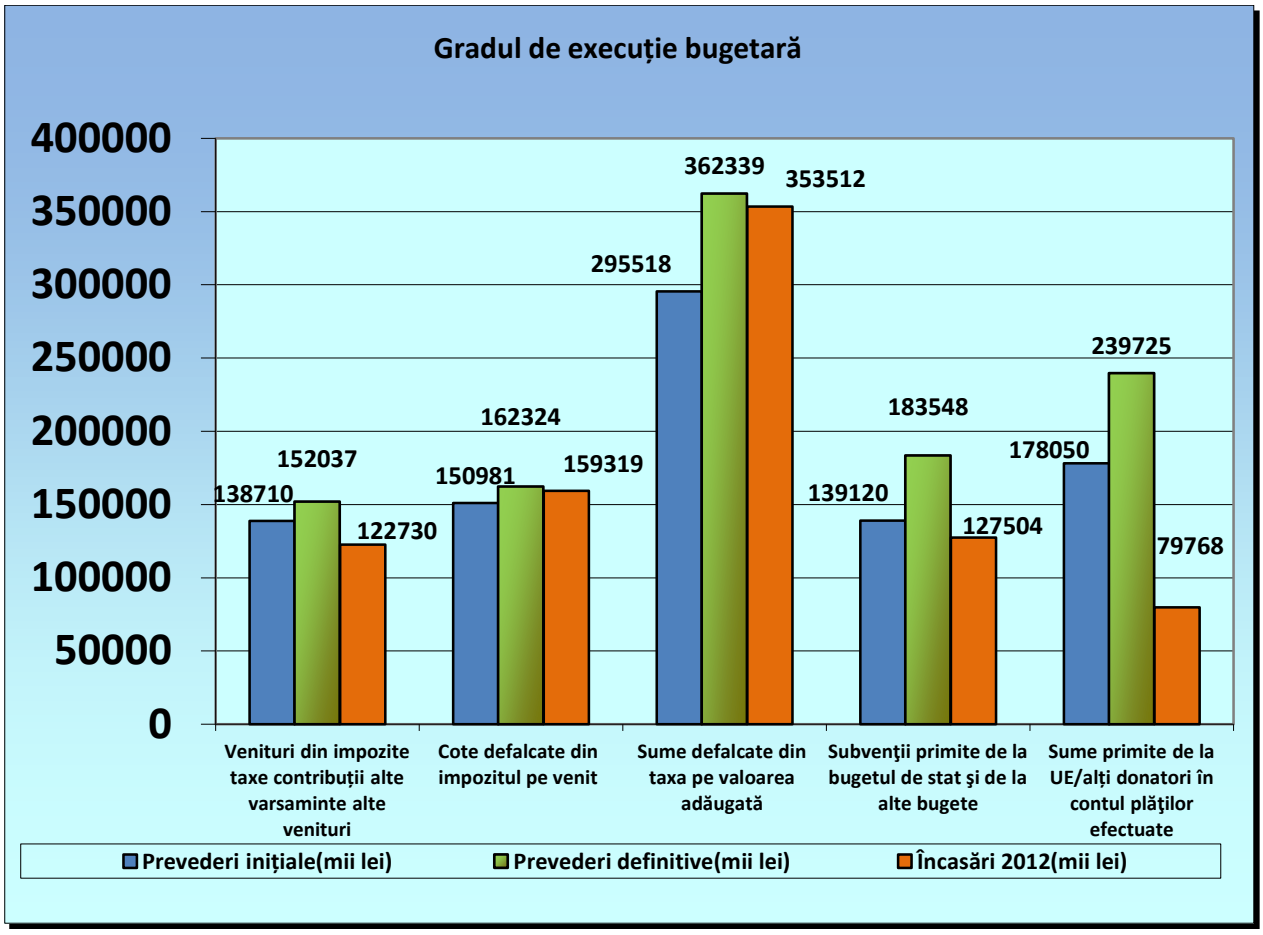
După cum se observă, nerealizările cele mai mari se înregistrează în principal în cazul sumelor primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, unde procentul a fost de 33,3%. Un grad mai redus de realizare a încasărilor

bugetare, de 80,7%, s-a înregistrat și în ceea ce privește veniturile din impozite, contribuții, vărsăminte și alte venituri. La aceste două categorii de venituri realizările nu au atins nici nivelul estimat inițial, față de care procentele sunt de 44,8% și respectiv 91,7%.

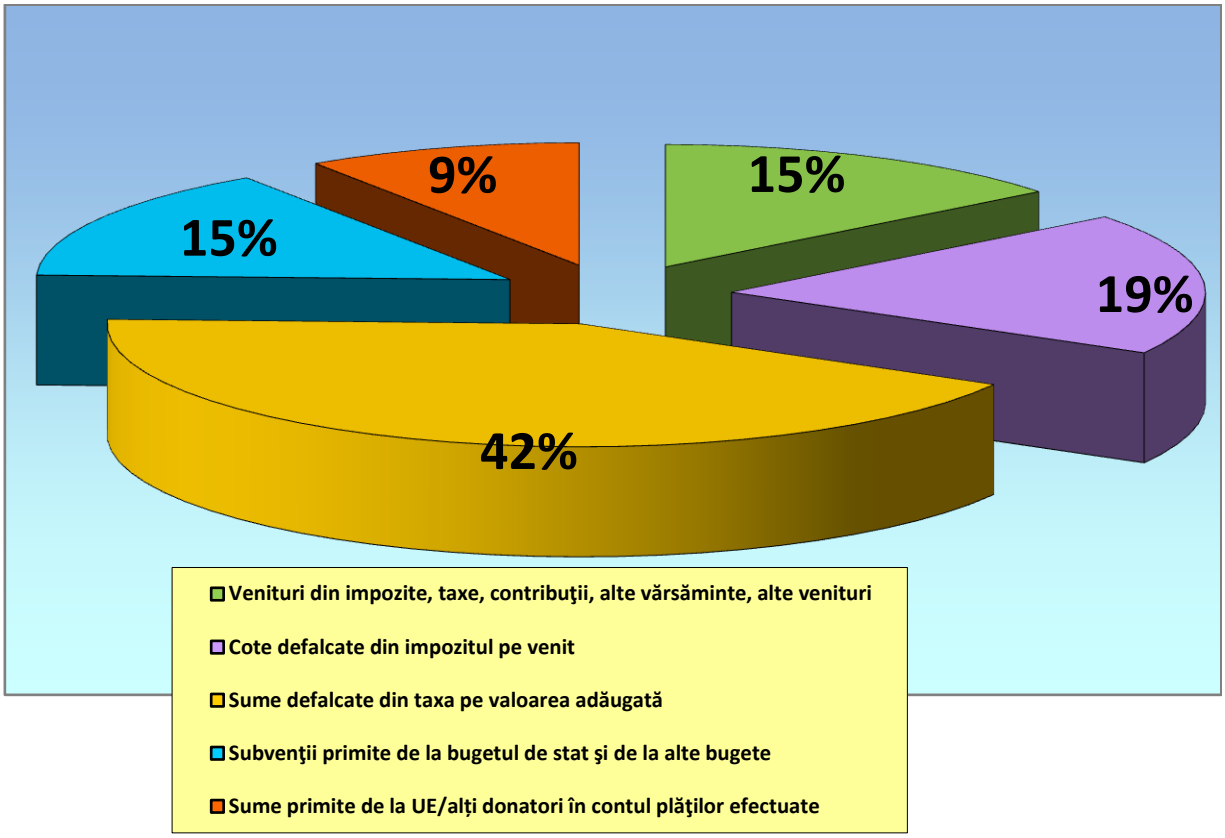
Referitor la veniturile provenite din impozitele și taxele locale se observă un trend descrescător în ceea ce privește gradul de încasare. Dacă în anul 2011 realizările au reprezentat 91% din prevederile definitive , în anul 2012 procentul a scăzut la 84% iar în anul 2013 la 80,7%. Având în vedere că realizările la această categorie de venituri reflectă în mod nemijlocit activitatea structurilor de impozite și taxe din cadrul unităților administrativ-teritoriale , această evoluție confirmă disfuncționalitățile semnalate în urmărirea și încasarea acestor venituri în special în aplicarea procedurilor de executare silită.

În ceea ce privește sumele primite de la UE /alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, gradul ridicat de nerealizare al execuției bugetare se datorează în principal unei supradimensionări a prevederilor bugetare care s-au dovedit a fi necorelate cu posibilitățile reale de derulare a operațiunilor specifice ce implică sumele în cauză.

De altfel, așa cum se observă și din datele din tabelul de mai sus, cu excepția cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit și sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată, execuția înregistrată la finele anului 2013 a evidențiat faptul că prevederile inițiale ale bugetelor locale au fost mai realiste , rectificările ulterioare majorând nejustificat prevederile la unele categorii de venituri, fapt ilustrat și în diagrama de mai jos:



Structura veniturilor realizate la nivel local și ponderea acestora în total resurse ale finanțării bugetelor locale se prezintă astfel:



Analiza în structură, ilustrată și de datele din diagrama de mai sus, reliefează faptul că ponderea veniturilor proprii (venituri din impozite, taxe,contribuții,vărsăminte, alte venituri +cote defalcate din impozitul pe venit) este de numai 34% în totalul surselor de finanțare locală (în scădere față de anul 2012 când a fost de 36%), în timp ce sumele defalcate din TVA, subvențiile primite de la bugetul de stat, sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, totalizează 66%.

De remarcat ponderea mare deținută în continuare de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, de 42%, care continuă să fie sursa de bază în finanțarea cheltuielilor bugetelor locale, aceste sume fiind destinate în special pentru învățământ, pentru drumuri județene și comunale și pentru echilibrarea bugetelor locale.

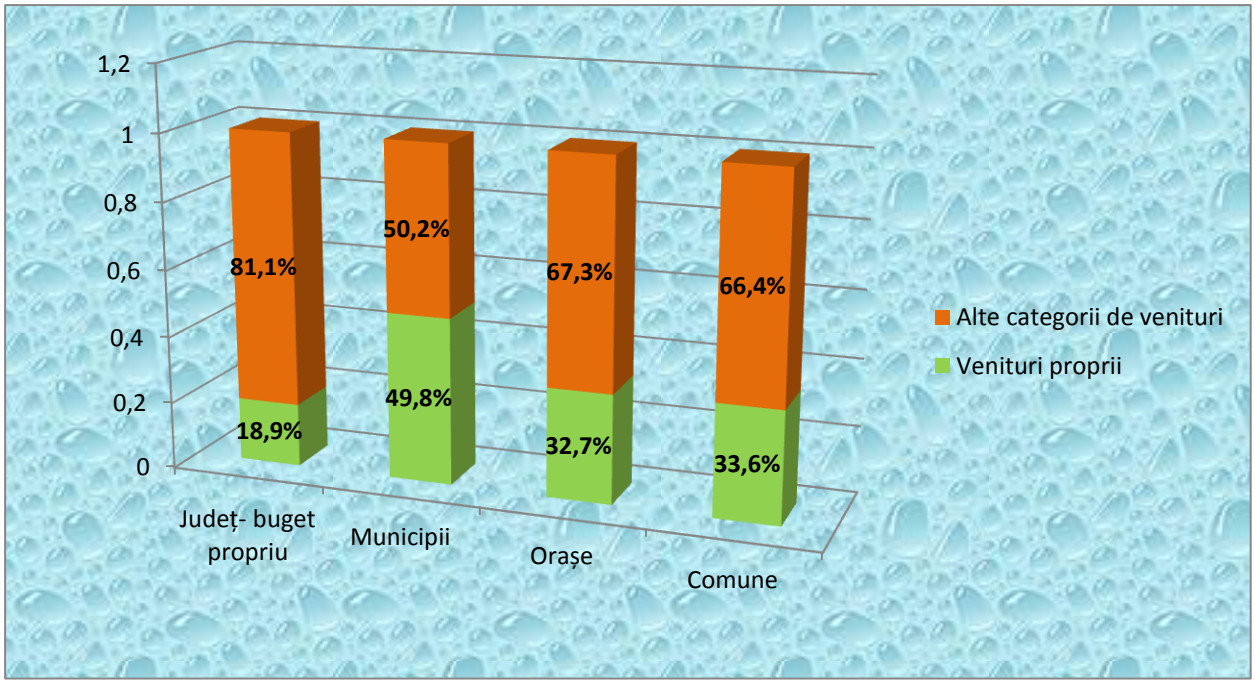
Dacă se analizează gradul de autofinanțare a bugetelor locale ca raport între volumul plăților efectuate și veniturile proprii încasate, pe categorii de bugete, situația se prezintă astfel:

mii lei

Categorii de bugete	Realizat 31.12.2013		Grad de autofinanțare %
	TOTAL plați efectuate	TOTAL venituri proprii încasate	
Județ - buget propriu	214.197	40.456	18,9
Municipii	254.505	126.681	49,8
Orașe	101.496	33.182	32,7
Comune	266.824	80.855	30,3
TOTAL GENERAL	837.022	281.174	33,6

Din datele de mai sus, rezultă că cel mai ridicat grad de autofinanțare, s-a înregistrat la nivel de municipii – 49,8%, în timp ce la bugetul propriu al județului acesta a fost de 18,9%. Faptul că pe total unități administrativ teritoriale, veniturile proprii au reprezentat 33,6% din

sursele de finanțare , denotă dependența în continuare a acestor bugete de sumele alocate din unele venituri ale bugetului de stat. Ilustrarea grafică a modului cum s-a realizat finanțarea pe categorii de unități administrativ-teritoriale este prezentată în diagrama de mai jos.



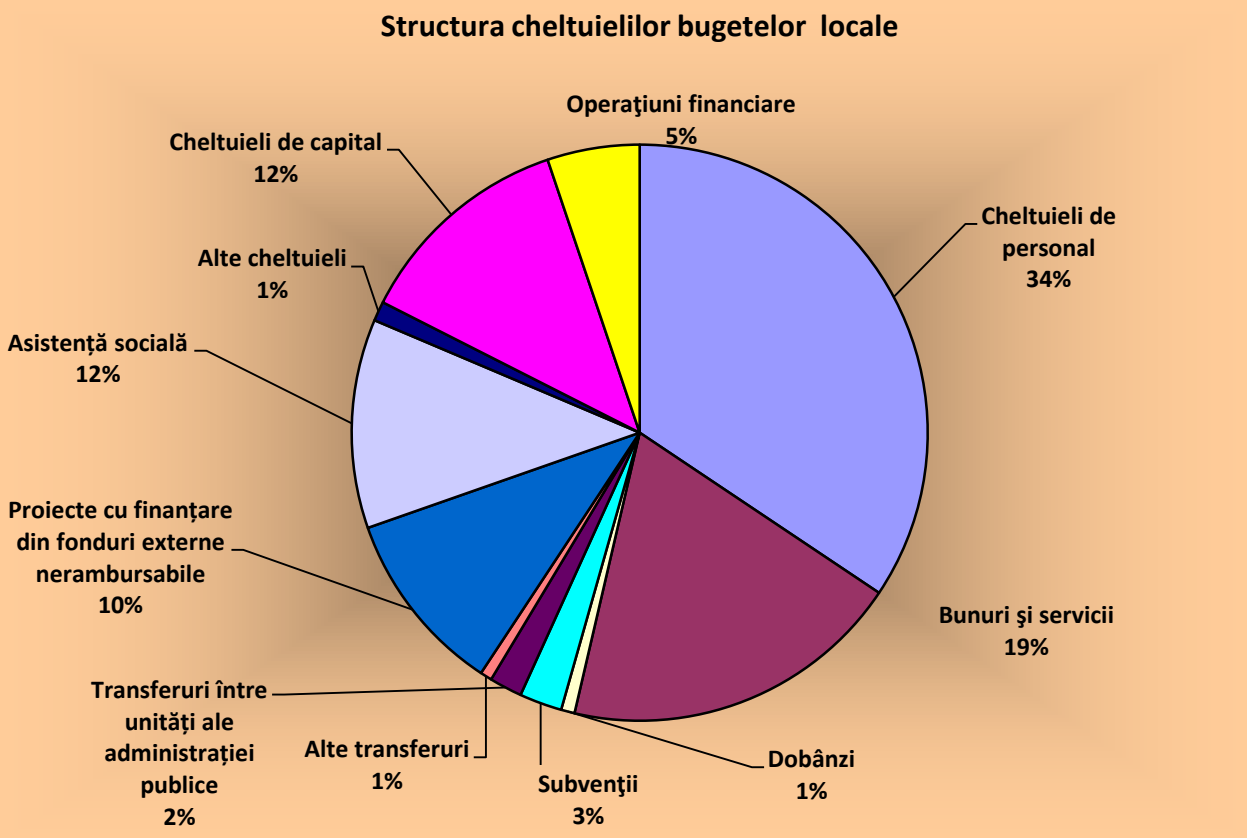
Gradul de autofinanțare din venituri proprii a bugetelor unităților administrativ-teritoriale

La partea de cheltuieli, prevederile anuale cuprinse în bugetele locale au fost realizate la data de 31.12.2013 în proporție de 74,2% , în ușoară scădere față de exercițiul bugetar anterior când s-a înregistrat 75,2%.

Gradul de realizare al diferitelor categorii de cheltuieli la data de 31.12.2013 este ilustrat în tabelul următor iar în diagrama asociată acestuia este ilustrată ponderea acestora în totalul execuției bugetare, astfel :

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	284.951	291.265	288.216	101,1	99,0
2.Bunuri şi servicii	151.333	179.421	161.353	106,6	89,9
3. Dobânzi	7.990	6.694	6.387	79,9	95,4
4. Subvenţii	6.264	20.215	20.038	319,9	99,1
5. Fonduri de rezervă	1.245	130	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	14.323	16.151	15.415	107,6	95,4
7. Alte transferuri	7.216	7.934	5.539	76,8	69,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	243.441	302.971	86.764	35,6	28,6
9. Asistență socială	92.073	101.526	98.423	106,9	96,9
10. Alte cheltuieli	8.996	10.629	9.152	101,7	86,1
11.Cheltuieli de capital	88.287	145.704	103.519	117,3	71,0
12. Operaţiuni financiare	22.437	46.689	43.384	193,4	92,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-221	-787	-1.168	528,5	148,4
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	**928.335**	**1.128.542**	**837.022**	**90,2**	**74,2**



Datele de mai sus arată că plățile aferente cheltuielilor de personal împreună cu cele pentru bunuri și servicii au o pondere de 53 % în totalul general, fiind urmate de cheltuielile de capital și cele cu asistența socială cu câte 12% fiecare.

Comparativ cu datele aferente exercițiului bugetar anterior celui analizat principala modificare intervenită este cea aferentă cheltuielilor de capital care au scăzut ca pondere de la 26% în anul 2012 la 12% în anul 2013, respectiv în sume absolute ,de la 224.782 mii lei la 103.519 mii lei.

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

1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

În conformitate cu programul de activitate pe anul 2014 aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 257/2013 și a modificărilor intervenite, la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea a fost programată realizarea a 48 acțiuni de control/audit care privesc entități de interes local și au următoarea structură:

- 34 misiuni de audit financiar;
- 9 acțiuni de control tematic;
- 5 misiuni de audit al performanței;

Pe lângă acțiunile/misiunile de control/audit menționate mai sus, pe parcursul anului a mai fost solicitată și aprobată introducerea a 100 de acțiuni de control care vizează verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și 2 acțiuni de verificare a realității argumentelor invocate de conducerea entităților în susținerea solicitărilor de prelungire a termenului stabilit prin decizii.

Situația privind actele de control/audit întocmite, deciziile emise și măsurile dispuse se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	48	34	9	5
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	41	34	2	5
4.Procese verbale de constatare	35	34	-	1
5.Note de constatare	51	51	-	-
6.Decizii emise	31	28	2	1
7.Măsuri dispuse prin decizii	318	305	11	2

Din datele de mai sus rezultă că, referitor la acțiunile care privesc entitățile de interes local, au fost întocmite 41 de rapoarte de control/audit, 35 de procese verbale de constatare și 51 de note de constatare. Aferent deficiențelor constatate s-a emis un număr de 31 decizii cuprinzând 318 măsuri pentru înlăturarea neregulilor din activitatea financiar contabilă, încasarea veniturilor suplimentare constatate și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

De menționat că în situația de mai sus nu sunt incluse actele întocmite cu ocazia celor 102 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizii sau de verificare a realității argumentelor invocate de conducerea entităților în susținerea solicitării de prelungire a termenului stabilit în decizie.

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

Entitățile de interes local, din aria de competenţă a Camerei de Conturi Vâlcea pentru exercițiul financiar analizat, pot fi grupate astfel:

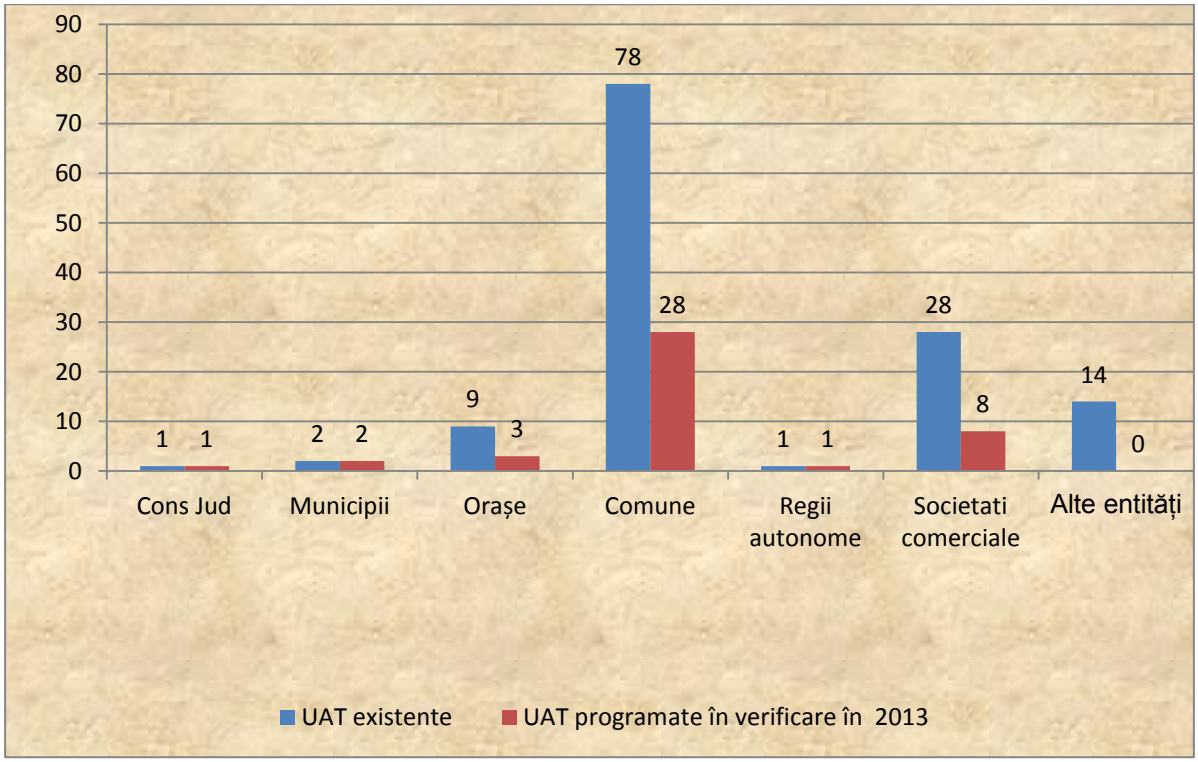
- ordonatori principali de credite.....90
- ordonatori secundari de credite.....1
- ordonatori terţiari de credite.....163
- societăţi comerciale de interes local.....28
- regii autonome de interes local.....1
- asociații de dezvoltare intracomunitară …….…… …14

De menționat că din cei 168 ordonatori terțiari de credite 134 își desfășoară activitatea în domeniul învățământului.

Situația privind entitățile verificate comparativ cu cele existente este prezentată în tabelul și diagrama de mai jos:

Categorii de entităţi verificate la nivelul unităţilor administrativ-teritoriale	Entități existente	Entităţi verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităţilor administrativ-teritoriale, din care:	254	84	33,1
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	34	37,8
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	9	3	33,3
- comune	78	28	35,9
1.2. ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3. ordonatori terţiari de credite, din care:	163	50	30,7
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	49	x

Categorii de entităţi verificate la nivelul unităţilor administrativ-teritoriale	Entităţi existente	Entităţi verificate	%
2. Regii autonome de interes local	1	1	100,0
3. Societăţi comerciale de interes local	28	8	28,6
4.Alte entităţi	14	-	-
TOTAL	***297***	***93***	***31,3***



Cuprinderea în programul de control/audit a entităților din competența Camerei de Conturi Vâlcea

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate a se desfășura în anul 2014 a entităților din competența camerei de conturi a fost de 31,3% . Referitor la ordonatorii de credite procentul este de 33,1% ceea ce asigură cuprinderea acestora în acțiuni de control/audit cel puțin o dată la trei ani.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Așa cum rezultă și din datele prezentate în tabelul de mai jos, urmare acțiunilor/misiunilor de control/audit desfășurate și finalizate la data întocmirii raportului, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice în sumă estimată de 1.392 mii lei, prejudicii în sumă estimată de 3.824 mii lei și au fost consemnate abateri cu caracter financiar contabil în sumă estimată de 69.218 mii lei.

mii lei

	Estimări abateri constatate	**Accesorii**	**Total estimări**
1.Venituri suplimentare	787	605	1392
2.Prejudicii	3643	182	3824
3.Abateri financiar-contabile	69218	-	69218
Total sume	***73648***	***787***	***74434***

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Situația privind veniturile suplimentare identificate, prejudiciile constatate și altor abateri financiare pentru entitățile din programul de activitate pe anul 2013 se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Vâlcea	**609**	**68**	**21336**
- Activitatea proprie	526	46	18181
- Spitalul Județean de Urgență Vâlcea	82	-	-
-Spitalul de Pneumoftiziologie C-tin Anastasatu Mihăești, județul Vâlcea	-	5	-
- Spitalul de Psihiatrie Drăgoești	-	-	-
- Centrul de Asistență Medico-Socială Lădești	-	-	-
- Camera Agricolă Județeană Vâlcea		15	22
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Rm.Vâlcea	-	2	732
- Muzeul Județean ”Aurelian Sacerdoțeanu”	1	-	1498
- Memorialul ”Nicolae Bălcescu”	-	-	891
- Serviciul Public Județean de Pază Vâlcea	-	-	12
- Biblioteca Județeană „Antim Ivireanul” Vâlcea	-	-	-
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Băbeni	-	-	-
- Liceul Tehnologic Special Nr.1 Bistrița comuna Costești	-	-	-
2.UATM Rm. Vâlcea	**41**	**451**	**2989**
- Activitatea proprie	41	270	-
- Directia Administrarii Domeniului Public Vâlcea	-	181	-
- Grădinița cu program prelungit Ostroveni 1	-	-	635
- Grădinița cu program prelungit Traian	-	-	443
- Colegiul național de informatică Matei Basarab	-	-	856
- Școala Gimnazială I.G. Duca	-	-	1055
3.UATM Drăgășani	**12**	**24**	**-**
- Activitatea proprie	12	24	-
- Grădinița cu program prelungit nr.1 Drăgășani	-	-	-
- Grădinița cu program prelungit nr.2 Drăgășani	-	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Grădinița I.C.Bratianu Drăgășani	-	-	-
- Colegiul Național Gib Mihăescu Drăgășani	-	-	-
4.UATO Băile Govora	**67**	**3**	**6888**
- Activitatea proprie	67	1	6885
- Liceul Tehnologic Oraș Băile Govora	-	2	3
5.UATO Brezoi	**111**	**1196**	**8**
- Activitatea proprie	111	1196	8
- Liceul Teoretic Brezoi	-	-	-
- Spitalul Orășenesc Brezoi	-	-	-
6.UATO Călimănești	**19**	**12**	**2494**
- Activitatea proprie	19	12	872
- Liceul Tehnologic de Turism Călimănești	-	-	1622
7. UATC Bărbătești	**21**	**66**	**164**
- Activitatea proprie	21	66	164
- Școala Gimnazială Bodești	-	-	-
8. UATC Bujoreni	**17**	**234**	**168**
- Activitatea proprie	17	-	168
- Școala Gimnazială Gura Văii,comuna Bujoreni	-	-	-
9. UATC Câineni	**6**	**323**	**789**
- Activitatea proprie	6	323	780
- Școala Gimnazială Câineni	-	-	9
10. UATC Copăceni	**11**	**11**	**1902**
- Activitatea proprie	11	11	1203
- Școala Gimnazială Ulmetu Comuna Copăceni	-	-	699
11. UATC Dăești	**2**	**66**	**162**
- Activitatea proprie	2	64	162
- Școala Gimnazială Dăești	-	2	-
12. UATC Dănicei	**2**	**-**	**-**
- Activitatea proprie	2	-	-
- Școala Gimnazială sat Udrești	-	-	-
13. UATC Drăgoești	**9**	**7**	**58**
- Activitatea proprie	9	7	58
- Școala Gimnazială nr.1 Drăgoești	-	-	-
14. UATC Fârtățești	**4**	**-**	**-**
- Activitatea proprie	4	-	-
- Școala Gimnazială Rusănești	-	-	-
15. UATC Galicea	**3**	**21**	**211**
- Activitatea proprie	3	21	211
- Școala Gimnazială Comuna Galicea	-	-	-
16. UATC Ghioroiu	**1**	**8**	**1991**
- Activitatea proprie	1	8	1991

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Școala Gimnazială Ghioroiu	-	-	-
17. UATC Glăvile	**2**	**15**	**284**
- Activitatea proprie	2	14	-
- Școala Gimnazială ”Bartolomeu Anania” Comuna Glăvile	-	1	284
18. UATC Golești	**23**	**24**	**161**
- Activitatea proprie	23	24	149
- Scoala Gimnazială Popesti, Comuna Golești	-		12
19. UATC Gușoeni	**16**	**367**	**4626**
- Activitatea proprie	16	367	4626
- Școala Gimnazială Gușoeni	-	-	-
20. UATC Mitrofani	**19**	**44**	**521**
- Activitatea proprie	19	44	362
- Școala Gimnazială Mitrofani	-	-	159
21. UATC Perișani	**-**	**-**	**685**
- Activitatea proprie	-	-	685
- Școala Gimnazială Perișani	-	-	-
22. UATC Pietrari	**92**	**26**	**21**
- Activitatea proprie	92	26	21
- Școala Gimnazială Pietrari	-	-	-
23. UATC Runcu	**29**	**2**	**30**
- Activitatea proprie	29	2	9
- Școala Gimnazială Runcu	-	-	21
24. UAT Comuna Sinești	**71**	**112**	**953**
- Activitatea proprie	71	112	953
- Școala Gimnazială Comuna Sinești	-	-	-
25. UATC Ștefănești	**31**	**18**	**42**
- Activitatea proprie	31	18	42
- Școala Gimnazială Teodor Bălășel	-	-	-
26. UATC Stoenești	**94**	**7**	**2649**
- Activitatea proprie	94	7	2637
- Școala Gimnazială Stoenești	-	-	12
27. UATC Sutești	**20**	**21**	**334**
- Activitatea proprie	12	21	288
- Școala Gimnazială Sutești	-	-	46
- S.C.ALCUTIL SRL Sutești	8	-	-
28. UATC Tetoiu	**1**	**74**	**21**
- Activitatea proprie	1	72	21
- Școala Gimnazială Țepești	-	2	-
29. UATC Titești	**-**	**1**	**2845**
- Activitatea proprie	-	1	2838
- Școala Gimnazială Titești	-	-	7
30. UATC Tomșani	**3**	**-**	**3**
- Activitatea proprie	3	-	3
- Școala Gimnazială Tomșani	-	-	-
31. UATC Vaideeni	**19**	**37**	**155**

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Activitatea proprie	19	37	155
- Școala Gimnazială Luca Solomon Vaideeni	-	-	-
32. UATC Valea Mare	**8**	**20**	**393**
- Activitatea proprie	8	20	106
- Școala Gimnazială Bătăşani	-	-	287
33. UATC Vlădești	**6**	**67**	**-**
- Activitatea proprie	6	67	-
- Școala Gimnazială Grigore Mihăescu Comuna Vlădești	-	-	-
34. UATC Voineasa	**2**	**342**	**14638**
- Activitatea proprie	2	342	14638
- Școala Gimnazială Voineasa	-	-	-
35. SC MIHĂEȘTI PRESTĂRI SERVICII SRL	**-**	**-**	**-**
36. SC VILCET ENERGY SRL	**21**	**157**	**1646**
37. *SPITALUL JUDEȚEAN DE URGENȚĂ VÂLCEA**	**-**	**-**	**-**
38. *SC CET GOVORA SA**	**-**	**-**	**-**
39. *SC ETA SA RÂMNICU VÂLCEA**	**-**	**-**	**-**
40. *SC PIEȚE PREST S.A. RÂMNICU VÂLCEA**	**-**	**-**	**-**
41. *SC PRELCET SA RÂMNICU VÂLCEA**	**-**	**-**	**-**
42. *SC SERVCET SA**	**-**	**-**	**-**
43. *RA JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ŞI PODURI VÂLCEA**	**-**	**-**	**-**
Total sume	***1392***	***3824***	***69167***

***) acțiunea se află în procedura de valorificare**

În sintezele anexate prezentului raport sunt prezentate abaterile constatate precum și recomandările și măsurile dispuse de Camera de Conturi Vâlcea pentru fiecare din entitățile menționate mai sus, potrivit stadiului de valorificare a actelor de control/audit întocmite.

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale ale comunelor (UATC), orașelor (UATO), municipiilor (UATM), județului (UATJ) și entităților din subordonarea și coordonarea acestora.

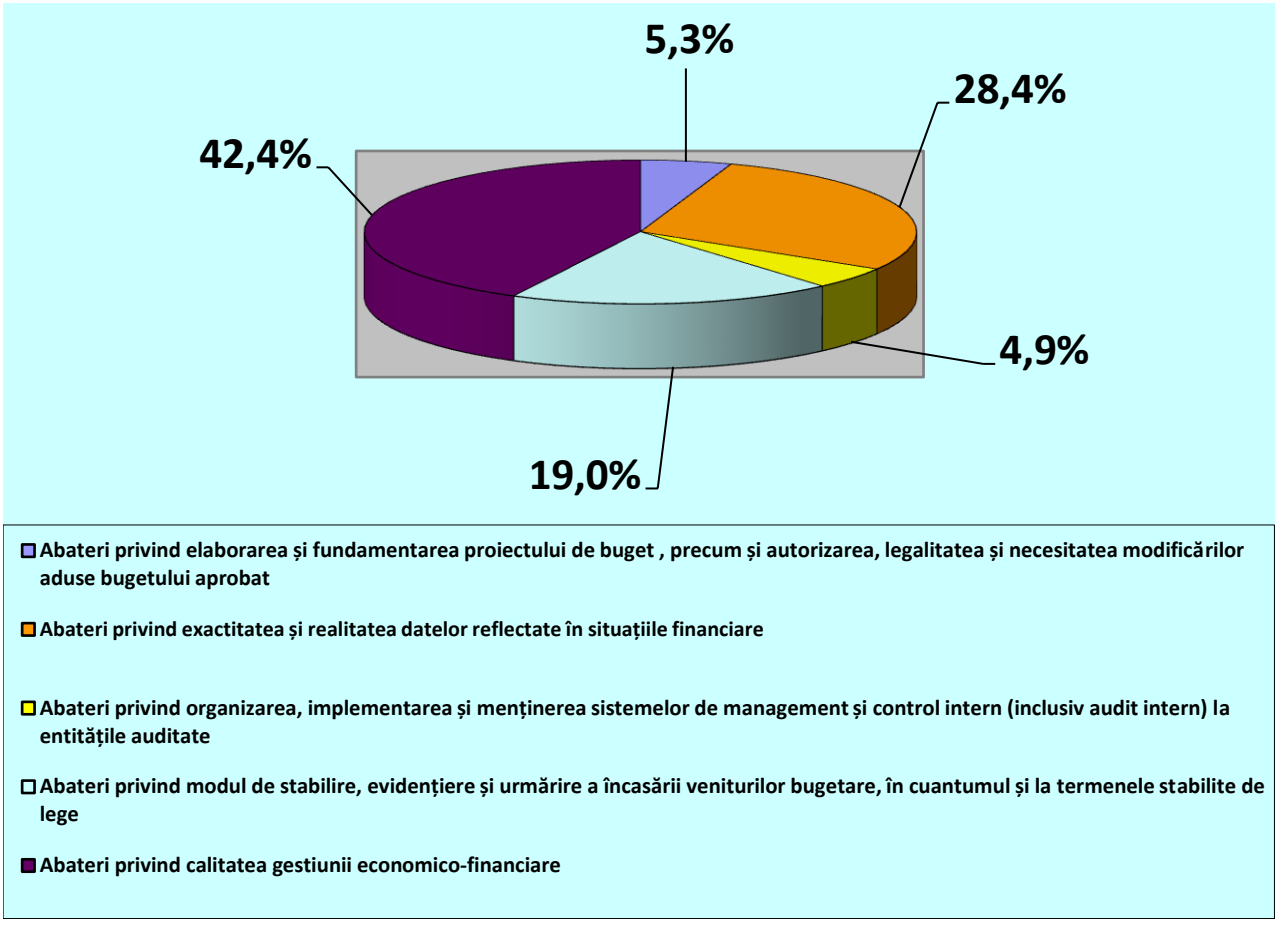
Prin verificările la entităţile publice de interes local efectuate de Camera de Conturi Vâlcea, au fost urmărite, conform prevederilor legale, următoarele obiective:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;

- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În funcție de frecvența constatărilor principalele categorii de abateri şi nereguli evidenţiate cu ocazia acţiunilor/misiunilor de control/ audit desfăşurate la nivelul unităţilor administrativ teritoriale, generatoare sau nu de prejudicii /venituri suplimentare, pot fi grupate, astfel:

Nr. crt.	Categorii de abateri	Număr de cazuri	Ponderea în total %
1	Abateri privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	25	5,3
2	Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	133	28,4
3	Abateri privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate	23	4,9
4	Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	89	19,0
5	Abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare	199	42,4
	TOTAL	469	100,0

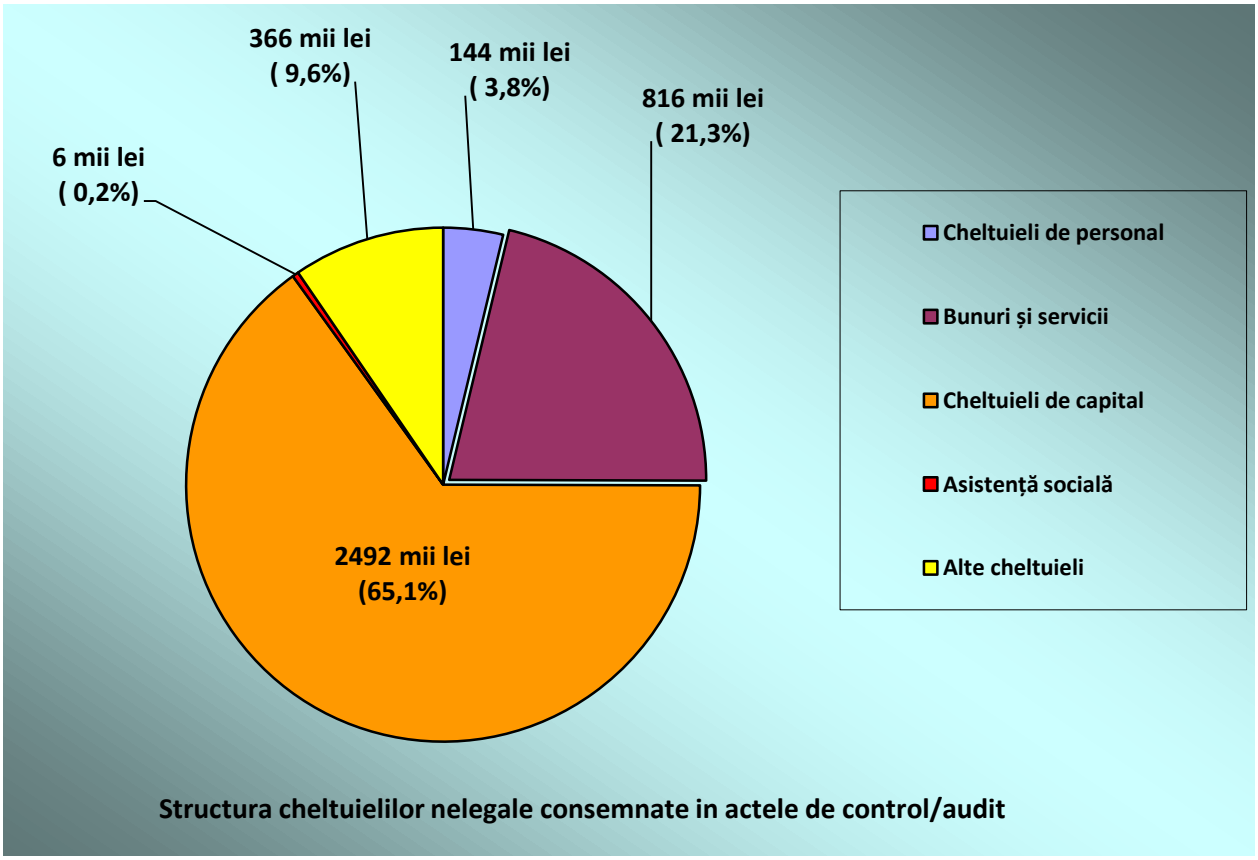


Ca și în anii precedenți, din datele prezentate se observă că, cele mai multe abateri s-au înregistrat în ceea ce privește calitatea gestiunii economico financiare (42,4%), urmate de exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (28,4%).

Referitor la cheltuielile efectuate cu încălcarea prevederilor legale, structura acestora pe titluri de cheltuieli precum și ponderile deținute se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Sume - mii lei -	Ponderea în total %
1	Cheltuieli de personal	144	3,8
2	Bunuri și servicii	816	21,3
3	Cheltuieli de capital	2492	65,1
4	Asistență socială	6	0,2
5	Alte cheltuieli	366	9,6
	TOTAL	3824	100

Așa cum rezultă și din reprezentarea grafică de mai jos , în volumul cheltuielilor nelegale identificate, ponderea cea mai ridicată o au cheltuielile de capital de 65,1% , urmate de cele de bunuri și servicii cu 21,3%.



A *Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit financiar și control desfășurate la entitățile de interes local*

Corespunzător obiectivelor urmărite de către camera de conturi, în acțiunile care s-au finalizat, deficiențele constatate pot fi grupate astfel:

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

a) Abaterile de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget

• *Estimarea nereală a nivelului veniturilor bugetelor locale ca urmare a neinventarierii materiei impozabile* s-a consemnat în cazul a 8 unități administrativ – teritoriale ale comunelor *Bujoreni, Dănicei, Ghioroiu, Glăvile, Golești, Titești, Tomșani și Valea Mare* precum și la *UATO Călimănești* și *UATM Drăgășani*.

• *Neconstituirea fondului de rezervă bugetară* s-a constatat la 2 unități administrativ-teritoriale ale comunelor *Copăceni și Sinești* precum și la *UATM Râmnicu Vâlcea*.

• *Neîntocmirea sau întocmirea programelor de investiții fără respectarea condițiilor prevăzute de lege* s-a constatat la *UATC Perișani* unde nu s-au întocmit fișele obiectivelor de investiții incluse în programul anual, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli.

• *Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării în presa locală, pe paginile de internet ale instituției sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local* constituie o altă deficiență semnalată la *UATC Sinești, UATC Valea Mare* și *UATO Călimănești*.

• *Nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie , pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni* constituie o abatere întâlnită cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Câineni, Ghioroiu, Glăvile, Golești, Mitrofani și Vaideeni;*

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a) Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

• *Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi si instrucțiunilor de aplicare a acestuia* deficiență constatată la *UATC Ștefănești* precum și la nivelul unității de învățământ *Școala Gimnazială "Teodor Bălășel" Ștefănești;*

• *Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale* s-a consemnat la *UATC Perișani* și *UATC Ștefănești* unde nu s-a organizat evidența acestor angajamente și nu au fost îndeplinite cerințele legale de raportare;

• *Neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice și evidenței tehnico-operative* s-a constatat la mai mulți ordonatori de credite dar în special la cei care au servicii de alimentare cu apă proprii , fiind consemnate nereguli privind evidența analitică consumurilor, a serviciilor prestate, precum și a debitorilor. Dintre unitățile administrativ teritoriale aflate în asemenea situație amintim : *UATC Bărbătești, UATC Fârtățești, UATC Pietrari, UATC Stoenești, UATC Sutești* și *UATC Tomșani*;

• *Alte abateri privind organizarea şi conducerea contabilităţii în conformitate cu prevederile legale în vigoare* au fost identificate la un număr de 14 entităţi şi se referă în principal la faptul că:

- nu s-au utilizat conturile de ordine şi evidenţă în afara bilanţului (unităţile administrativ-teritoriale ale comunelor: *Bărbăteşti, Copăceni, Dăeşti, Dănicei, Drăgoeşti, Galicea, Perişani , Sineşti, Stoeneşti,Tetoiu*) ;

- nu s-au deschis credite bugetare pentru ordonatorii terţiari de credite din subordine , o parte din cheltuielile acestora fiind efectuate de către ordonatorul principal (*UATC Galicea şi UATC Dăeşti*);

- au fost efectuate înregistrări contabile eronate datorită utilizării unor conturi contabile care nu concordă cu specificul activităţii entităţii, neluării în considerare a specificului unor operaţiuni economice sau nerespectării altor prevederi ale instrucţiunilor de utilizare a planului de conturi, atât la nivel de ordonatori principali de credite(*UATJ Vâlcea, UATC Bărbăteşti, UATC Dăeşti, UATC Galicea, UATC Titeşti*) cât şi la entităţi subordonate (*Şcoala Gimnazială "Gura Văii" - Bujoreni, Şcoala Gimnazială Câinenii Mari – Câineni, Şcoala Gimnazială Ghioroiu, Şcoala Gimnazială Popeşti – Goleşti, Şcoala Gimnazială "Bartolomeu Valeriu Anania" – Glăvile*).

b) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea veniturilor şi cheltuielilor

• *Nestabilirea şi neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale şi necorporale, conform prevederilor legale* s-a constatat în cazul a 4 ordonatori de credite din care:

- la *UATC Goleşti* şi *UATC Ştefăneşti* această operaţiune nu a cuprins totalitatea bunurilor supuse amortizării sau nu s-a efectuat pe întreaga perioadă a exerciţiului bugetar;

- la *UATC Sineşti* şi *UATC Stoeneşti* nu s-a efectuat calculul amortizării.

• *Neconstituirea provizioanelor pentru diverse elemente patrimoniale* constituie o abatere întâlnită la mai mulţi ordonatori principali de credite şi terţiarii acestora din domeniul învăţământului şi se referă la provizioane pentru litigii (sume stabilite prin hotărâri judecătoreşti având ca obiect drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului) şi se referă la :

- constituirea eronată a acestora (*UATC Bărbăteşti, UATC Goleşti, UATC Titeşti, UATM Râmnicu Vâlcea*) diferenţele corectate însumând 1.124 mii lei;

- nestabilirea şi neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor aferente hotărârilor judecătoreşti rămase definitive care au totalizat suma de 4.983 mii lei, sumele fiind constatate cu ocazia verificărilor efectuate la următorii ordonatori principali de credite şi entităţile din subordine : *UATM Râmnicu Vâlcea* (1.933 mii lei), *UATO Călimăneşti* (1.622 mii lei), *UATC Copăceni* (699 mii lei), *UATC Valea Mare* (286 mii lei), *UATC Glăvile* (285 mii lei) şi *UATC Mitrofani* (158 mii lei).

c) Organizarea şi ţinerea la zi a evidenţei patrimoniului, conform prevederilor legale

• *Neînregistrarea în evidenţa contabilă şi tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al unităţilor administrativ-teritoriale* în sumă estimată de 18.395 mii lei s-a constatat la *UATJ Vâlcea* (18.181 mii lei) şi *UATO Băile Govora* (214 mii lei). Exemplificăm cu *UATJ Vâlcea* unde nu a fost înregistrată în domeniul public valoarea obiectivului de investiţii, realizat din fonduri publice, ce privea

modernizarea instalației de desprăfuire electrică realizată la SC CET Govora SA, la care entitatea este acționar majoritar, obiectiv recepționat și aflat în exploatarea agentului economic.

• *Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale* a fost constată la un număr de 6 ordonatori principali de credite și terțiarii acestora. Valoarea erorilor constatate și pentru care au fost luate măsuri de corectare este de 6.137 mii lei.

Astfel la trei ordonatori terțiari ai UATJ Vâlcea (*Muzeul Județean "Aurelian Sacerdoțeanu" Rm. Vâlcea, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea, Muzeul Memorial „Nicolae Bălcescu*) au fost identificate bunuri din domeniul public în valoare estimată de 1.905 mii lei, evidențiate ca făcând parte din patrimoniul acestora.

La *UATC Ghioroiu*, printr-o eroare de preluare a datelor în programul de contabilitate valoarea cărților din biblioteca comunală a fost majorată nejustificat cu suma de 1.841 mii lei deoarece acestea au fost înregistrate la valoarea nedenominată.

La UATO Băile Govora, bunuri din domeniul public, în sumă estimată de 1.303 mii lei au fost tratate ca bunuri din domeniul privat fiind luate în calcul la stabilirea amortizării.

Alte erori de înregistrare a bunurilor din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale au mai fost consemnate la *UATC Copăceni* , *UATC Drăgoești* și *UATC Perișani*.

• *Neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii anuale și a celor privind reevaluarea elementelor patrimoniale* s-a consemnat într-un singur caz , la UATO Băile Govora.

• *Neînregistrarea unor operațiuni de intrare /ieșire a unor elemente patrimoniale* a căror valoare a fost estimată la suma de 547 mii lei s-a constatat la *UATO Călimănești*, *UATO Băile Govora* și unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Câineni, Drăgoești, Galicea, Runcu, Sinești, Ștefănești, Stoenești, Sutești, Tetoiu și Titeș*ti.

Astfel la UATO Călimănești nu s-a înregistrat în evidența contabilă a instituției contravaloarea a 3 autoturisme în sumă estimată de 176 mii lei, iar la celelalte unități administrativ-teritoriale nominalizate deficiențele au constat în trecerea direct pe cheltuieli a plăților efectuate pentru achiziționarea unor bunuri de natura obiectelor de inventar sau mijloacelor fixe.

• *Efectuarea unor înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative care nu au fost corect întocmite* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit desfășurate la UATC Ștefănești și UATO Băile Govora.

• *Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție* a fost consemnată în misiunile de audit efectuate la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Câineni, Ghioroiu, Golești și Sinești*.

• *Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință* s-a constatat la 9 ordonatori de credite, sumele menținute nejustificat în contul de investiții în curs fiind estimate la 14.195 mii lei. În acest sens exemplificăm *UATO Băile Govora* – 5.356 mii lei, *UATC Gușoeni* – 4.620 mii lei, *UATC*

Stoenești – 2.517 mii, *UATJ Vâlcea (Muzeul Memorial "Nicolae Bălcescu")* – 889 mii lei ș.a.

• *Alte abateri privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului* referitoare la darea în consum sau dezmembrarea unor bunuri, evidența stocurilor, au mai fost semnalate la *UATJ Vâlcea, UATM Râmnicu Vâlcea* și unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor : *Stoenești, Titești și Vaideeni*. De asemenea la *UATO Călimănești* s-a constatat că în evidența entității există elemente patrimoniale înregistrate numai în unități naturale, fără a fi evaluate și înregistrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

d) Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

Principala deficiență constatată se referă la existența unor *neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală,* respectiv sumele rămase de încasat la finele anului bugetar, aferente impozitelor și taxelor locale, nu s-au regăsit în soldul conturilor de creanțe ale bugetului local (unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Câineni, Ghioroiu, Sinești, Stoenești, Titești* și *Vaideeni*).

e) Încheierea exercițiului bugetar

• *Neefectuarea regularizărilor cu bugetul de stat a sumelor alocate* din acest buget și neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar, în sumă estimată de 64 mii lei, s-a constatat într-un singur caz , la UATC Sinești.

• La 6 ordonatori principali de credite *situațiile financiare încheiate nu au fost publicate pe pagina de internet a instituției și nici nu s-a făcut dovada afișării la sediul instituției* (unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Bărbătești, Bujoreni, Câineni, Dăești, Galicea, Tetoiu*);

f) Prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvat exercițiului bugetar

În ceea ce privește prezentarea la termen a situațiilor financiare au fost constatate deficiențe la 2 entități, respectiv la *UATC Sutești* și *UATC Mitrofani* unde *ordonatorii terțiari nu au întocmit și depus situații financiare trimestriale și anuale* la ordonatorul principal de credite în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate/controlate

a) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv

• *Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu* s-a constatat la *Școala Gimnazială Câineni* unde nu s-a emis decizia privind organizarea și exercitarea acestei forme de control, precum și la *UATC Drăgoești* ;

• *Nu s-a efectuat actualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în funcție de schimbarea personalului angajat care exercita viza CFP și a noilor proiecte de operațiuni* la *UATO Băile Govora* și *UATO Brezoi*;

• *Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu de către persoanele prevăzute de lege* s-a constatat la *UATC Ștefănești* și *UATC Sutești*;

• *Implicarea persoanei care exercită controlul financiar preventiv propriu, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunilor supuse acestei forma de control* s-a consemnat la *UATC Ghioroiu*;

• Alte aspecte privind *nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv de către entitățile publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale* au fost semnalate la unitățile de învățământ aparținând *UATC Golești, UATC Perișani* și *UATO Băile Govora* și se referă la nestabilirea cadrului general al operațiunilor supuse controlului preventiv și nevizarea unor documente;

b) Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial

La nivelul unităților administrativ-teritoriale situația privind gradul de implementare a prevederilor legale privind Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial progresează cu dificultate față de exercițiile bugetare anterioare, măsurile întreprinse de conducătorii instituțiilor în cauză pe această linie continuă să fie incomplete sau sunt abordate formal.

Dintre constatările efectuate cu ocazia misiunilor/acțiunilor de audit /control amintim:

- neconstituirea unei structuri de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial;

- inexistența unui sistem de monitorizare pe verticală a modului de implementare a sistemului de control intern la unitățile aflate în subordine/coordonare;

- neidentificarea și neevaluarea riscurilor privind activitățile/operaţiunile ce trebuie desfăşurate de toate compartimentele entităţii și monitorizarea acestora în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare;

- neelaborarea procedurilor operaţionale de lucru pe fluxuri, procese sau activităţi, specifice activităţii entităţii ;

- nestabilirea și neidentificarea activităților procedurale

Aceste aspecte au fost semnalate la unitățile administrativ –teritoriale ale comunelor *Copăceni, Dăești, Galicea, Mitrofani, Pietrari, Vlădești ,Vaideeni*. De asemenea la nivelul UATM Rm. Vâlcea s-au constatat deficiențe privind implementarea controlului intern în ceea ce privește activitatea de concesionare și închiriere a bunurilor din patrimoniul instituției.

Neluarea măsurilor pentru identificarea funcțiilor considerate ca fiind sensibile și nestabilirea unei politici adecvate de rotație a salariaților care ocupă astfel de funcții precum și neimplementarea controalelor de prevenire și detectare a fraudelor și erorilor în entitate constituie deficiențe care într-o formă sau alta continuă să se regăsească la entitățile verificate.

În continuare principalele probleme privind implementarea standardelor de control/intern managerial sunt localizate la nivelul entităților mici, respectiv la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor unde auditul intern nu funcționează și unde există un număr redus de personal și buget limitat.

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

a) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor

• *Stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidențele*

specifice cadastrului imobiliar precum și în evidența contabilă a contribuabililor conform reglementărilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora este o deficiență consemnată la *UATC Golești*, caz în care s-a constatat că dosarele fiscale ale contribuabililor persoane fizice și juridice sunt incomplete.

• *Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform prevederilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare prin decizii de impunere* în cazul a două unități administrativ teritoriale (*UATJ Vâlcea și UATC Tetoiu*) fiind estimate accesorii suplimentare în sumă de 341 mii lei. La *UATJ Vâlcea* deși creanța de 4.685 mii lei a fost stinsă prin transformarea acesteia în acțiuni la agentul economic la care este acționar majoritar, accesoriile aferente nu au fost calculate până la data stingerii efective a creanței, valoarea acestora însumând 340 mii lei pentru perioada 01.01.2013 – 27.11.2013.

• *Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale* în cazul *UATC Bărbătești, UATC Gușoeni și UATC Pietrari,* veniturile suplimentare identificate totalizând suma de 91 mii lei. Astfel, la *UATC Pietrari* impozitul pe teren s-a stabilit la un nivel mai scăzut, ca urmare a neaplicării coeficientului de corecție aferent zonei A în cazul terenurilor situate în satul de reședință al comunei, fiind identificate venituri suplimentare în sumă de 26 mii lei.

• *Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijoacelel de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice* în cazul *UATJ Vâlcea, UATC Ghioroiu, UATC Golești, UATC Gușoieni UATC Mitrofani, UATC Sutești*. Nerespectarea dispozițiilor art. 295 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căruia bugetul județean beneficiază de o cotă de 40% din veniturile provenite din impozitul pe mijloacele de transport cu masa egală sau mai mare de 12 tone, înregistrate pe raza teritorială a județului, precum și a amenzilor și penalităților aferente acestui impozit, a constituit principala neregulă. În acest caz au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 203 mii lei.

• *Nu au fost stabilite/urmărite în vederea încasării venituri cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu Codul fiscal* la *UATM Drăgășani, UATC Bujoreni, UATC Dăești, UATC Glăvile, UATC Golești*, fiind stabilite obligații suplimentare către bugetele acestor unități în sumă de 11 mii lei.

• *Nu s-a stabilit taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate care este datorată de orice persoană care beneficiază de servicii de reclamă şi publicitate în baza unui contract sau taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate*, în cazul *UATM Drăgășani, UATC Câineni și UATC Golești.* Veniturile suplimentare constatate au fost de 21 mii lei;

• *Nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în folosință, după caz, persoanelor juridice* deficiențe de această natură fiind identificate la mai multe entități verificate (*UATO Băile Govora, UATC Bujoreni, UATC Câineni, UATC Copăceni, UATC Tetoiu*), veniturile suplimentare totalizând 78 mii lei.

• *Nestabilirea corectă a impozitului pe teren* la *UATC Golești, UATC Sinești și UATC Valea Mare,* a condus la identificarea unor venituri suplimentare în sumă de 2 mii lei.

• *Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri* la *UATM Râmnicu Vâlcea, UATO Brezoi, UATC Bujoreni, UATC Drăgoești, UATC Galicea, UATC Golești și UATC Mitrofani*, a condus la identificarea unor venituri suplimentare în sumă de 79 mii lei.

• *Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice* în cazul unui număr de 6 unități administrativ teritoriale (*UATM Drăgășani, UATO Călimănești,UATC Dănicei, UATC Fârtățești, UATC Glăvile și UATC Tomșani*) în sumă de 12 mii lei, principala cauză a deficienței fiind nedeclararea în vederea impunerii, a clădirilor a căror construcție a fost finalizată.

• *Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de carieră, balastierelor, sondelor de gaze și petrol, precum și altor exploatări* în cazul *UATC Valea Mare*. Au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 7 mii lei.

• *Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție* s-a constatat la *UATC Golești*, răspunderea revenind aparatului de specialitate și conducerii entității care nu au luat măsuri de executare silită, în cazul unor persoane fizice și juridice care dețin bunuri impozabile pe raza administrativă a comunei. Valoarea prejudiciului a fost estimată la suma de 5 mii lei;

• *Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire*, în cazul a 3 unități administrativ teritoriale (*UATO Călimănești, UATC Câineni* și *UATC Mitrofani*), valoarea totală a veniturilor suplimentare identificate fiind în sumă de 5 mii lei;

• *Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată de către persoanele juridice și fizice care au arendat/concesionat terenurile agricole/pășunea comunală* s-a constatat la o singură unitate administrativ teritorială (*UATC Runcu*), fiind stabilite obligații suplimentare către bugetul local, inclusiv accesorii, în sumă estimată de 29 mii lei;

• *Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică* în cazul *UATC Voineasa.* Venitul suplimentar a fost estimat la suma de 2 mii lei;

• *Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora* constituie o deficiență identificată la un un număr mare de unități administrativ teritoriale, respectiv *UATC Bujoreni, UATC Câineni, UATC Dăești, UATC Fârtățești, UATC Galicea, UATC Ghioroiu, UATC Glăvile, UATC Stoenești, UATC Tetoiu, UATC Titești și UATC Tomșani.* Valoarea totală a debitelor pentru care nu au fost aplicate măsurile de executare silită a fost estimată la suma de 466 mii lei, entitățile fiind atenționate pentru luarea măsurilor legale în termenul de prescripție ;

• Existența unor *neconcordanțe între datele din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale*, s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la *UATC Golești*;

• *Neconstituirea garanției pentru terenurile concesionate în baza OUG nr. 54/2006* reprezintă o deficiență constatată la *UATO Brezoi* și *UATO Călimănești*, suma estimată a garanțiilor neconstituite fiind de 107 mii lei;

• *Nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la trezorerie și necalcularea de penalități*, s-a constata în cazul *UATC Ghioroiu, UATC Sutești și UATC Ștefănesti ,* penalitățile calculate însumând 52 mii lei;

• *Necalcularea, nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea veniturilor activităților autofinanțate (servicii publice)* s-a constatat la *UATC Bărbătești, UATC Fârtățești și UATC*

Pietrari, situație în care au fost estimate obligații suplimentare de plată în sumă totală de 5 mii lei;

• *Nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor* la un număr de 3 unități administrativ teritoriale, respectiv *UATO Brezoi*, *UATC Copăceni* și *UATC Glăvile.* Au fost estimate venituri suplimentare în sumă totală de 9 mii lei;

5. Calitatea gestiunii economico-financiare

a) Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară

• *Neefectuarea anuală a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu* s-a constatat la un ordonator terțiar de credite al *UATC Tetoiu* , respectiv la Școala Gimnazială Țepești;

• *Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege* constituie o abatere întâlnită la 3 ordonatori de credite (UATC Glăvile, UATC Sutești și UATJ Vâlcea) unde s-a constatat că anumite elemente patrimoniale (fondul de carte, materiale de natura obiectelor de inventar , piese de schimb) nu au fost cuprinse în această operațiune;

• *Neinventarierea obiectivelor în curs, pe stadii de execuție* s-a consemnat la *UATC Perișani, UATC Câineni* și *UATO Călimănești* unde operațiunile de inventariere privind investițiile în curs nu au fost efectuate pe stadii de execuție astfel încât să se poată stabili situația reală a execuției acestora corespunzător situațiilor de lucrări acceptate la decontare;

• *Neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege* s-a constatat la *UATC Vaideeni*;

• *Neconstituirea și nereținerea garanțiilor materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar*

La unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Ștefănești,Stoenești* și *Sutești* persoanelor care aveau calitatea de gestionar, în cadrul serviciilor de alimentare cu apă a localităților nu li s-au constituit garanțiile materiale prevăzute de lege. Deficiența a mai fost constatată și la *UATO Brezoi* și *UATO Sinești*.

• *La UATC Ghioroiu* și *UATC Runcu* ordonatorii de credite *nu aveau desemnată o comisie/persoană pentru recepția bunurilor materiale*.

• *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale* privind documentația întocmită, perioada de desfășurare și altor cerințe specifice acestei operațiuni, s-a consemnat la *UATO Brezoi* și unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Ghioroiu, Gușoeni, Pietrari,Ștefănești și Sutești*;

b) Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului

• *Nerespectarea prevederilor legale privind predarea/preluarea patrimoniului cu ocazia înființării/reorganizării/restructurării unor entități/domenii de activitate* s-a constatat

la 8 ordonatori de credite (unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Bărbătești, Copăceni,Golești,Gușoeni,Mitrofani, Pietrari, Sinești* și *Ștefănești*) și se referă la faptul că nu au fost finalizate operațiunile de predare/primire a unor bunuri între primării și unitățile de învățământ care au dobândit personalitate juridică și au organizat contabilitate proprie.

c) Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea

• *Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare* au fost consemnate cu ocazia controlul efectuat la SC VILCET ENERGY SRL unde au fost achitate servicii de proiectare fără legătură cu activitatea proprie a entității fiind estimat un prejudiciu total în sumă de 144 mii lei. Alte constatări au fost consemnate la UATC Gușoeni (reîncărcări de cartele telefonice pentru numere de telefon ce nu aparțin instituției) și UATC Băile Govora (plata unor utilități pentru un agent economic cu spațiul închiriat în incinta unității de învățământ);

• *Nerecuperarea de la FNUASS a indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare* în sensul că deși entitățile au efectuat demersurile necesare, sumele în cauză continuă să nu fie recuperate, valoarea estimată a acestora fiind de 85 mii lei, la *UATJ Călimănești* și trei ordonatori terțiari de credite ai *UATJ Vâlcea*.

• *Alte abateri privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea* privesc neconstituirea fondului de dezvoltare, modernizare și retehnologizare a sistemelor de alimentare cu apă (*UATC Tomșani ȘI UATC Bărbătești*) sau plăți efectuate din bugetul local în contul serviciului de alimentare cu apă (*UATC Sinești).*

d) Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

• *Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare* au fost constatate la 4 ordonatori de credite(UATC Câineni, Glăvile , Pietrari și UATO Brezoi) și au constat în plata unor amenzi contravenționale aplicate de organele competente sau penalități pentru neachitarea la termen a serviciilor de telefonie.

• *Nerespectarea destinațiilor legale ale sumelor cu care au fost suplimentate cheltuielile bugetare, cu ocazia rectificărilor bugetare* s-a constatat într-un singur caz , la UATC Sutești unde , din sumele cu care a fost rectificat bugetul local pentru drumuri și poduri au fost efectuate plăți în sumă estimată de 47 mii lei pentru alte destinații.

• *Cheltuieli de protocol care nu se încadrează în baremurile stabilite de actele normative în vigoare* în sumă totală estimată de 11 mii lei, au fost identificate cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la *UATC Ștefănești, UATC Bujoreni și UATC Galicea,* entitățile în cauză efectuând plăți de această natură, cu toate că, potrivit normelor în vigoare, comunele nu sunt incluse în categoria unităților administrativ-teritoriale care au dreptul să efectueze asemenea cheltuieli.

• *Cheltuielile cu deplasările interne ale personalului au fost stabilite și plătite eronat*

În cazul a 4 unități administrativ-teritoriale(*UATC Gușoeni, UATC Sinești, UATC Ștefănești* și *UATC Tetoiu*) decontarea cheltuielilor efectuate cu autoturisme proprietate

personală s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale, fiind estimat un prejudiciu de 14 mii lei.

• *Decontarea eronată a cheltuielilor de cazare (documentele justificative prezentate, nivelul structurilor de primire turistice)* a fost consemnată într-un singur caz , la *UATO Băile Govora* unde deși entitatea a trimis în interes de serviciu o singură persoană decontarea serviciilor de cazare s-a efectuat pentru 2 persoane.

• *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri şi servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită)* s-a constatat în cazul a 5 ordonatori de credite valoarea prejudiciilor estimate însumând 219 mii lei. În acest sens exemplificăm:

- La UATC Bujoreni au fost acceptate la decontare situații de lucrări pentru servicii de igienizare izlazuri, decolmatări pâraie care conțin date nereale cu privire la cantitățile de lucrări efectuate, prejudiciul estimat fiind de 158 mii lei.

- La UATC Golești au fost decontate lucrări de marcaje rutiere și transport macadam peste cantitățile efectiv executate fiind estimat un prejudiciu de 21 mii lei.

- La UATC Sutești s-a constatat că au fost stinse ”arierate” către societatea comercială, al cărei acționar unic este, în sumă de 17 mii lei, fără ca între cele două entități să fie înregistrate plăți restante.

• *Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare* s-a constatat în cazul UATC Gușoeni și UATC Pietrari unde contrar prevederilor legale în vigoare, concediile neefectuate au fost compensate în bani (49 mii lei), deși nu se încadrau în excepțiile ce permiteau acest lucru.

• *Efectuarea de cheltuieli pentru servicii publice pe baza unor tarife neaprobate și neavizate conform reglementărilor legale* au fost constatate la *UTM Râmnicu Vâlcea* (181 mii lei) și *UATO Călimănești* (12 mii lei) . Astfel la *UATM Râmnicu Vâlcea* valoarea lucrărilor executate în regie proprie de către Direcția Administrării Domeniului Public a fost suplimentată nejustificat cu suma 181 mii lei ca urmare a majorării nejustificate a cotei de cheltuieli indirecte de la 14% (conform aprobării consiliului local) la 19%.

• *Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea şi realitatea sumelor datorate* constituie o abatere întâlnită la *UATC Mitrofani* și *UATC Dăești*, valoarea prejudiciilor estimate fiind de 25 mii lei. Astfel la *UATC Mitrofani* a fost estimat un prejudiciu în sumă de 23 mii lei ca urmare a faptului că, pentru lucrările de pietruire nu în toate cazurile realitatea acestor lucrări a putut fi justificată cu documente legal întocmite.

• *Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire* s-a constatat la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor Copăceni, Gușoeni și Ștefănești unde au fost identificate cazuri de persoane care au beneficiat de această formă de sprijin social în condițiile în care nu îndeplineau condițiile de acordare, sumele plătite nelegal însumând 4 mii lei.

• *Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto* s-a concretizat în identificarea următoarelor nereguli:

- neîncadrarea în prevederile legale în vigoare referitoare la parcul auto , respectiv numărul de autoturisme pentru transport persoane pe care le pot deține autoritățile

publice locale. Deținerea de autoturisme peste numărul permis s-a consemnat la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Copăceni, Galicea, Mitrofani, Sinești, Stoenești, Tetoiu și Titești;*

- depășirea consumului normat aferent autoturismelor din dotare s-a constatat la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor Galicea, Gușoeni, Runcu, Ștefănești, Stoenești, Tetoiu , Titești și Vaideeni , fiind estimat un prejudiciu total de 35 mii lei.

• *Numărul posturilor din organigrama, statele de funcții aprobate pe total și în structura și nivelul salariilor aprobate nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare* s-a constatat într-un singur caz , la UATC Sutești unde nu a fost respectat numărul maxim de posturi stabilit de legislația în vigoare.

• *Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică* a adus un prejudiciu bugetelor locale verificate în sumă estimată de 85 mii lei, principalele aspecte constatate fiind:

- acordarea eronată a unor sporuri la *UATM Drăgășani* – 24 mii lei și *UATJ Vâlcea* (Camera Agricolă) – 15 mii lei:

- indemnizații plătite consilierilor locali pentru ședințe neefectuate, prejudiciul estimat fiind de 46 mii lei(UATC Gușoeni, UATC Galicea, UATC Mitrofani, UATC Pietrari)

• *Stabilirea eronată a obligațiilor fiscale aferente veniturilor din salarii* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la UATC Gușoeni și UATC Ștefănești unde au fost stabilite obligații suplimentare în sumă estimată de 8 mii lei.

• *Alte abateri privind efectuarea cheltuielilor* au fost mai fost consemnate cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la *UATM Râmnicu Vâlcea*, *UATJ Vâlcea*, *UATO Brezoi* și unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor *Câineni, Drăgoești, Gușoeni, Runcu, Sutești* și *Tetoiu*, valoarea prejudiciilor estimate fiind de 226 mii lei.

Astfel la UATM Râmnicu Vâlcea s-a constatat că au fost acordate personalului bunuri în natură, contrar prevederilor legale, prejudiciul estimat totalizând 181 mii lei.

La UATC Gușoeni au fost achiziționate anvelope auto pentru care nu s-a putut face dovada că au fost folosite în interesul instituției, valoarea prejudiciului estimat fiind de 8 mii lei.

e) Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

• *Neconducerea Registrului datoriei publice și nedesemnarea unei persoane împuternicite să facă înregistrări în acest registru* constituie o deficiență întâlnită la UATO Călimănești și UATC Sutești.

• *Nu au fost efectuate înregistrări contabile corecte în ceea ce privește datoria publică* la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor Dăești și Galicea unde dobânzile aferente împrumuturilor contractate pentru plata arieratelor, în sumă totală de 154 mii lei , nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

f) Obligațiile și creanțele statului și ale UAT

• *Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată* constituie o deficiență consemnată în rapoartele de audit întocmite la *UATO Brezoi*, *UATC Copăceni* și *UATC Pietrari*.

• *Nevirarea, integral sau în cote stabilite prin hotarâre a consiliului judetean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, a veniturilor din închirierea bunurilor proprietate publică a UAT* s-a constatat în cazul *UATJ Vâlcea* unde *Spitalul Județean de Urgență* și Muzeul *Județean "Aurelian Sacerdoțeanu"* nu au virat cota de 50% din chiriile încasate , în sumă totală estimată de 82 mii lei

g) Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune

• *Neîncasarea redevenței datorate la termenele stabilite* pentru bunurile concesionate a fost constatată la *UATO Brezoi*, *UATC Vaideeni*, *UATC Vlădești* și *UATC Bujoreni*. Astfel la *UATO Brezoi* redevența nu s-a stabilit potrivit contractului de concesiune în funcție de valoarea bunurilor concesionate, fiind identificate venituri suplimentare în sumă totală de 11 mii lei iar la *UATC Vaideeni* nu s-au respectat termenele de plată, accesoriile calculate fiind de 19 mii lei.

• *Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică*

La *UATC Pietrari*, *UATC Sinești* și *UATO Băile Govora* au fost identificate spații ocupate de persoane sau agenți economici pentru care nu erau întocmite contracte de concesiune/închiriere.

• *Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe* s-a constatat la *UATC Gușoeni* unde conducerea entității nu a putut justifica modul de valorificare a tichetelor valorice obținute în cadrul programului național de reînnoire a parcului auto.

• *Alte constatări privind vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale* au mai fost consemnate la *UATC Bărbătești*, *UATC Galicea* și *UATO Brezoi* și privesc modul de respectare a clauzelor referitoare la destinației spațiilor, rezilierea contractelor și a altor obligații stabilite între părți.

Achiziții publice

• *Neluarea masurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții* constituie o abatere întâlnită la 4 ordonatori de credite – *UATC Bărbătești, Glăvile, Ștefănești și Valea Mare*;

• *Lipsa documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și/sau neevidențierea intrării acestora în patrimoniului*

La *UATC Golești* au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite sume de bani reprezentând cheltuieli de stabilizare a terenurilor, fără documente justificative legal întocmite, valoarea prejudiciului fiind de 4 mii lei;

• *Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nerecepționate/ în cantitatea facturată și plătită* s-a constatat în 18 cazuri, întâlnite la 13 ordonatori de credite inclusiv terțiarii acestora - *UATM Râmnicu Vâlcea, UATJ Vâlcea, UATO Brezoi și comunele Bujoreni, Câineni, Copăceni, Dăești, Glăvile, Gușoeni, Stoenești, Tetoiu, Valea Mare și Vlădești*. În fapt este vorba de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care conțineau articole de deviz neexecutate, materiale și manoperă neincluse în operă. Au fost estimate prejudicii în sumă totală de 2.106 mii lei. Dintre cazurile mai semnificative amintim:

- La *UATO Brezoi* au fost estimate prejudicii de 1.181 mii lei, pentru lucrări decontate și neexecutate, la obiectivul de investiții ”Reabilitare și modernizare drumuri comunale în orașul Brezoi, județul Vâlcea”. Diferența a fost determinată pe baza măsurătorilor efectuate în teren de către o comisie constituită la cererea echipei de audit, în urma unor neconcordanțe semnalate în situațiile de lucrări acceptate la decontare;

- O situație similară s-a constatat și la *UATC Câineni,* unde s-a constatat efectuarea de plăți în sumă de 319 mii lei, pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții ”Asfaltare drumuri comunale, comuna Câineni”;

- La *UATC Gușoeni*, au fost acceptate la plată și decontate situații de lucrări în care au fost majorate nejustificat cantități de mixtură asfaltică pusă în operă în valoare de 196 mii lei la obiectivul de investiții ” Modernizare DC 85 Gușoianca, comuna Gușoeni”;

- La *UATC Tetoiu*, s-a decontat în mod necuvenit suma de 68 mii lei reprezentând servicii de consultanță neefectuată, pentru lucrarea de asfaltare drumuri comunale;

- La *UATC Dăești* au fost estimate prejudicii în sumă de 56 mii lei aferente obiectivului de investiții ”Înființare parc de recreere Muscel, comuna Dăești” pentru lucrări decontate, dar care nu au fost executate;

Situații similare de lucrări neexecutate dar ca re au fost incluse în situațiile de lucrări acceptate la decontare au mai fost consemnate la *UATC Vlădești* (67 mii lei), *Râmnicu UATM Vâlcea* (62 mii lei), *UATC Valea Mare* (20 mii lei), *UATC Bujoreni* (17 mii lei), *UATJ Vâlcea* (12 mii lei).

• *Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli* constituie o abatere întâlnită la 2 ordonatori de credite unde s-a constatat că o serie de plăți efectuate de la titlul ”Bunuri și servicii” în sumă totală estimată de 27 mii lei s-au concretizat în final în realizarea unor obiective de natura investițiilor. Astfel de abateri au fost constatate la *UATC Câineni*(14 mii lei), *UATC Perișani* (13 mii lei);

• *Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat* s-au constatat în 11 cazuri la un număr de 8 ordonatori principali de credite și terțiarii acestora valoarea prejudiciilor estimate fiind de 532 mii lei. Principalele constatări se referă la majorarea fără o bază reală a unor elemente cuprinse în situațiile de lucrări prezentate la decontare cum sunt prețurile materialelor incluse în operă, cote de final de deviz, consumuri etc.

- La *UATC Voineasa*, la obiectivul de investiții ”Dezvoltarea infrastructurii de agrement în stațiunea turistică Voineasa”, au fost majorate în mod nejustificat cantitățile de pământ transportat înscris în situațiile de lucrări, valoarea estimată a prejudiciului fiind de 26 mii lei;

De asemenea, a fost efectuată o plată nelegală în sumă de 170 mii lei, prin decontarea unor situații de lucrări în care prețul unitar de transport al materialelor cu autobasculanta este mai mare de cel din oferta financiară;

- La *UATC Sinești* au fost acceptate și decontate situații de lucrări în care prețul unitar al mixturii asfaltice practicat de societatea comercială executantă , căreia i-a fost atribuit contractul de execuție prin încredințare directă a fost de 320 lei/tonă, față de 173,94 lei/tonă, respectiv 174,48 lei/to prețuri practicate de aceeași societate comercială în aceeași perioadă calendaristică, la contracte similare de execuție lucrări de asfaltare drumuri. A fost estimat un prejudiciu în sumă de 111 mii lei;

- La UATC Gușoeni, la obiectivul de investiții ”Modernizare DC 85 Gușoianca, comuna Gușoeni” a fost majorată nejustificat, cu suma de 76 mii lei, valoarea lucrărilor executate;

- La *UATC Bujoreni* a fost estimat un prejudiciu în sumă de 40 mii lei reprezentând diferența de preț beton și macadam, încasate prin situațiile de lucrări la un preț mai mare decât cel justificat de constructor prin documentele de achiziție a acestor materiale;

- La *UATJ Vâlcea* la întocmirea situațiilor de lucrări pentru obiectivul ”Modernizare și extindere Sala de ședințe a Consiliului Județean Vâlcea” pentru unele materiale au fost utilizate prețuri mai mari decât cele prezentate în documentele de procurare a acestora, prejudiciul estimat fiind de 12 mii lei;

Aspecte similare au mai fost constatate cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATJ Vâlcea(12 mii lei), UATC Dăești* (8 mii lei), *UATC Drăgoești* (3 mii lei) , *UATC Ghioroiu* (8 mii lei), *UATC Mitrofani* (7 mii lei), *UATC Măldărești* (6 mii lei) și *UATC Amărăști*.

• *Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziție publică*

- La UATC Voineasa a fost majorată valoarea contractului cu suma de 14.638 mii lei, reprezentând lucrări suplimentare la obiectivul ”Dezvoltarea infrastructurii de agrement în stațiunea turistică Voineasa”, fără avizul și aprobarea Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului și fără ca să existe asigurate sursele de finanțare necesare, fapt ce a pus ulterior entitatea într-o situație financiară dificilă fiind demarate proceduri de execrare silită din partea constructorului pentru recuperarea contravalorii lucrărilor efectuate.

Cele 2 acțiuni de control finalizate având ca tematică *controlul situației, evoluției si modului de administrare a patrimoniului public si privat al UAT de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT* s-au desfășurat la SC VILCET ENERGY SRL și SC MIHĂEȘTI PRESTĂRI SERVICII SRL . În ambele cazuri deficiențele constatate și rezultatele economice obținute au arătat că acestea nu și-au îndeplinit scopul și obiectivele pentru care acestea au fost înființate, recomandându-se celor îndreptățiți să decidă în legătură cu menținerea acestora în activitate.

A *Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit al performanței desfășurate la entitățile de interes local*

În conformitate cu programul de activitate al Camerei de Conturi Vâlcea au fost efectuate și 5 misiuni de audit al performanței după cum urmează:

- *Auditul performanţei privind eficiența și eficacitatea concesionării și închirierii bunurilor aparținând domeniului public pe perioada 2010–2013*, la Unitatea Administrativ Teritoriala Municipiul Râmnicu – Vâlcea;

- *Auditul performanței cu tema evaluarea economicităţii resurselor alocate pentru servicii publice de apă şi canalizare, eficienţa şi eficacitatea furnizării acestora către populaţie în perioada 2010 - 2013" la UATC Bărbătești,UATC Pietrari, UATC Stoenești, UATC Tomșani.*

Referitor la *Auditul performanţei privind eficiența și eficacitatea concesionării și închirierii bunurilor aparținând domeniului public* desfășurat la UATM Râmnicu Vâlcea , deși în general au fost respectate prevederile legale referitoare la modul de derulare a aceste operațiuni, s-a mai constatat că :

- nu pentru toate contractele de concesiune încheiate au fost impuse condiții speciale prin care să se urmărească obţinerea unor efecte de ordin social sau în legătură cu protecţia mediului şi promovarea dezvoltării durabile;

- contractele au prevederi interpretabile în ceea ce privește rezilierea pentru neplata redevenței/chiriei;

- nu în toate cazurile concesionarii își execută obligațiile contractuale în termenii și condițiile menționate în contract, iar concedentul nu își exercită direct sau indirect prin intermediul organelor de specialitate din subordine, dreptul de a verifica modul în care concesionarii se achită de obligațiile care le revin.

Referitor la misiunile de audit al performanței cu tema *evaluarea economicităţii resurselor alocate pentru servicii publice de apă şi canalizare, eficienţa şi eficacitatea furnizării acestora către populaţie în perioada 2010 - 2013"* au fost evidențiate următoarele aspecte:

- Nu a fost elaborată o strategie proprie a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare în concordanță cu Strategia de dezvoltare locală aprobată de Consiliul Local, care să prevadă realizarea unor obiective precum orientarea serviciului către utilizator și asigurarea calității serviciului la standardele prevăzute de reglementările legale în vigoare, reducerea pierderilor de apă și a consumurilor energetice, adoptarea soluțiilor tehnice și tehnologice moderne, cu costuri minime, îmbunătățirea calității mediului;
- Nu a fost întocmit și aprobat un program anual / multianual privind acțiuni de reabilitare, extindere sau modernizare prin care să fie nominalizate concret măsurile tehnice, tehnologice și organizatorice întreprinse precum și cuantificarea acestora în reducerea elementelor de cheltuieli și implicit a prețurilor și tarifelor serviciilor prestate;
- Nu sunt stabiliți sau nu se urmărește îndeplinirea nivelului aprobat de către Consiliul Local a indicatorilor de performanță pentru prestarea activității serviciului public.
- Nu există o evidență analitică, distinctă a tuturor beneficiarilor de apă: consumatori casnici, instituții publice sau persoane juridice.

Misiunile de audit au evidențiat faptul că existența acestor servicii în cadrul primăriilor se dovedește a fi o activitate greu de gestionat în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate fapt ce explică tendința înregistrată la nivel de județ pentru preluarea acestor servicii de către un operator regional.

Pe parcursul misiunilor/acțiunilor de audit/control desfășurate au fost întocmite 2 procese verbale de contravenție pentru abateri de la prevederile Legii nr. 273/2006 priind finanțele publice locale valoarea sancțiunilor însumând 4 mii lei, la *UATC Sutești* și *UATC Bujoreni.*

Referitor la modul în care entitățile verificate au răspuns cerințelor formulate de către echipele de audit în legătură cu desfășurarea misiunilor/acțiunilor de audit/control nu s-au înregistrat disfuncționalități semnificative care să impună luarea unor măsuri suplimentare din partea conducerii camerei de conturi. Într-un singur caz, la *UATC Gușoeni* conducerea entității a avut o atitudine necooperantă, refuzând semnarea actelor de control și anexelor acestora, valorificarea constatărilor desfășurând-se și în acest caz în conformitate cu prevederile

Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

IV. Concluzii și recomandări

În urma verificărilor efectuate se poate concluziona că la majoritatea unităților administrativ-teritoriale, contabilitatea bugetară nu asigură informații complete și credibile cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul public și privat aflat în administrare, drepturile și obligațiile constatate, care să reflecte în mod fidel evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau a deficitului patrimonial.

Neconstituirea unor provizioane pentru litigii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecătorești, în favoarea personalului unităților de învățământ preuniversitar de stat, a influențat semnificativ realitatea datelor prezentate prin situațiile financiare, la încheierea exercițiului bugetar 2013.

Deficiențele s-au datorat în principal neacoperirii cu personal cu pregătire adecvată a posturilor din aparatul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale care să răspundă cerințelor legate de conducerea contabilității în partidă dublă, astfel încât să se asigure respectarea regulamentului operațiunilor de casă, asigurarea desfășurării adecvate a procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale, funcționarea în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a unor servicii publice de alimentare cu apă și de canalizare, precum și a celorlalte activități specifice administrațiilor locale.

Neimplicarea suficientă a ordonatorilor principali de credite în organizarea și desfășurarea activităților care se derulează la nivelul instituțiilor pe care le conduc constituie în multe cazuri o altă cauză a deficiențelor constatate. Acest aspect se poate observa și în modul în care se asigură organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere generală a patrimoniului în care misiunea ordonatorului de credite se rezumă în principal la emiterea deciziilor de inventariere fără o preocupare ulterioară cu privire la modul în care se desfășoară această acțiune și cum sunt valorificate rezultatele obținute.

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, elaborarea și fundamentarea proiectelor bugetelor locale, fără avea la bază inventarierea în prealabil a materiei impozabile, a condus la aprobarea unor bugete nerealiste, dimensionate necorespunzător atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli. Preocuparea scăzută a autorităților administrației publice locale în colectarea veniturilor proprii din impozite și taxe locale, neaplicarea în totalitate a procedurilor de urmărire şi executare silită prevăzute de lege în cazul contribuabililor rău platnici, este reflectată și de gradul scăzut de autofinanțare. În majoritatea cazurilor finanțarea cheltuielilor de funcționare și de dezvoltare a fost asigurată din surse în completarea veniturilor proprii (sume pentru echilibrare) și alte transferuri de la bugetul de stat. Au existat și situații în care nu au fost respectate prevederile legale privind diminuarea arieratelor, mai mult s-au angajat în continuare cheltuieli de capital suplimentare, fără asigurarea surselor de finanțare, ceea de denotă o calitate slabă a gestiunii economico-financiare.

Nepublicarea pe pagina proprie de internet a documentelor și informațiilor prevăzute de art. 76^1 din Legea finanțelor publice locale, precum și neprezetarea trimestrial în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative a execuției bugetare, reflectă lipsa de transparență în cazul unor ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale comunelor.

Prejudiciile aferente plăţilor nelegale efectuate pentru lucrări de investiţii şi reparaţii curente sunt datorate atât superficialităţii în ceea ce privește îndeplinirea sarcinilor de serviciu

de către personalul de specialitate dar și a diriginţilor de şantier, angajaţi de către ordonatorii de credite pentru avizarea realității executării lucrărilor conform proiectelor. De menționat și ușurința cu care la nivelul autorităților locale se acceptă efectuarea unor lucrări suplimentare, fără o documentare prealabilă şi fără atragerea răspunderii proiectantului.

Neorganizarea și neimplementarea sistemului de control intern sau organizarea formală a acestuia a constituit o altă cauză care a condus la apariția unor erori financiar-contabile, producerea unor prejudicii sau neîncasarea unor venituri cuvenite bugetelor locale.

Deciziile emise în urma misiunilor/acțiunilor de audit/control desfășurate au cuprins măsuri prin care s-a urmărit corectarea neregulilor financiar contabile constatate, încasarea veniturilor suplimentare identificate precum și stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare.