CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA
Râmnicu-Vâlcea, Strada Regina Maria nr.4, Cod 240712
Telefon: +40 250.733.414 ;
www.curteadeconturi.ro; E-mail: ccvalcea@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul județului Vâlcea

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.

În unitățile administrativ-teritoriale funcțiile Curții de Conturi se exercită prin camerele de conturi județene și a municipiului București, structuri fără personalitate juridică.

Informarea anuală, dar și pe parcursul anului 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 prevederile art. 21 din Legea nr.94/1992, republicată, Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și sectorului public, furnizând parlamentului și respectiv , autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale, rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin cele trei tipuri de audit efectuate, auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate sunt abordate următoarele probleme:

- prezentarea fidelă, sub toate aspectele semnificative și conform cadrului de raportare financiară aplicabil a situațiilor financiare, rezultatelor și fluxurilor de numerar pentru exercițiul dat – *auditul financiar;*

- asigurarea unei bune gestiuni economico-financiare din punct de vedere al economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale – *auditul performanței*;

- respectarea sub toate aspectele semnificative a cadrului juridic și cadrului de regularitate aplicabil operațiunilor desfășurate la nivelul entităților din aria de competență – *audit de conformitate.*

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 nu se poate pronunța nici o altă autoritate, decât provizoriu.

Potrivit legii, controalele Curții de Conturi se inițiază din oficiu și nu pot fi oprite decât de Parlament și numai în cazul depășirii competențelor stabilite prin lege. Pe de altă parte, hotărârile Senatului și ale Camerei Deputaților prin care se cere efectuarea unor controale sunt obligatorii, nici o altă autoritate publică, persoană fizică sau juridică nu o mai poate obliga.

2. Domeniul supus auditării

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

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăţi)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor, judeţelor	1.205.854	1.174.051	31.803
2. Bugetele instituţiilor publice și activităților finanţate integral sau parțial din venituri proprii	211.241	207.738	3.503
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	29.560	19.374	10.186
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	167	166	1

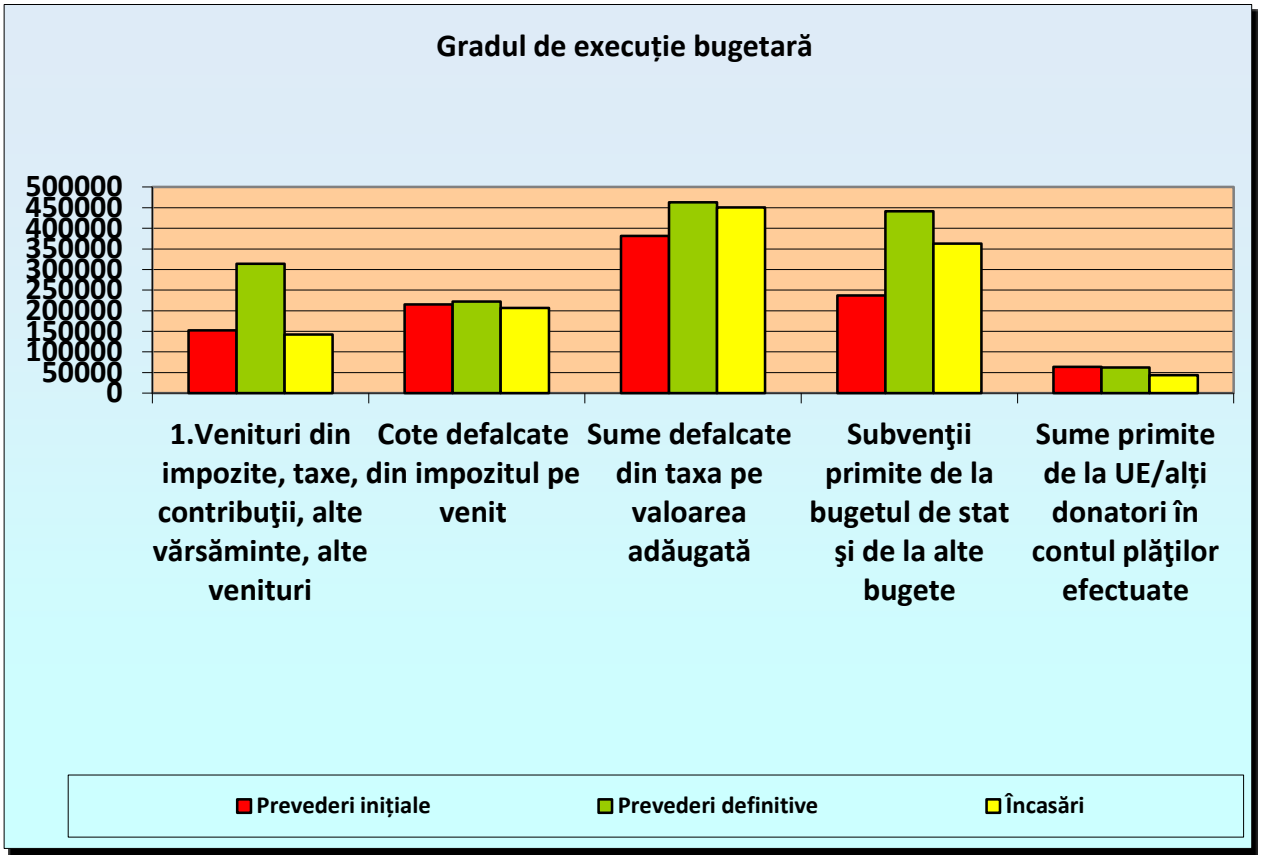
La partea de venituri a bugetelor locale situația privind execuția de casă, comparativ cu prevederile inițiale și definitive, este redată în tabelul de mai jos:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	152.153	313.660	142.275	93,5	45,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	215.589	222.141	206.430	95,8	92,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	381.706	462.840	450.584	118,0	97,4
4.Subvenţii de la alte nivele ale administrației publice	236.871	440.954	362.760	153,2	82,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	63.709	62.194	43.805	68,8	70,4
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	***1.050.028***	***1.501.789***	***1.205.854***	***114,8***	***80,3***

Potrivit datelor centralizate la nivelul serviciilor de specialitate din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vâlcea, prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 1.501.789 mii lei iar încasările realizate au însumat 1.205.854 mii lei reprezentând 80,3% % din prevederi.

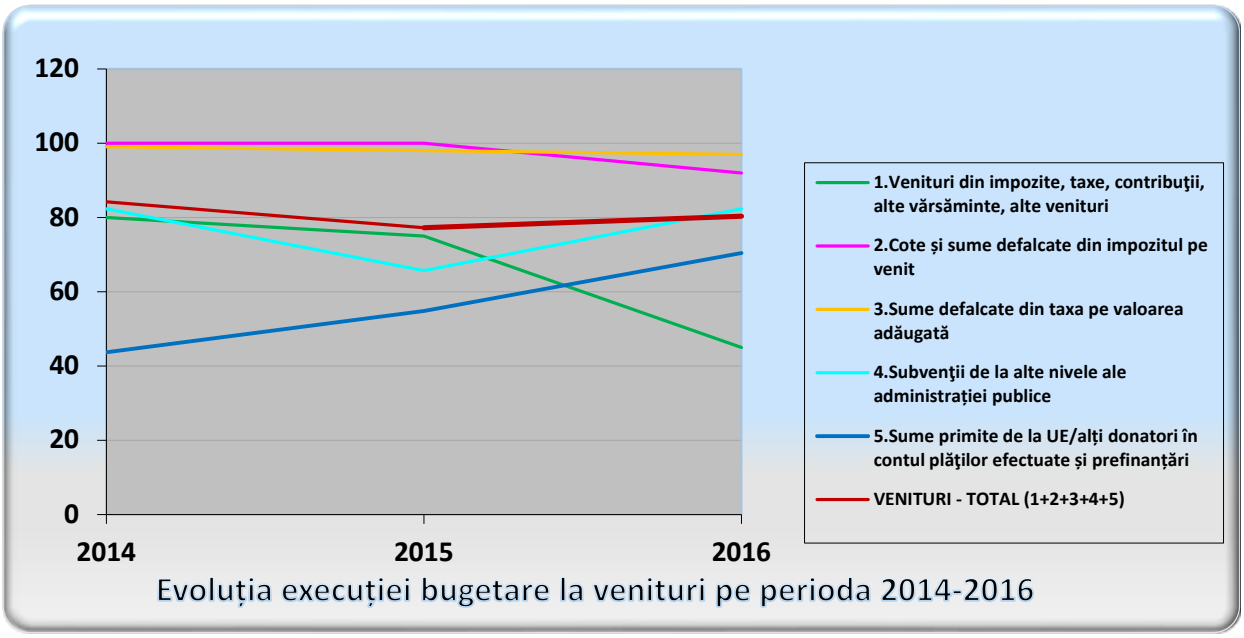
În diagrama de mai jos este prezentat gradul de execuție bugetară pe categorii de venituri comparativ cu prevederile inițiale și definitive:



Spre deosebire de anii precedenți când procentul scăzut de realizare pe total venituri a fost influențat de categoria ”Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări”, în execuția bugetară a anului 2016 cel mai scăzut grad de realizare a fost înregistrat de ”Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri”.

Evoluția gradului de realizare a acestor categorii de venituri pe ultimii 3 ani se prezintă astfel :

	% încasări din prevederi definitive		
	2014	2015	2016
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	80,4	75,3	45,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	100,2	100.1	92,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	99,2	98,2	97,4
4.Subvenţii de la alte nivele ale administrației publice	82,3	65,7	82,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăţilor efectuate și prefinanțări	43,7	54,8	70,4
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	**84,2**	**77,2**	***80,3***

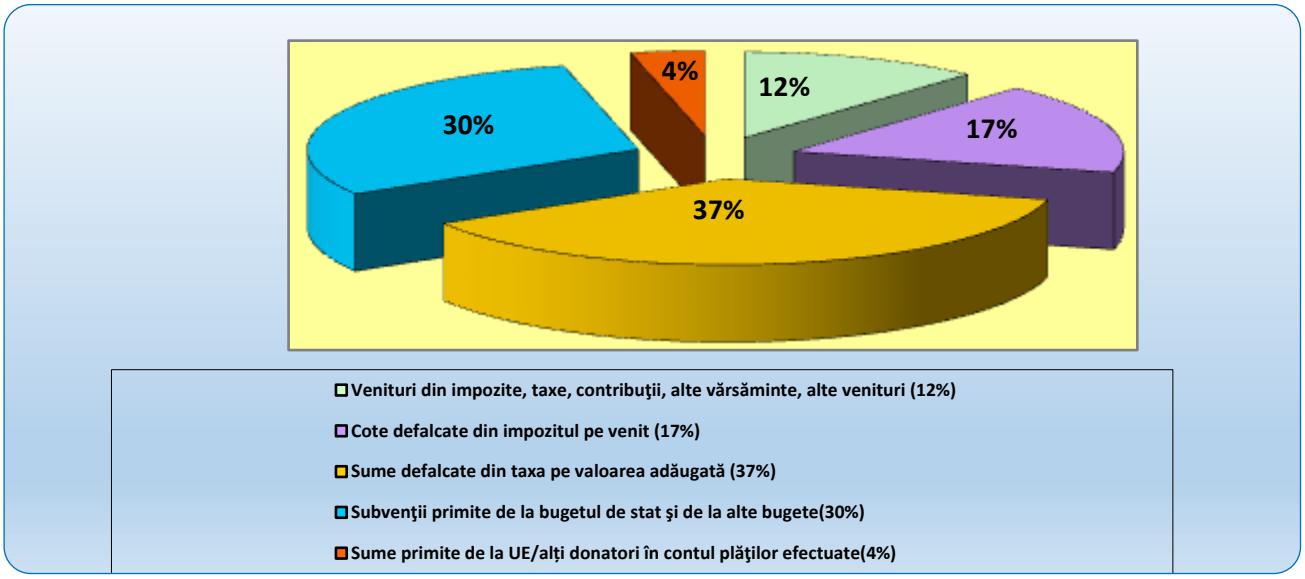


Evoluția execuției bugetare la venituri pe perioda 2014-2016

Așa cum se observă din tabelul și reprezentarea grafică de mai sus, veniturile din impozite și taxe locale au avut o evoluție descendentă în ceea ce privește gradul de realizare scăzând de la 80,4 % în anul 2014 la 75,3 % în anul 2015 , pentru ca în 2016 să fie de numai 45,4%. Printre cauzele acestei evoluții pot fi enumerate: fundamentarea eronată a sumelor ce pot fi atrase și implicit prevăzute ca venituri ale bugetelor locale, neluarea în considerare a caracterului ocazional al unor venituri, dar și disfuncționalitățile semnalate în continuare la nivelul autorităților administrației publice locale în urmărirea și încasarea acestor venituri, în special în aplicarea procedurilor de executare silită.

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

Structura veniturilor bugetelor locale



Analiza în structură, efectuată pe baza datelor de mai sus reliefează ponderea scăzută a veniturilor proprii (impozite și taxe locale și cote defalcate din impozitul pe venit) de 29 % în finanțarea unităților administrativ-teritoriale în timp ce celelalte surse (sume defalcate din TVA, subvențiile primite de la bugetul de stat, sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate) totalizează 71 %.

La partea de cheltuieli, situația se prezintă astfel:

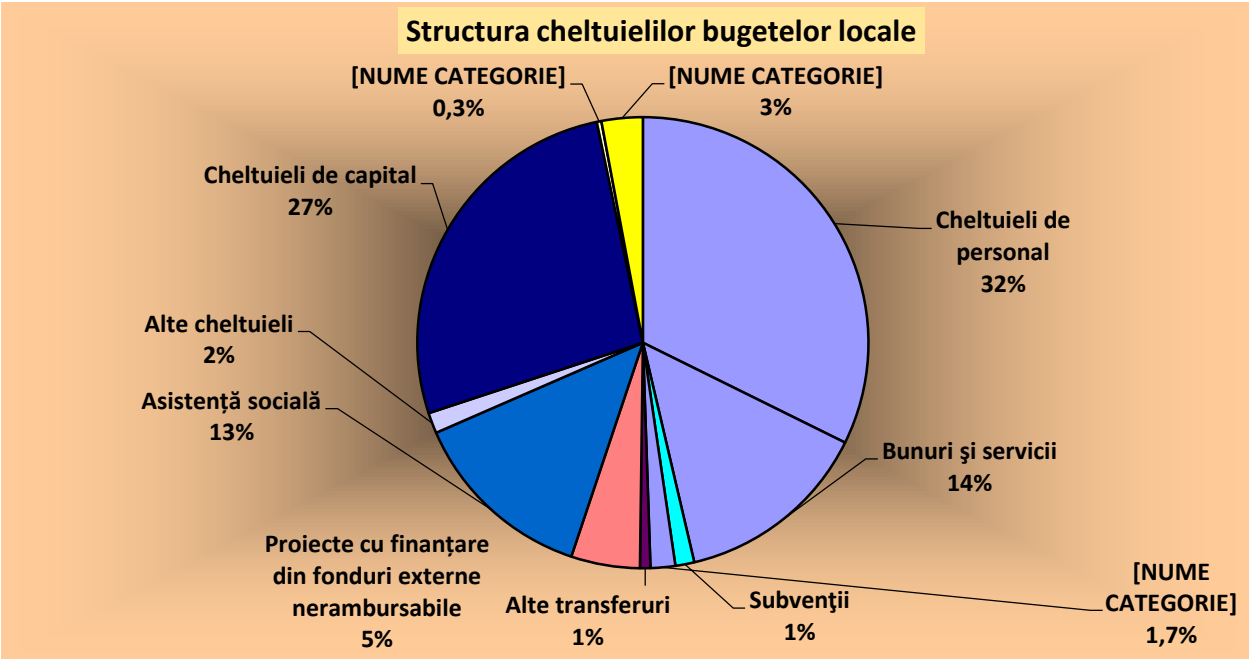
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	359.552	396.900	379.263	105,5	95,6
2.Bunuri şi servicii	172.493	215.165	164.760	95,5	76,6
3. Dobânzi	5.030	4.112	3.860	76,7	93,9
4. Subvenții	10.679	16.267	15.907	149,0	97,8
5. Fonduri de rezervă	2.312	1.333	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	17.652	22.442	20.775	117,7	92,6
7. Alte transferuri	7.336	9.956	8.770	119,5	88,1
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	120.733	124.308	57.925	48,0	46,6
9. Asistență socială	143.456	165.680	156.380	109,0	94,4
10. Alte cheltuieli	14.582	18.777	17.358	119,0	92,4
11.Cheltuieli de capital	272.596	488.218	314.434	115,3	64,4
12. Operațiuni financiare	34.062	35.542	34.619	101,6	97,4
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
14. Rezerve	410	-	-	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+…+14)	***1.160.893***	***1.498.700***	***1.174.051***	***101,1***	***78,3***

Potrivit execuției bugetare anuale la partea de cheltuieli, rezultă că la data de 31.12.2016, s-au efectuat cheltuieli în sumă de 1.174.051 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate de 1.498.700 mii lei înregistrându-se astfel o execuție bugetară de 78,3 %.

Cele mai mici realizări s-au consemnat la plățile pentru proiectele cu finanțare externă nerambursabilă (46,6 %), cheltuielile de capital (64,4 %), bunuri și servicii (76,6% în timp ce la celelalte titluri de cheltuieli realizările s-au situat între 88,1 % - ”Alte transferuri” și 97,8 % - ”Subvenții”.

Ponderea diferitelor categorii de cheltuieli în totalul execuției raportate la data de 31.12.2016 este ilustrată în diagrama următoare:



Titlurile de cheltuieli cu ponderea cea mai mare sunt: cheltuielile de personal cu 32% din totalul execuției, cheltuielile de capital - 27% , bunuri și servicii -14% și asistența socială – 13%.

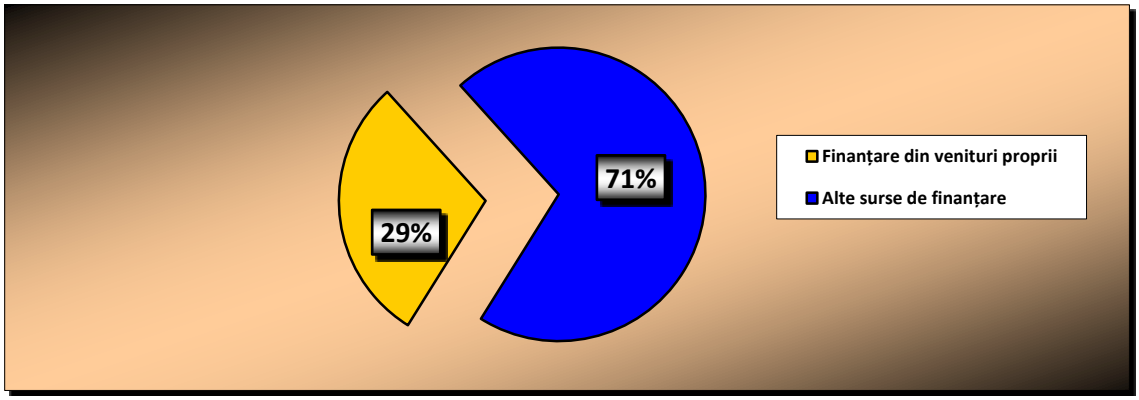
Pe domenii de activitate, execuția bugetară la partea de cheltuieli arată că sectoarele de activitate care au avut cea mai mare pondere în execuția bugetară în exercițiul financiar analizat au fost reprezentate de ”Învățământ” , ”Asigurări și asistență socială” și ”Transporturi” care au consumat un procent de 66,6 % din sursele de finanțare ale bugetelor locale.

Situația detaliată privind execuția bugetară a cheltuielilor potrivit domeniilor de activitate finanțate din bugetele locale este prezentată în tabelul următor:

COD	ACTIVITATEA	PREVEDERI an 2016	PLĂȚI EFECTUATE an 2016	GRAD DE REALIZARE %	Pondere în plățile efectuate %
TOTAL CHELTUIELI: din care:		1.498.700	1.174.051	78,3	100,0
51.02	Autorități publice și acțiuni externe	153.774	129.430	84,2	11,0
54.02	Alte servicii publice generale	7.217	4.575	63,4	0,4
55.02	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	4.513	4.235	93,8	0,4
60.02	Apărare	395	391	99,0	0,1
61.02	Ordine publică și siguranță națională	10.552	8.694	82,4	0,7
65.02	Învățământ	270.800	250.382	92,5	21,3
66.02	Sănătate	23.991	12.662	52,8	1,1
67.02	Cultură, recreere și religie	90.108	69.370	77,0	5,9
68.02	Asigurări și asistență socială	258.685	247.702	95,8	21,1
70.02	Locuințe, servicii și dezvoltare	139.006	91.948	66,1	7,8
74.02	Protecția mediului	68.023	49.415	72,6	4,2
80.02	Acțiuni generale economice și de muncă	1.724	1.386	80,4	0,2
81.02	Combustibili și energie	12.438	11.955	96,1	1,0
83.02	Agricultură, silvicultură și vânătoare	3.016	2.321	77,0	0,2
84.02	Transporturi	447.601	284.602	63,6	24,2

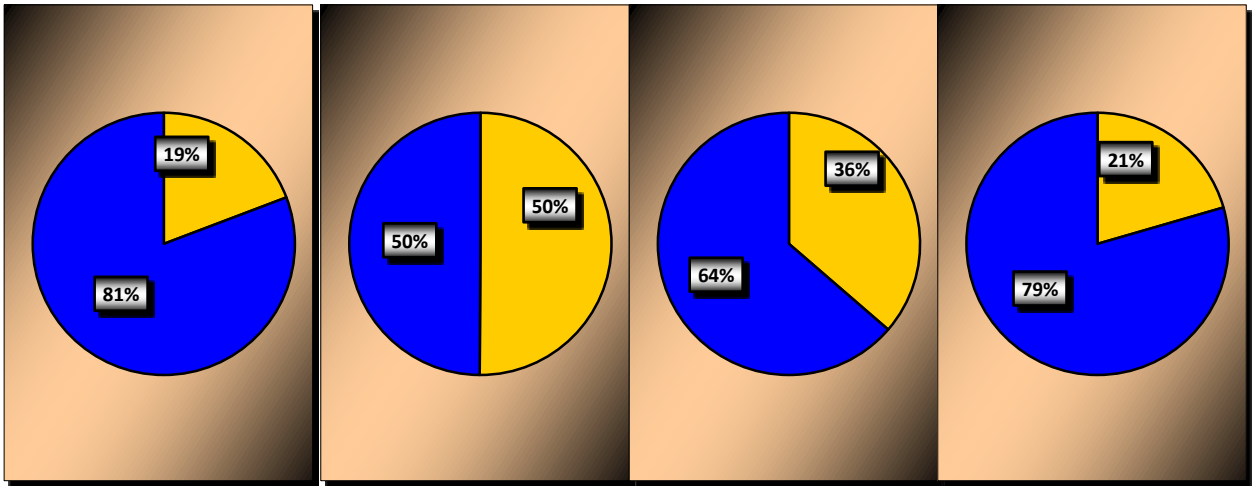
87.02	Alte acțiuni economice	6.857	4.983	72,7	0,4

Gradul de finanțare al acestor cheltuieli din veniturile proprii, la nivel de județ în exercițiul bugetar al anului 2016, a fost de 29 %, ilustrat astfel :



Așa cum rezultă din tabelul și diagramele de mai jos, cel mai ridicat grad de finanțare a cheltuielilor din veniturile proprii realizate s-a înregistrat la nivel de municipii (50%) iar cel mai scăzut la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor (21%) și consiliul județean 19,2%.

Nr. crt.	Categorii de bugete	Realizat 31.12.2016		(%) (3)/(4)
		Cheltuieli total	Venituri proprii	
0	1	2	3	4
1	TOTAL BUGETE, din care:	1.174.051	345.429	29,4
2	Județul Vâlcea (buget propriu)	260.322	50.074	19,2
3	Municipii	300.447	150.471	50,1
4	Orașe	120.206	43.681	36,3
5	Comune	493.076	101.203	20,5



Județ(buget propriu) **Municipii** **Orașe** **Comune**



- **Finanțare din venituri proprii**
- **Alte surse de finanțare**

Prin urmare se poate concluziona, având în vedere structura surselor de finanțare, că toate activitățile importante ca volum de fonduri implicate în finanțare, cum ar fi învățământul preuniversitar de stat, asistența socială, investiții în infrastructură depind în continuare de fondurile alocate sub formă de sume defalcate din taxa pe valoare adăugată, subvenții de la alte nivele ale administrației publice și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări. Există localități la care veniturile proprii s-au situat sub procentul de 10% din totalul surselor de finanțare, respectiv unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor (UATC):Lungești-5,1%, Mitrofani-5,6%, Voicești-7,5%, Pesceana-8,6%, Dănicei-8,8%,Mateesti-9,6%

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

În conformitate cu programul de activitate pe anul 2017 și a modificărilor intervenite, la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea a fost programată realizarea a 38 acțiuni de control/audit care privesc entități de interes local și au următoarea structură:

- 34 misiuni de audit financiar;
- 3 acțiuni de control tematic;
- o misiune 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 161 de acțiuni de control care vizează verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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

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

Din totalul misiunilor de control/audit programate a se realiza în cursul anului 2017, situația privind acțiunile finalizate pana la data întocmirii prezentului raport, deciziile emise și măsurile dispuse se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	38	34	3	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	38	34	3	1
4.Procese verbale de constatare	34	34	-	-
5.Note de constatare	50	48	1	1
6.Decizii emise	31	28	3	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	352	325	27	-

Din datele prezentate rezultă că a fost întocmit un număr de 38 rapoarte de control/audit, 34 procese verbale de constatare și 50 note de constatare. Aferent deficiențelor constatate s-a emis un număr de 31 decizii cuprinzând 352 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 190 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizii, respectiv un număr de 190 de rapoarte de folllow-up.

Din cele 50 note de constatare, 48 au fost întocmite în baza punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, la ordonatorii terțiari ai bugetelor locale, în legătură cu modul de fundamentare și utilizare a fondurilor publice alocate de către ordonatorii principali ai acestor entități.

De asemenea la inițiativa departamentelor de specialitate ale Curții de Conturi s-a desfășurat și acțiunea de control al legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale ce s-a concretizat într-un număr de 2 de acțiuni de control. Aferent acestora , pe lângă actele de control/audit menționate mai sus, a fost întocmit un număr de 2 rapoarte de control și s-au emis 2 decizii cuprinzând 22 măsuri.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

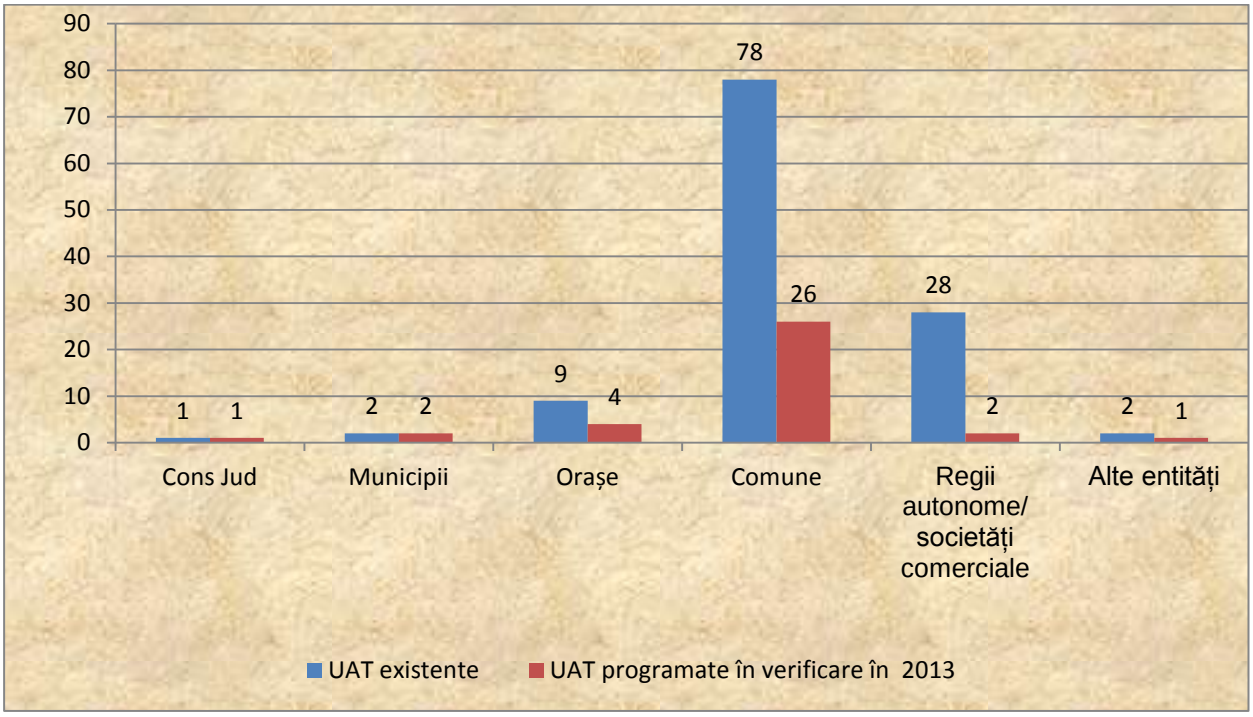
Entitățile de interes local, din aria de competență a Camerei de Conturi Vâlcea, pot fi grupate astfel:

- ordonatori principali de credite..... 90
- ordonatori terțiari de credite.....153
- societăți comerciale de interes local..... 27
- regii autonome de interes local.....1
- alte entități.....2

De menționat că din cei 153 ordonatori terțiari de credite 133 își desfășoară activitatea în domeniul învățământului.

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

Categorii de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	243	82	33,7
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	33	36,7
consilii județene	1	1	100
municipii	2	2	100
orașe	9	4	44,4
comune	78	26	33,3
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	153	49	32,0
verificați prin acțiune distinctă	x	1	x
verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	48	x
2. Regii autonome de interes local	1	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	27	2	7,4
4.Alte entități	2	1	50,0
TOTAL	***273***	***85***	***31,1***



3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2.062	201	2.263
2.Prejudicii	2.472	408	2.880
3.Abateri financiar-contabile	214.411	-	214.411
Total sume	***218.945***	***609***	***219.554***

Așa cum rezultă și din datele prezentate în tabelul de mai sus, urmare misiunilor de control/audit finalizate până la data întocmirii raportului la entitățile publice de interes local, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice în sumă estimată de 2.263 mii lei, prejudicii în sumă estimată de 2.880 mii lei și au fost consemnate abateri cu caracter financiar contabil în sumă estimată de 214.411 mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Situația detaliată privind veniturile suplimentare identificate, prejudiciile constatate și altor abateri financiare constatate cu ocazia verificărilor efectuate la entitățile din programul de activitate pe anul 2017 se prezintă astfel:

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.U.A.T.J. Vâlcea	**6**	**176**	**64.497**
- Activitatea proprie	6	176	64.426
- Ordonatorul terțiar Muzeul Județean ”Aurelian Sacerdoțeanu”	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Muzeul	-	-	71

Memorial ”Nicolae Bălcescu”			
- Ordonatorul terțiar Biblioteca Județeană ”Antim Ivireanul”	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Băbeni	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Spitalul Județean de Urgență Vâlcea	-	-	-
2.U.A.T.M. Drăgășani	**1.020**	**19**	**8.781**
- Activitatea proprie	1.020	8	8.590
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Tudor Vladimirescu	-	3	-
- Ordonatorul terțiar Colegiul Național Gib Mihăescu	-	8	191
3.U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea	**107**	**351**	**56.818**
- Activitatea proprie	103	245	56.654
- Ordonatorul terțiar Poliția Locală a Municipiului Rm. Vâlcea	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Cantina de ajutor social	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Școala Generală I.Ghe. Duca	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Școala Generală nr.5	-	8	-
- Ordonatorul terțiar Școala Generală Colonie	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Liceul Oltchim	4	98	164
- Ordonatorul terțiar Liceul Henri Coandă	-	-	-
- Ordonatorul terțiar Liceul de Arte ”Victor Giuleanu”	-	-	-
4.U.A.T.O. Bălcești	**24**	**9**	**47**
- Activitatea proprie	24	-	1
- Ordonatorul terțiar Căminul pentru persoane vârstnice Bălcești	-	6	-
- Ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic ”Petrache Poenaru”	-	3	45
- Ordonatorul terțiar Serviciul Comunitar de Utilități Publice al Orașului Bălcești	-	-	1
5.U.A.T.O. Berbești	**9**	**-**	**18.043**
- Activitatea proprie	6	-	17.289
- Ordonatorul terțiar Liceul ”Preda Buzescu” Berbești	3	-	754
6.U.A.T.O. Horezu	**203**	**290**	**419**
- Activitatea proprie	202	278	263
- Ordonatorul terțiar Liceul ”Constantin Brâncoveanu”	1	12	156
- Ordonatorul terțiar Grădinița cu program prelungit nr.1	-	-	-
7.U.A.T.O. Ocnele Mari	**144**	**57**	**6.014**

- Activitatea proprie	144	51	6.014
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială ”Costea Marinoiu”	-	6	-
8.U.A.T.C. Bărbătești	**18**	**86**	**466**
- Activitatea proprie	18	86	6
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Bodești	-	-	460
9. U.A.T.C. Bujoreni*	**4**	**611**	**4136**
- Activitatea proprie	4	609	3677
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Gura Văii	-	2	459
10.U.A.T.C. Câineni	**107**	**13**	**7.034**
- Activitatea proprie	107	11	6.947
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Câinenii Mari	-	2	87
11.U.A.T.C. Copăceni	**2**	**-**	**-**
- Activitatea proprie	2	-	-
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ulmetu	-	-	-
12. U.A.T.C. Dăești*	**42**	**-**	**5657**
- Activitatea proprie	42	-	5539
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Dăești	-	-	118
13.U.A.T.C. Dănicei	**2**	**3**	**2.172**
- Activitatea proprie	2	1	2.172
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Udrești	-	2	-
14. U.A.T.C. Drăgoești*	**10**	**12**	**79**
- Activitatea proprie	10	12	79
- Ordonatorul terțiar	-	-	-
15. U.A.T.C. Fârtățești	**-**	**-**	**64**
- Activitatea proprie	-	-	15
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Rusănești	-	-	49
16. U.A.T.C. Galicea*	**31**	**10**	**45**
- Activitatea proprie	31	9	-
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Galicea	-	1	45
17. U.A.T.C. Ghioroiu	**5**	**23**	**1.351**
- Activitatea proprie	5	23	1.161
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Ghioroiu	-	-	190
18. U.A.T.C. Glăvile	**27**	**24**	**111**
- Activitatea proprie	27	22	92
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială ”Bartolomeu Valeriu Anania” Glăvile	-	2	19
19. U.A.T.C. Golești*	**4**	**132**	**252**
- Activitatea proprie	4	126	47
- Ordonatorul terțiar Școala Gimanzială Popești	-	6	205
20. U.A.T.C. Mitrofani	**-**	**323**	**7.393**
- Activitatea proprie	-	323	7.382
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Mitrofani	-	-	11

21. U.A.T.C. Perișani	**-**	**11**	**1.314**
- Activitatea proprie	-	11	1.290
- Ordonatorul terțiar Școala Profesională Perișani	-	-	24
22. U.A.T.C. Pietrari	**6**	**356**	**-**
- Activitatea proprie	6	356	-
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Pietrari	-	-	-
23. U.A.T.C. Runcu	**-**	**60**	**871**
- Activitatea proprie	-	60	871
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Runcu	-	-	-
24. U.A.T.C. Sinești	**2**	**-**	**-**
- Activitatea proprie	2	-	-
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Sinești	-	-	-
25. U.A.T.C. Stoenești	**2**	**-**	**2.436**
- Activitatea proprie	2	-	2.298
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Stoenești	-	-	138
26. U.A.T.C. Sutești	**226**	**56**	**-**
- Activitatea proprie	226	56	-
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Sutești	-	-	-
27. U.A.T.C. Tetoiu	**56**	**121**	**2.946**
- Activitatea proprie	56	119	2.887
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Țepești	-	2	59
28. U.A.T.C. Titești	**15**	**13**	**63**
- Activitatea proprie	15	13	63
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Titești	-	-	-
29. U.A.T.C. Tomșani	**16**	**14**	**769**
- Activitatea proprie	16	14	583
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Tomșani	-	-	186
30. U.A.T.C. Vaideeni	**4**	**18**	**1.600**
- Activitatea proprie	4	18	1.434
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială ”Luca Solomon”	-	-	166
31. U.A.T.C. Valea Mare	**131**	**-**	**5.928**
- Activitatea proprie	131	-	5.928
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Bătășani	-	-	-
32. U.A.T.C. Vlădești*	**-**	**27**	**661**
- Activitatea proprie	-	27	661
- Ordonatorul terțiar	-	-	-
33. U.A.T.C. Voineasa	**-**	**53**	**13.751**
- Activitatea proprie	-	53	13.751
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Voineasa	-	-	-
34. D.G.A.S.P.C. Vâlcea	**-**	**6**	**128**
35. S.C. Gospodărire Comunală Alunu S.R.L.	**36**	**6**	**267**
36. S.C. Horezu Prim S.R.L.	**4**	**-**	**45**

37. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Serviciul de Salubrizare a Localităților din județul Vâlcea	**-**	**-**	**253**
Total sume	***2.263***	***2.880***	***214.411***

*) Acțiunea se află în procedură 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

Prin verificările la entitățile 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 2016, 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.

Principalele constatări rezultate din acțiunile de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Vâlcea la nivelul unităților administrativ-teritoriale, în funcție de obiectivele mai sus amintite pot fi grupate astfel:

1 Audit financiar

1.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

Abaterile de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget

- *Includerea investițiilor în proiectul bugetului fără ca, în prealabil să fie elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice* s-a constatat cu ocazia misiunii efectuate la *UATM Drăgășani* unde au fost cuprinse în lista de investiții pe anul 2016, obiective pentru care documentațiile tehnico-economice nu erau aprobate de autoritatea deliberativă.

- *Neaprobarea, prin anexă distinctă la buget, a numărului de personal permanent și temporar precum și a fondului salariilor de bază aferent acestuia* s-a constatat la *UATC Vaideeni*.

- *Neconstituirea fondului de rezervă bugetară* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Copăceni* și *Pietrari*.

• *Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97 % pe fiecare an* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Copăceni*, *UATC Fârtățești, UATC Pietrari, UATC Runcu, UATC Vaideeni, UATC Valea Mare și UATO Ocnele Mari*.

• *Nerespectarea de către ordonatorii de credite a obligației de a face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent* constituie o abatere întâlnită cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurate la *UATM Drăgășani.*

• Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATO Ocnele Mari, UATC Tetoiu și UATC Voineasa,* s-a constatat faptul că *nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real* datorită neorganizării și neefectuării inventarierii materiei impozabile.

• Urmare auditului financiar desfășurat la *UATO Berbești* s-a constatat *nerespectarea obligativității publicării în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local.*

1.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a) Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

• *Abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabile a entităților subordonate/coordonate/sub autoritate care au beneficiat de transferuri de fonduri publice* s-au constatat la mai mulți ordonatori terțiari de credite si au vizat următoarele aspecte:

- la *Școala Profesională Perișani*, ordonator terțiar de credite al *UATC Perișani,* un număr de 7 active fixe corporale, în valoare de *21 mii lei* au fost înregistrate în evidența contabilă ca materiale de natura obiectelor de inventar;

- la *"Memorialul Nicolae Bălcescu"* , ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea*, nu au fost evidențiate distinct, în evidența contabilă, bunuri achiziționate în scop de revânzare, în valoare de *44 mii lei*. Tot la acest ordonator de credite s-au constatat neconcordanțe între evidența tehnic operativă și cea contabilă a veniturilor înregistrate în avans, în valoare de *26 mii lei* ;

- *Colegiul Național "Gib Mihăescu"*, ordonator terțiar de credite al *UATM Drăgășani* nu a diminuat provizioanele constituite pentru drepturile de personal câștigate în instanță cu sumele achitate în anul 2016, valoarea abaterii fiind de *92 mii lei*;

- *la Școala Gimnazială nr.5 Râmnicu Vâlcea,* ordonator terțiar de credite al *UATM Rm. Vâlcea,* în anul 2016 nu s-a calculat și înregistrat amortizarea activelor fixe supuse amortizării, potrivit legii.

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Copăceni*, referitor la Serviciul de alimentare cu apă, s-a constatat *neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice și evidenței tehnico-operative*.

b) Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificației bugetare

• *Neconstituirea provizioanelor pentru diverse elemente patrimoniale* constituie o abatere întâlnită la *UATM Drăgășani* unde, cu ocazia verificărilor efectuate la ordonatorul terțiar de credite *Școala Gimnazială Tudor Vladimirescu*, s-a constatat neînregistrarea unor provizioane în valoare de *886 mii lei*, aferente drepturilor de natură salarială obținute de

cadrele didactice, prin hotărâri judecătorești. Aceeași abatere a fost identificată și la *Școala Gimnazială sat Bodești*, ordonator terțiar de credite al *UATC Bărbătești* (*460 mii lei*), *Școala Gimnazială Vaideeni*, ordonator terțiar de credite al *UATC Vaideeni* (*166 mii lei*), *Liceul "Constantin Brâncoveanu" Horezu*, ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu* (*136 mii lei*), *Școala Gimnazială Fârtățești*, ordonator terțiar de credite al *UATC Fârtățești* (*50 mii lei*), *Școala Gimnazială Mitrofani*, ordonator terțiar de credite al *UATC Mitrofani* (*11 mii lei*), *Școala Gimnazială "Câinenii Mari"*, ordonator terțiar de credite al *UATC Câineni* (*87 mii lei*), *Școala Gimnazială Ghioroiu*, ordonator terțiar de credite al *UATC Ghioroiu* (*182 mii lei*), *Școala Gimnazială Țepești*, ordonator terțiar al *UATC Tetoiu* (*59 mii lei*) și *Școala Gimnazială Tomșani*, ordonator terțiar de credite al *UATC Tomșani* (*186 mii lei*)

- *Determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea* reprezintă o abatere identificată la *UATM Drăgășani* și *UATC Drăgoești,* valoarea acesteia fiind de 7*8 mii lei*.

- *Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Ghioroiu, UATC Glăvile (67 mii lei)* și la ordonatorul terțiar de credite al acesteia, *Școala Gimnazială "Bartolomeu Valeriu Anania" (11 mii lei)* precum și la *UATC Stoenești*.

c) Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale

- *Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale* a fost constatată cu ocazia mai multor misiuni de audit financiar efectuate la ordonatori de credite ai bugetelor locale. Astfel, la *UATC Valea Mare* au fost înregistrate eronat în domeniul privat bunuri în valoare de *5.089 mii lei*, care potrivit legii, fac parte din domeniul public al comunei. *UATC Voineasa* a înregistrat eronat în evidența contabilă sau nu a înregistrat operațiuni, ceea ce a condus la denaturarea soldului contului de construcții cu valoarea de *11.415 mii lei*. La *UATJ Vâlcea*, obiective de investiții aflate în curs de execuție, în valoare de *530 mii lei* au fost înregistrate direct pe cheltuieli iar un fond locativ în valoare de *565 mii lei*, nu a fost evidențiat în domeniul public al județului ci la nivelul unui ordonator terțiar de credite. La nivelul mai multor unități administrativ teritoriale, fondul forestier a fost evidențiat în domeniul privat deși, potrivit legii, face parte din domeniul public (*UATC Runcu*, *UATO Ocnele Mari* și *UATC Fârtățești).* Alte situații de înregistrare eronată a unor bunuri în evidența contabilă au fost identificate la *UATM Râmnicu Vâlcea*, *UATO Berbești, UATC Ghioroiu, UATC Glăvile și UATC Stoenești*.

- *Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT,* a căror valoare a fost estimată la suma de 7*.364 mii lei*, s-a constatat la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea (*ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea)* precum și la unitățile administrativ teritoriale ale orașelor *Berbești* și *Ocnele Mari* și comunelor *Câineni*, *Perișani*, *Stoenești* și *Tetoiu.*

La *UATO Ocnele Mari* nu au fost înregistrate în evidența contabilă o investiție efectuată de Compania Națională de Investiții și recepționată precum și alte bunuri, valoarea abaterii fiind de *1.573 mii lei. UATO Berbești* nu a evidențiat în contabilitate terenuri în valoare de *754 mii lei* iar *UATC Câineni*, terenuri și construcții în valoare de *3.520 mii lei* (sistem de alimentare cu apă, sediu primărie).

UATC Perișani nu a evidențiat în contabilitate păduri și pășuni alpine în suprafață de 64,10 ha și valoare de *698 mii lei* iar *UATC Stoenești* o suprafață de fond forestier de *63,56 ha* și valoare de *692 mii lei*, precum și un autoturism primit cu titlu gratuit, în valoare de *23 mii lei*. Neînregistrarea în evidența contabilă a fondului forestier s-a constatat și la *UATC Tetoiu.*

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la unitatea administrativ teritorială a orașului *Ocnele Mari* s-a constatat că *nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunurile rezultate din casări și declasări de bunuri, demolări precum și dezmembrări de active*.

• *Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATM Drăgășani*, *UATO Bălcești* și la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Câineni, Ghioroiu, Glăvile, Mitrofani, Stoenești, Tetoiu, Titești, Tomșani și Vaideeni*. Exemplificăm situația de la *UATC Vaideeni* unde nu au fost evidențiate în contabilitate investiții în curs și bunuri primite cu titlu gratuit în valoare totală estimată de *848 mii lei.* În general abaterea constă în neînregistrarea în evidența contabilă a titlurilor de participare la capitalul social al altor entități.

• *Nerespectarea prevederilor legale cu privire la regimul intern al formularelor financiar-contabile* s-a constatat cu ocazia verificărilor efectuate la Liceul Tehnologic ”Oltchim”, ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea unde nu s-a asigurat un regim intern de numerotare a chitanțelor.

• *Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință* s-a constatat la 12 ordonatori de credite, sumele menținute nejustificat în contul de investiții în curs fiind estimate la *49.688 mii lei*. În acest sens exemplificăm *UATO Berbești – 17.277 mii lei*, *UATM Drăgășani – 7.696 mii lei*, *UATC Mitrofani – 7.381 mii lei, UATO Ocnele Mari - 3.805 mii lei*, *UATC Câineni -3.310 mii lei*, *UATC Dănicei – 421 mii lei*, *UATC Stoenești -1.578 mii lei*, *UATC Tomșani – 499 mii lei*, *UATC Voineasa – 2.336 mii lei*.

• *Alte abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului* s-au constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea*, *UATO Bălcești, UATO Berbești, UATC Stoenești și UATC Voineasa și* se referă, în principal la investiții în curs, sistate, pentru care nu s-a realizat o analiză a posibilităților de continuare a acestora.

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

• Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Glăvile*, *UATC Perișani, UATC Golești, UATC Vlădești și UATJ Vâlcea,* s-au identificat *neconcordanțe între datele existente în evidența tehnic-operativă și cele din contabilitate*, în valoare estimată de *62.937 mii lei*. Astfel, la nivelul *UATJ Vâlcea* s-a constatat că între soldul contului care evidențiază valoarea bunurilor din domeniul public al județului și soldul faptic al inventarierii acestor bunuri există o diferență estimată de *61.892 mii lei*. La *UATC Perișani*, terenuri în valoare de *588 mii lei* au fost înregistrate de 2 ori, atât ca terenuri cât și ca active de natura construcțiilor iar la *UATC Glăvile*, există o neconcordanță de 4 mii lei între datele din evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate referitoare la contribuția pentru concedii și indemnizații.

• O altă deficiență constatată la această categorie de abateri 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 corespund cu cele înscrise în soldurile conturilor de creanțe ale bugetului local (*UATC Dănicei, UATC Ghioroiu, UATC Glăvile, UATC Tomșani, UATC Vaideeni, UATC Valea Mare, UATC Dăești și UATM Rm. Vâlcea*). Valoarea acestor neconcordanțe a fost estimată la *57.472 mii lei*.

• Cu ocazia verificărilor efectuate la *Liceul ”Constantin Brâncoveanu”*, ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu*, s-a constatat că *drepturile constatate, încasările realizate, drepturile*

constatate de încasat nu corespund cu datele din balanțele de verificare. Concret, entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă creanțe în valoare de *19 mii lei* reprezentând contravaloarea facturilor de utilități emise către un chiriaș.

• *Alte abateri privind concordanța datelor înregistrate în evidența tehnic-operativă cu cele din evidența financiar contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare* au fost identificare cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATJ Vâlcea, UATC Pietrari, UATC Tetoiu și UATC Stoenești. La UATJ Vâlcea*, ele se referă la evidența și raportarea împrumuturilor contractate de entitate. La unitățile administrativ teritoriale ale comunelor de mai sus ele vizează denaturarea soldurilor unor conturi de active. Valoarea totală a abaterilor a fost estimată la *4.281 mii lei*.

e) Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară

• *Nepreluarea soldurilor finale ale anului precedent* este o abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Bărbătești* unde s-a constatat că între soldurile finale ale anului 2015 și soldurile inițiale ale anului 2016 există o diferență estimată la *6 mii lei*.

• În urma misiunii de audit financiar desfășurate la *UATO Ocnele Mari* au fost identificate *drepturi constatate neraportate prin contul de execuție*. Concret, creanțele bugetului local au fost diminuate nejustificat cu *487 mii lei* reprezentând sume datorate de persoane juridice aflate în stări fiscale speciale (insolvență, faliment, reorganizare).

• *Neîntocmirea conturilor de execuție bugetară în structura prevăzută de lege* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Titești* și *UATC Vlădești* care nu au evidențiat într-un cont de execuție distinct sponsorizările primite în anul 2016.

• *Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară* s-au constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Fârtățești*, *UATC Ghioroiu*, *UATC Perișani, UATC Vaideeni, UATC Valea Mare, UATO Ocnele Mari* și *UATM Râmnicu Vâlcea*.

Astfel, *UATC Fârtățești* a menținut nejustificat în evidența contabilă valoarea de *8 mii lei* reprezentând contravaloarea părților sociale deținute anterior de entitate la ADI APA Vâlcea, asociere din care s-a retras în anul 2015. *UATC Vaideeni* a majorat nejustificat rulajele și soldul contului de drepturi de personal cu valoarea de *104 mii lei* reprezentând indemnizații aferente persoanelor cu handicap iar *UATC Perișani* nu a evidențiat în contabilitate obiecte de inventar de *3 mii lei*.

UATC Ghioroiu nu a evidențiat corect în evidența contabilă suprasolviri (sume fără debit achitate la impozite și taxe locale) în valoare de *32 mii lei*.

UATC Valea Mare a înregistrat în contabilitate și a raportat în situațiile financiare, eronat, suprasolviri în valoare de *17 mii lei* în timp ce la *UATO Ocnele Mari*, sancțiuni contravenționale aplicate în anul 2010 și anterioare au fost înregistrate în evidența contabilă în anul 2016.

UATM Râmnicu Vâlcea nu a înregistrat în conturile corespunzătoare creanțele provenite din redevențe și chirii iar ordonatorul terțiar de credite *Școala Gimnazială nr.5* nu a regularizat soldul provizioanelor constituite pentru drepturile salariale câștigate prin instanță cu valoarea plăților efectuate.

f) Încheierea exercițiului financiar

- *Neînchiderea conturilor contabile și neîntocmirea situațiilor financiare privind execuția bugetară conform Normelor metodologice emise de MFP* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Dănicei* care a raportat eronat creanțe în valoare de *1.748 lei*, sumă rezultată de fapt din neînchiderea unor conturi bilanțiere.

1.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate;

a) Nerespectarea prevederilor legale privind auditul public intern

- *Nerespectarea prevederilor Legii nr.672/2002 privind obiectivele ce trebuie auditate cel puțin odată la 3 ani* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea*.

- O altă abatere constatată la această entitate (*DGASPC Vâlcea*) este *elaborarea rapoartelor de audit intern fără respectarea structurii obligatorii stabilite de Legea 672/2002 și de Normele Generale privind exercitarea activității de audit intern.*

- Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATO Ocnele Mari* s-a constatat că *nu există un sistem de urmărire periodică a implementării recomandărilor și de informare a managementului entității*.

b) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv

- *Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv de către entitățile publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT* s-a constatat cu ocazia verificărilor efectuate la ordonatorii terțiari de credite ai *UATJ Vâlcea*, *UATC Câineni*, *UATC Perișani* și *UATC Voineasa.*

- *Nesupunerea controlului financiar preventiv propriu a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul acestei forme de control* este o abatere care a fost identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Glăvile, UATC Tomșani* și *UATC Vaideeni*.

- *Aprobarea de către ordonatorul de credite a unor proiecte de operațiuni fără viza de control financiar preventiv propriu* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Câineni*, *Mitrofani* și *Runcu*.

c) Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial

La nivelul unităților administrativ-teritoriale situația privind gradul de implementare a prevederilor legale cuprinse în Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400 din 12.06.2015 pentru aprobarea codului Controlului Intern/managerial al entităților publice, 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:

- neidentificarea riscurilor asociate diferitelor activități și neîntocmirea registrului riscurilor;

- nestabilirea funcțiilor sensibile la nivelul entității;

- nerespectarea prevederilor legale privind controlul intern/managerial de către entitățile publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT;

- neelaborarea, neactualizarea sau neimplementarea procedurilor operaționale de lucru pe fluxuri, procese sau activități, specifice activității entității;

- nestabilirea și neidentificarea activităților procedurale;

- neparcurgerea etapelor de organizare și implementare a sistemului de control intern/managerial;

- alte abateri privind controlul intern/managerial se referă la neîntocmirea și neaprobarea Regulamentului de Organizare și Funcționare sau a Codului de Conduită Etică.

Aceste aspecte au fost semnalate la *UATC Bărbătești, UATC Câineni, UATC Copăceni, UATC Dănicei, UATC Fârtățești, UATC Ghioroiu, UATC Glăvile, UATC Mitrofani, UATC Perișani, UATC Pietrari, UATC Runcu, UATC Sinești, UATC Stoenești, UATC Sutești, UATC Tetoiu, UATC Titești, UATC Tomșani, UATC Valea Mare, UATC Vaideeni, UATC Voineasa, UATM Drăgășani, UATO Berbești și UATO Ocnele Mari*. De asemenea la nivelul *UATJ Vâlcea, UATC Câineni, UATC Fârtățești și UATC Titești* s-au constatat deficiențe privind implementarea controlului intern la unii ordonatori terțiari de credite.

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 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 este organizat corespunzător, au un număr redus de personal și un buget limitat.

1.4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

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

• *Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijloacele de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice* s-a constatat în legătură cu aplicarea dispozițiilor art. 494 alin.(5) din Legea nr.227/2015 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. În acest caz au fost estimate venituri suplimentare pentru bugetul *UATJ Vâlcea* în sumă de 70 *mii lei*, constând în sume nevirate de *UATC Bărbătești, UATC Dănicei, UATC Glăvile, UATC Mitrofani, UATC Dăești* și *UATC Tomșani*.

• Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Bărbătești, UATC Ghioroiu, UATC Galicea, UATC Golești și UATC Glăvile* s-a constatat că *nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în folosință, după caz, persoanelor juridice,* veniturile suplimentare totalizând *22 mii lei*.

• *Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri* s-a constatat tot cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Bărbătești*.

• Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Câineni, Ghioroiu, Glăvile,Galicea,Tetoiu și Valea Mare*, s-a constatat că *nu a*

fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice, valoarea veniturilor suplimentare total estimate fiind de 118 *mii lei*.

• *Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție* s-a constatat cu ocazia mai multor misiuni de audit financiar, valoarea totală a prejudiciului fiind de *167 mii lei* (*UATC Câineni – 90 mii lei*, *UATC Glăvile – 15 mii lei*, *UATC Titești și UATC Vaideeni – 1 mie lei*, *UATM Râmnicu Vâlcea – 7 mii lei* și *UATO Ocnele Mari – 52 mii lei)*. În aceste cazuri răspunderea revine aparatului de specialitate și conducerii entității care nu au luat măsuri de executare silită, în cazul unor debite provenite din impozite, taxe și alte venituri datorate bugetului local.

• *Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire*, în cazul *UATC Valea Mare, UATC Galicea și UATC Ghioroiu*, fiind estimate venituri suplimentare de *8 mii lei*.

• *Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local* au fost identificate la mai mulți ordonatori principali de credite din care exemplificăm:

- la *UATC Vaideeni* și *UATC Ghioroiu* - nu s-a respectat ordinea de stingere a creanțelor fiscale iar la *UATC Valea Mare,* stabilirea impozitelor și taxelor locale nu s-a realizat pe baza declarațiilor de impunere, nu s-au întocmit dosare fiscale și nu s-au analizat neconcordanțele între Registrul de rol nominal unic și Registrul agricol;
- *UATC Pietrari* nu a încasat cota de 50 % din profitul net al unei societăți comerciale la care unitatea administrativ teritorială este unic asociat iar *UATC Titești* nu a calculat, înregistrat și încasat accesorii pentru plata cu întârziere a contravalorii facturilor de apă potabilă furnizată populației;
- *UATM Râmnicu Vâlcea* – s-au menținut nejustificat în lista de rămășiță și în evidența contabilă sumele datorate de 21 de contribuabili care erau radiați de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vâlcea. Aceeași abatere s-a constatat și cu ocazia misiunii efectuate la *UATO Horezu.*
- cu ocazia efectuării misiunii de audit la *UATO Ocnele Mari* s-a constatat că: în unele cazuri, au fost comunicate lichidatorului alte sume decât cele existente în fișa pe plătitor a debitorului intrat în procedura insolvenței; nu au fost operate în evidență separată creanțele debitorilor aflați în procedura insolvenței sau falimentului; nu s-a urmărit, în toate cazurile efectuarea muncii în folosul comunității, dispusă de instanță prin transformarea unor sancțiuni contravenționale; nu s-a stabilit, urmărit și încasat taxa specială instituită pentru susținerea dezvoltării turismului în orașul Ocnele Mari, fiind estimate venituri suplimentare de *3 mii lei*.

În aceste cazuri au fost estimate venituri suplimentare de *10 mii lei* și abateri financiar contabile care nu au generat prejudicii sau venituri suplimentare de *969 mii lei*.

• *Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora* constituie o deficiență identificată la șase unități administrativ teritoriale, respectiv *UATC Copăceni, UATC Mitrofani, UATC Tetoiu, UATC Tomșani, UATO Horezu și UATM Râmnicu Vâlcea.* Având în vedere vechimea debitelor pentru care nu au fost aplicate toate procedurile de executare silită, în urma misiunilor de audit au fost dispuse măsuri care să asigure încasarea acestora în termenul de prescripție.

• *Scăderea din evidența fiscală cu încălcarea prevederilor legale a unor impozite și taxe locale* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Câineni, UATM Drăgășani* și *UATO Ocnele Mari*, fiind estimate venituri suplimentare totale de *975 mii lei* și abateri financiar contabile negeneratoare de prejudicii sau venituri suplimentare de *98 mii lei*. Concret, *UATM Drăgășani* a scăzut din evidența fiscală creanțe în valoare de *974 mii lei*

aparținând unor persoane fizice sau juridice aflate, după caz, în procedura insolvenței, falimentului sau în stare de insolvabilitate, fără a avea întocmită documentația prevăzută de legislația în vigoare. În același mod, *UATC Câineni* a scăzut din evidența contabilă creanțe reprezentând amenzi contravenționale în valoare de *98 mii lei*.

- Cu ocazia verificărilor efectuate la *UATC Câineni și UATC Valea Mare* s-a constatat că *încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale.*

- Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Titești și UATO Ocnele Mari* s-a constatat că *nu există concordanța datelor din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale*, estimându-se venituri suplimentare de *13 mii lei*.

- Cu ocazia desfășurării misiunilor de audit la *UATC Copăceni, UATC Ghioroiu, UATC Sinești, UATC Sutești, UATC Tetoiu* și *UATO Horezu* s-a constatat că *nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construcție, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirii acesteia și stabilirea taxei*. Au fost estimate venituri suplimentare de *16 mii lei*.

- Din verificările efectuate la *UATC Stoenești, UATC Titești, UATC Tomșani și UATO Ocnele Mari* a rezultat că *nu s-a întocmit și ținut la zi Registrul de rol nominal unic*, cu efecte asupra stabilirii corecte a impozitelor și taxelor locale.

- La doi ordonatori de credite (*UATO Ocnele Mari și UATC Tetoiu*) s-a constatat că *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*, fiind estimate venituri suplimentare de *32 mii lei*.

- Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Bărbătești, UATC Ghioroiu* și *UATO Berbești* s-a constatat că *nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică*, fiind estimate venituri suplimentare totale de *7 mii lei*.

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești* și *Vaideeni* au fost identificate situații în care *stabilirea impozitului pe teren nu s-a efectuat în funcție de categoria de folosință, rangul localității*. Au fost estimate venituri suplimentare de *4 mii lei*.

- Urmare misiunilor de audit financiar desfășurate la *UATC Câineni și UATC Tomșani* au fost estimate venituri suplimentare de *2 mii lei* datorită faptului că *nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe terenurile aparținând persoanelor fizice și juridice*.

- Tot la *UATC Câineni* s-a constatat că *nu s-a stabilit taxa pe teren concesionat, închiriat, dat în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice*, estimându-se un venit suplimentar de 12 mii lei.

- Cu ocazia misiunii de audit efectuate la *UATO Berbești* s-a constatat că *nu s-a stabilit taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate care este datorată de orice persoană care beneficiază de servicii de reclamă și publicitate în baza unui contract sau taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate*, estimându-se venituri suplimentare de *2 mii lei.*

1.5. Calitatea gestiunii economico - financiare;

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

- *Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege* constituie o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Câineni, UATC Dănicei, UATC Fârtățești, UATC Stoenești, UATC Tomșani, UATC Vaideeni, UATC Voineasa și UATO Ocnele Mari.*

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Perișani* și *UATO Berbești* s-a constatat că *nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar*.

- *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 cu ocazia misiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești, Ghioroiu, Glăvile, Runcu, Stoenești, Tetoiu și Valea Mare,* orașului *Berbești,* municipiului *Drăgășani* precum și la ordonatorii terțiari de credite: *Școala Gimnazială sat Bodești (UATC Bărbătești), Școala Gimnazială Țepești (UATC Tetoiu), Școala Gimnazială sat Bătășani (UATC Valea Mare) și Liceul "Constantin Brâncoveanu" (UATO Horezu)*.

- *Inexistența confirmării soldurilor de la terți privind creanțele și datoriile evidențiate în situațiile financiare* este o abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Stoenești*.

- Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Copăceni, Ghioroiu, Sinești și Tomșani* s-a constatat că *nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.* Este de menționat situația de la *UATC Ghioroiu* unde în timpul misiunii de audit s-a realizat reevaluarea terenurilor și clădirilor, diferențele din reevaluare înregistrate fiind de 1.103 mii lei.

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

- *Neemiterea de acte administrative privind darea în administrarea unităților de învățământ a bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, pentru desfășurarea activităților specifice învățământului preuniversitar* este o abatere identificată cu ocazia efectuării misiunilor de audit financiar la *UATC Runcu, UATC Tetoiu, UATC Voineasa* și *UATO Bălcești.*

- *Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ teritoriale, ulterior aprobărilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Câineni.*

- *Alte abateri privind 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* au fost identificate cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la unitatea administrativ teritorială a orașului *Ocnele Mari* și constau în schimbarea destinației imobilului "Școală Ocnița-Cancelarie" fără avizul Ministerului Educației Naționale.

c) Constituirea şi utilizarea fondurilor pentru desfăşurarea de activităţi conform scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înfiinţată entitatea

- *Efectuarea de cheltuieli pentru activităţi care nu au legătură cu scopul, obiectivele şi atribuţiile prevăzute în actele normative de înfiinţare* a fost consemnată cu ocazia verificărilor efectuate la *UATC Bărbăteşti, UATC Câineni, UATC Dănicei, UATC Runcu, UATC Tetoiu, UATC Voineasa, UATM Râmnicu Vâlcea* şi *UATO Bălceşti* precum şi la unii din ordonatorii terţiari de credite ai acestora. Valoarea prejudiciilor constatate a fost de *531 mii lei* iar principalele aspecte vizează:

- plata din bugetul entităţii verificate a unor amenzi contravenţionale în cazul *UATC Bărbăteşti*, *UATC Câineni* şi *UATC Dănicei;*
- achitarea de către *Şcoala Gimnazială Udreşti,* ordonator terţiar de credite al *UATC Dănicei* a contravalorii unei expertize extracontabile*;*
- achitarea din bugetul *UATC Bujoreni* şi *UATC Runcu* a unor dobânzi şi penalităţi în sumă de *445 mii lei*, percepute de organele fiscale competente pentru neplata la termen a impozitului şi contribuţiilor aferente unor drepturi de personal;
- decontarea de către *UATC Tetoiu* a contravalorii unor cheltuieli reprezentând prestări servicii fără justificare legală;
- achitarea de către UATC Voineasa a unei amenzi contravenţionale fără a se lua măsurile legale de recuperare a sumelor de la persoanele răspunzătoare, valoarea prejudiciului fiind de 36 mii lei;
- plata din bugetul *UATM Râmnicu Vâlcea* a contravalorii unor servicii de transport care nu au legătură cu activitatea entităţii;
- achitarea de către *Liceul Tehnologic Oltchim*, ordonator terţiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea* şi de către *Liceul Tehnologic Petrache Poenaru*, ordonator terţiar de credite al *UATO Bălceşti* a unor servicii de expertiză contabilă extrajudiciară care nu privesc activitatea instituţiei ;
- efectuarea de către *Căminul pentru Persoane Vârstnice Bălceşti*, ordonator terţiar de credite al *UATO Bălceşti*, a unor plăţi care nu au legătură cu activitatea entităţii: penalităţi de întârziere, cheltuieli de judecată, cheltuieli de executare silită, amenzi contravenţionale*.*

- *Alte abateri privind constituirea şi utilizarea fondurilor pentru desfăşurarea de activităţi conform scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înfiinţată entitatea* au fost constatate cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la *UATC Câineni* şi constau în neorganizarea şi nestabilirea formei de gestiune a serviciului public de alimentare cu apă.

d) Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare în concordanţă cu prevederile legii bugetare şi cu destinaţia stabilită

- *Efectuarea de plăţi fără existenţa documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea şi realitatea sumelor datorate* a fost identificată cu ocazia verificărilor efectuate la *UATC Bujoreni, UATC Galicea, UATC Goleşti*, *Liceul "Constantin Brâncoveanu"*, ordonator terţiar de credite al *UATO Horezu şi Şcoala Gimnazială "Câinenii Mari",* ordonator terţiar de credite al *UATC Câineni*, fiind stabilit un prejudiciu total de *57 mii lei*.

- *Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la unităţile administrativ teritoriale ale comunelor *Sutești și Tomșani* şi oraşului *Bălceşti.* Abaterile au vizat în principal:

- achiziționarea de către *UATC Sutești* a unor servicii de asistență juridică, fără aprobarea consiliului local, valoarea prejudiciului fiind de *13 mii lei*;
- achitarea de către *UATC Tomșani* a unor daune cominatorii și cheltuieli de judecată în baza unei sentințe civile rămase definitivă ca urmare a formulării tardive a apelului. A fost stabilit un prejudiciu de *11 mii lei*;
- nerespectarea de către *Căminul pentru Persoane Vârstnice Bălcești*, ordonator terțiar de credite al *UATO Bălcești* a reglementărilor legale privind asigurarea finanțării pentru beneficiarii care nu au domiciliul pe raza orașului Bălcești precum și oferirea de servicii sociale cu nerespectarea prevederilor Regulamentului de Organizare și Funcționare;

• Cu ocazia verificărilor efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești* și *Sutești* și la *Memorialul "Nicolae Bălcescu"*, ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea* s-a constatat *nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar.* Astfel, la *UATC Sutești* s-a constatat o lipsă în casierie de *16 mii lei* iar la *Memorialul "Nicolae Bălcescu"* nedepunerea în termenul legal la Trezorerie a sumele încasate reprezentând venituri proprii.

• Urmare misiunii de audit financiar efectuate la *UATM Râmnicu Vâlcea* s-a constatat *inexistența documentelor/actelor care să justifice utilizarea sprijinului financiar nerambursabil (acordat de UAT), pe destinațiile stabilite*. Astfel, au fost acordate cu titlu de sprijin financiar unor unități de cult, sume pentru care beneficiarii au prezentat ca justificare facturi achitate anterior depunerii solicitărilor de finanțare. De asemenea, au fost acordate finanțări nerambursabile unor asociații și fundații care însă, nu au fost justificate cu documente de către beneficiari, fiind stabilit un prejudiciu total de *48 mii lei*.

• *Neîntocmirea și nedepunerea spre aprobare a angajamentului bugetar individual și angajamentului bugetar global și/sau nepunerea acestor sume în rezervă (blocate), potrivit destinației prevăzute în buget* este o abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Vaideeni*.

• *Cheltuieli de protocol care nu se încadrează în baremurile stabilite de actele normative în vigoare* în sumă totală estimată de *87 mii lei*, au fost identificate cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurată la *UATM Râmnicu Vâlcea.*

• *Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale* s-au constatat în cazul mai multor ordonatori de credite, fiind estimate abateri financiar contabile de *107 mii lei* și prejudicii de *12 mii lei* (*UATC Runcu* precum și unii ordonatori terțiari de credite ai *UATM Râmnicu Vâlcea, UATM Drăgășani, UATO Bălcești și UATO Ocnele Mari)*. În acest sens exemplificăm:

- *la UATC Runcu* au fost achiziționate și plătite obiecte de inventar, piese de schimb și materiale consumabile care nu se regăsesc în inventarul entității sau care nu au legătură cu activitatea acesteia. Valoarea abaterii a fost estimată la *107 mii lei*;
- mai multe unități de învățământ preuniversitar au achitat, odată cu factura de gaze naturale consumate pentru încălzire și acciza, deși erau scutite conform prevederilor legale. Este cazul *Colegiului Național "Gib Mihăescu"* și *Școlii Gimnaziale "Tudor Vladimirescu"*, ordonatori terțiari de credite ai *UATM Drăgășani*, *Școlii Gimnaziale Nr.5*, ordonator terțiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea*, *Liceului Tehnologic "Petrache Poenaru"*, ordonator terțiar de credite al *UATO Bălcești* și *Școlii Gimnaziale "Costea Marinoiu"*, ordonator terțiar de credite al *UATO Ocnele Mari*. Au fost estimate prejudicii totale de *12 mii lei*.

• *Decontarea eronată a cheltuielilor de cazare (documente justificative prezentate, nivelul structurilor de primire turistice*) s-a constatat cu ocazia auditului financiar efectuat la *UATM Râmnicu Vâlcea,* fiind stabilit un prejudiciu de *57 mii lei*.

• Cu ocazia verificărilor efectuate la: *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea, Liceul Tehnologic Oltchim,* ordonator terțiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea și Liceul Constantin Brâncoveanu,* ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu*, au fost identificate *alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal* și au constatat în :

- necalcularea și neîncasarea de către *DGASPC Vâlcea* a accesoriilor în sumă de *1 mie lei* aferente unui prejudiciu constând în sporuri acordate necuvenit;
- efectuarea de către *Liceul Tehnologic Oltchim*, ordonator terțiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea* a unor plăți mai mari decât nivelul legal, pentru drepturi de personal câștigate în instanță, prejudiciul stabilit fiind de *95 mii lei*;
- achitarea de către *Liceul Constantin Brâncoveanu*, ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu*, fără bază legală, de daune interese moratorii (dobânzi), calculate pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în sentințe judecătorești, fiind stabilit un prejudiciu de *278 mii lei*.

• *Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto* a fost identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Glăvile, UATC Runcu* și *UATO Bălcești,* fiind stabilite prejudicii totale de *31 mii lei*.

• *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 de *63 mii lei*, principalele aspecte constatate fiind:

- stabilirea eronată a drepturilor de personal pentru primar și viceprimar la *UATC Sutești – 27 mii lei*;
- stabilirea și acordarea eronată a sporului pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu precum și a altor drepturi salariale în sumă totală de 14 mii lei, la *UATC Câineni, UATC Golești și UATC Galicea*;
- stabilirea și acordarea eronată a sumelor reprezentând compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat, pentru un salariat care s-a pensionat, la *UATC Glăvile – 4 mii lei*;
- acordarea de drepturi salariale pentru aparatul de specialitate al primarului, mai mari decât cele conforme cu legislația în vigoare la *UATC Vaideeni – 18 mii lei*;

• *Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare* este o altă abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Runcu*, fiind stabilit un prejudiciu de *3 mii lei*.

• Urmare verificărilor efectuate la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea* au fost identificate situații în care există *neconcordanțe între timpul efectiv lucrat din foile de prezență și cel din statele de plată.*

• *Stabilirea eronată a obligațiilor fiscale aferente veniturilor din salarii* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Sutești* unde nu s-a calculat, declarat și virat un impozit aferent veniturilor din salarii de *6 mii lei*.

• *Alte abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială* au fost identificate cu ocazia verificărilor efectuate la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea și UATM Drăgășani* și au constat în achitarea unor prestații sociale sau plata unor indemnizații pentru beneficiari care erau decedați.

• *Urmare verificărilor efectuate la Școala Gimnazială Stoenești, ordonator terțiar de credite al UATC Stoenești au fost identificate și alte abateri privind efectuarea cheltuielilor care*

au constat în neluarea măsurilor de ordonanțare și plată a unor cheltuieli cu investițiile deși existau prevederi bugetare și credite disponibile.

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Câineni și UATC Glăvile* s-a constatat *decontarea eronată a cheltuielilor de transport(mijloace de transport utilizate, distanța și funcția pe care o deține persoana care efectuează deplasarea)*. Astfel, la *UATC Câineni* a fost decontată contravaloarea abonamentului pe calea ferată pentru transportul la și de la locul de muncă pentru un salariat din aparatul propriu al primarului, fiind stabilit un prejudiciu de *2 mii lei*. Atât personalul *UATC Glăvile* cât și cel al *Școlii Gimnaziale " Bartolomeu Valeriu Anania"*, ordonator terțiar de credite al acesteia au utilizat la întocmirea documentelor de deplasare cu mașina personală, în interesul serviciului, distanțe mai mari decât cele reale, fiind stabilit un prejudiciu total de *3 mii lei*.

- *Nerespectarea prevederilor legale potrivit cărora achizițiile efectuate să corespundă necesarului real de consum, avându-se în vedere stocurile existente la nivelul unității* s-a constatat la *UATC Runcu* unde au fost achiziționat lemn de foc atât pentru sediul propriu cât și pentru ordonatorul terțiar de credite deși entitatea a deținut și valorificat material lemnos din fondul forestier aflat în administrarea sa.

e) Alocarea şi utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor şi a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT

- *Utilizarea subvențiilor și a alocațiilor pentru investiții cu altă destinație decât cea aprobată* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATC Câineni, UATC Sutești* și *UATC Tomșani.* Astfel*, UATC Sutești* a utilizat suma de *200 mii lei* primită de la Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, pentru alte destinații decât cea prevăzută în contractul de finanțare. *UATC Câineni (15 mii lei) și UATC Tomșani (5 mii lei*) au utilizat o parte din sumele primite de la același minister pentru finanțarea unor cheltuieli neconforme (neeligibile) cu prevederile O.U.G.nr.28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală.

- Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la *UATM Râmnicu Vâlcea* și *UATC Bujoreni* au fost identificate situații în care s-au efectuat *alocări de sprijin financiar nerambursabil din bugetul UAT pentru finanțarea unor activități nonprofit, fără bază legală sau cu nerespectarea cadrului legal permisibil* fiind stabilit un prejudiciul total în sumă de *63 mii lei*.

- Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATJ Vâlcea* au fost constatate *alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT*. Astfel, nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost recuperate sumele reprezentând contribuția pentru personalul neclerical pentru care nu au fost prezentate documente justificative. De asemenea, în cadrul unui acord de asociere cu UATC Lădești, au fost efectuate plăți pentru lucrări neexecutate la un obiectiv de investiții. Valoarea totală a prejudiciului a fost de *4 mii lei*.

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

- *Neconducerea Registrului datoriei publice și nedesemnarea unei persoane împuternicite să facă înregistrări în acest registru* constituie o deficiență întâlnită la *UATO Berbești*.

- *Nerespectarea prevederilor legale privind raportarea serviciului datoriei publice* s-a constatat la *UATC Perișani* și *UATM Râmnicu Vâlcea,* care nu au raportat sau au raportat eronat unele din împrumuturile contractate.

g) Obligațiile și creanțele statului și ale UAT

• *Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea, și virarea la bugetul statului a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap* s-a constatat la *UATM Râmnicu Vâlcea* și la ordonatorul terțiar de credite al acesteia, *Liceul Tehnologic Oltchim* precum și la *UATO Horezu*. Valoarea veniturilor suplimentare cuvenite bugetului de stat a fost estimată la *160 mii lei*.

• *Alte abateri privind creanțele și obligațiile statului și alte UAT* au fost identificate cu ocazia verificărilor efectuate la *UATO Berbești*, la *Liceul Tehnologic Oltchim*, ordonator terțiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea* și la *Liceul "Constantin Brâncoveanu"*, ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu*. Astfel, *UATO Berbești* nu a încasat chirii aferente apartamentelor de serviciu deținute de cadrele didactice, iar *Liceul "Constantin Brâncoveanu" Horezu* nu a facturat și încasat penalități pentru neplata la termen a facturilor de utilități de către o asociație nonprofit care activează în spațiile unității de învățământ. De asemenea, *Liceul Tehnologic Oltchim* nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a recuperat creanțe în valoare de *94 mii lei* de la SC OLTCHIM SA și nici contravaloarea utilităților, în sumă de *46 mii lei*, de la Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vâlcea, care activează în spațiile liceului.

h) 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

• *Încheierea de contracte de închiriere sau concesiune în condiții de ineficiență* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Runcu* unde s-a aprobat atribuirea fără redevență a contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubrizare .

• Prin verificările efectuate la *UATM Drăgășani* s-a constatat *neîncasarea redevenței datorate la termenele stabilite,* în cazul contractului de delegare a serviciului public de salubrizare, valoarea veniturilor suplimentare fiind de *46 mii lei*.

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

UATO Ocnele Mari a închiriat unui operator economic un teren pe care a fost amplasată o construcție provizorie, fără aprobarea consiliului local și fără obținerea autorizației de construire. Deficiențe privind operațiunile de concesionare /închiriere au mai fost constatate la *UATC Galicea* și *UATC Golești.*

• *Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe* este o abatere identificată cu ocazia verificărilor efectuate la *Liceul Tehnologic "Petrache Poenaru"*, ordonator terțiar de credite al *UATO Bălcești* și a constat în casarea unor active fixe în valoare de *45 mii lei*, fără aprobarea ordonatorului principal de credite.

• *Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași s*-a constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATC Stoenești, UATC Tetoiu, UATC Valea Mare, UATC Bujoreni, UATO Horezu, UATO Ocnele Mari și UATJ Vâlcea* precum și la *Liceul "Preda Buzescu"*, ordonator terțiar de credite al *UATO Berbești* , fiind estimate venituri suplimentare de *126 mii lei* și abateri financiar contabile de *12 mii lei*.

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la *UATO Bălcești* s-a constatat că *nu s-a asigurat cadrul legal pentru organizarea serviciilor comunitare de utilități publice*, activitatea de

colectare a deșeurilor pe teritoriul localității fiind desfășurată de un operator economic în baza unui contract de prestări servicii și nu de delegare a gestiunii serviciului public.

• *Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de proprietate sau folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al statului sau al UAT, fără respectarea prevederilor legale* s-a constatat cu ocazia verificărilor efectuate la *Liceul "Constantin Brâncoveanu"*, ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu* care a pus la dispoziție spre folosință, cu titlu gratuit, Asociației pentru Promovarea Patrimoniului Autentic Horezu, un spațiu de 153 mp situat în incinta unității de învățământ, deși beneficiarul nu se numără printre entitățile care pot beneficia de astfel de facilități. Au fost estimate venituri suplimentare de *136 mii lei*.

• *Alte constatări privind vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale* au rezultat cu ocazia efectuării misiunilor de audit financiar la *UATC Perișani* și *UATO Bălcești* și au constat în nepredarea către operatorul regional de furnizare apă și canalizare a unui obiectiv de investiții (*UATC Perișani*) și neînregistrarea redevenței ca urmare a dării în administrare a unor active (*UATO Bălcești*). Au fost estimate venituri suplimentare de *24 mii lei*.

1.6. Achiziții publice

a) Planificarea/pregătirea procedurii de achiziție publică, inclusiv de consultare a pieței

• *Neîntocmirea strategiei anuale de achiziție publică și/sau a programului anual de achiziție publică în termen, în structurile legal aprobate* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești* și *Runcu*.

• *Alegerea incorectă a procedurii de achiziție publică, fără respectarea pragurilor valorice prevăzute de lege* s-a constatat la *UATC Perișani,* în cazul atribuirii contractului de lucrări "Modernizare și extindere sediu primărie".

b) Organizarea procedurii și atribuirea contractului/acordului cadru

• *Nerespectarea obligației de a transmite notificare în SEAP în termenul legal pentru achizițiile directe realizate mai mari de 13.000 lei, fără TVA* s-a constatat în urma misiunii de audit financiar de la *UATM Drăgășani*.

• *Nerespectarea numărului minim de candidați, respectiv 3, indicat în anunțul de participare* este o abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Glăvile*.

• Cu ocazia misiunii de audit financiar de la *UATM Râmnicu Vâlcea* au fost identificate *alte abateri referitoare la finalizarea procedurii de achiziție publică* și constau în admiterea unor oferte neconforme sau depuse după data încheierii contractului de achiziție publică.

c) Postatribuire contract/acord cadru, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului/acordului cadru

• *Efectuarea de plăți din credite bugetare aprobate cu altă destinație* este o abatere identificată cu ocazia verificărilor efectuate la *Colegiul Național "Gib Mihăescu"*, ordonator terțiar de credite al *UATM Drăgășani* unde au fost efectuate plăți pentru investiții în valoare de *99 mii lei*, din prevederi bugetare aprobate pentru bunuri și servicii.

• *Nerespectarea proiectului tehnic/detaliile de execuție în executarea lucrărilor de construcții* s-a constatat cu ocazia efectuării misiunii de audit financiar la UATC Titești unde s-au executat lucrări necuprinse în proiect (podețe acces proprietăți) în loc de șanțuri pereate în sumă de 20 mii lei.

• Urmare unor misiuni de audit efectuate s-a constatat că *au fost acceptate la plată bunuri nelivrate, lucrări nefinalizate, servicii neprestate, care nu reprezintă avansuri prevăzute în contractele de achiziție publică.* Astfel, *UATC Mitrofani* a acceptat la plată lucrări executate în cantități mai mici decât cele înscrise în situațiile de lucrări, în valoare de *8 mii lei* iar *UATO Ocnele Mari* a achitat contravaloarea unor servicii de publicitate pentru care nu se poate face dovada prestării efective precum și a unei cantități de 600 t piatră subgabaritică dar care nu a fost recepționată, fiind stabilit un prejudiciu de *6 mii lei*.

• În 27 situații, întâlnite la 16 ordonatori de credite *au fost efectuate plăți pentru lucrări neexecutate*. Au fost constatate prejudicii în sumă totală *de 1.141 mii lei*. Dintre cazurile mai semnificative amintim:

- la *UATC Pietrari* au fost stabilite prejudicii de *356 mii lei*, pentru lucrări decontate și neexecutate la obiectivele de investiții *"Asfaltare drumuri comunale și străzi 5,05 km, comuna Pietrari, jud. Vâlcea"* și *"Modernizare și asfaltare drum sătesc Motești-Solomonești, Ogrăzi și Glod, comuna Pietrari, jud. Vâlcea".*
- la *UATC Mitrofani* au fost stabilite prejudicii de *280 mii lei*, pentru lucrări decontate și neexecutate, la obiectivele de investiții *" Canalizare menajeră și stație de epurare comuna Mitrofani, satele Racu și Mitrofani*", "*Alimentare cu apă comuna Mitrofani, satele Racu și Mitrofani*" și *" Refacere și amenajare DC 98 km 9+000 – 13+000"* ;
- situații similare s-au identificat și la *UATJ Vâlcea,* unde s-au efectuat plăți cumulate de *173 mii lei* pentru lucrări neexecutate în cantitățile consemnate în situațiile de lucrări și facturate, la obiectivele de investiții *"Consolidare și refacere DJ 703N Berislăvești-Releu Cozia, Km.1+500 – 4+000", "Consolidare și refacere DJ 676C Roești-Cernișoara-Oteșani, Km.16+500", "Refacere platformă drum, șanțuri și podețe pe DJ 676B Glăvile-Olteanca-Lădești, Km.8+000 – 12+500"* precum și la întreținerea periodică a drumurilor publice ;
- la *UATC Bărbătești*, au fost acceptate la plată și decontate situații de lucrări ce conțineau lucrări neexecutate, sau prețuri unitare ale materialelor, majorate nejustificat, la obiectivele de investiții *" Asfaltare și pietruire drumuri de interes local în comuna Bărbătești"* și *"Construcție bază sportivă Bărbătești"*, fiind stabilit un prejudiciu de *84 mii lei*;
- situații similare de lucrări neexecutate dar care au fost incluse în situațiile de lucrări acceptate la decontare au mai fost consemnate la *UATC Golești (113 mii lei),UATC Vlădești (27 mii lei),UATC Ghioroiu (23 mii lei), UATC Glăvile (16 mii lei), UATC Titești (13 mii lei), UATC Voineasa (6 mii lei), UATM Drăgășani* (*9 mii lei*), *UATO Ocnele Mari* (*17 mii lei*) și *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea* (*2 mii lei*).

• *Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat* au fost identificate cu ocazia a șase misiuni de audit financiar, valoarea prejudiciilor fiind de *180 mii lei*. *UATC Tetoiu* a acceptat ajustarea, fără respectarea prevederilor legale și contractuale a prețului contractului la obiectivul *"Sistem alimentare cu apă în comuna Tetoiu, județul Vâlcea",* stabilindu-se un prejudiciu de *119 mii lei*. Același tip de abatere s-a constatat și la *UATC Voineasa* în cazul obiectivului de investiții *" Modernizarea rețelei de drumuri de interes local în comuna Voineasa, județul Vâlcea"*, prejudiciul fiind de *11 mii lei*. *UATO Ocnele Mari* a achitat unui operator economic suma de *22 mii lei* drept taxă pe valoarea adăugată în condițiile în care agentul economic nu era înregistrat în scopuri de TVA. Același ordonator de credite a achitat suma de *2 mii lei* pentru lucrări care conțineau în prețul materialelor și o parte din TVA-ul achitat de constructor, furnizorului. *UATM Râmnicu Vâlcea* a achitat, la achiziția unui utilaj, un preț mai mare cu *10 mii lei* față de cel înscris în contractul de furnizare iar *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea* a achitat în cazul unui contract de execuție de lucrări, contravaloarea unor materiale al căror consum normat era mai mic decât cel înscris în situațiile de lucrări (*4 mii lei*). La UATC Tomșani a fost stabilit un prejudiciu de 4 mii lei ca urmare a decontării contribuției de asigurări

sociale datorate de angajator, calculată cu procentul de 20,8 % față de procentul legal de 15,8 %.

• Cu ocazia auditurilor financiare efectuate la *UATC Perișani* și UATC Tetoiu s-a constatat, *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 patrimoniu*, fiind stabilit un prejudiciu de *11 mii lei* și estimate abateri financiar contabile de 49 mii lei.

• *Neconstituirea garanției de bună execuție în cuantumul legal/neînregistrarea în contabilitate* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești*, *Câineni, Fârtățești, Tomșani, Voineasa* și *Vaideeni*.

• Cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurată la *UATC Mitrofani*, s-a constatat *nejustificarea până la sfârșitul anului a avansurilor acordate furnizorilor.* Concret, entitatea a acordat executantului unor lucrări un avans de *347 mii lei* care nu a fost justificat cu lucrări executate până la finalul anului, fiind stabilit un prejudiciu de *35 mii lei*.

2. Audit de conformitate (control)

• În anul 2017, Camera de Conturi Vâlcea a realizat la nivelul entităților de interes local, două misiuni de audit de conformitate (control) la SC HOREZU PRIM SRL și SC GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ALUNU SRL, agenți economici de subordonare locală, tematica fiind *" Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT" .* De asemenea, a mai fost efectuată o misiune de control cu tematica *„Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații)"* la *Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Serviciul de Salubrizare a Localităților din Județul Vâlcea.* Principalele abateri de la legalitate și regularitate constatate cu ocazia acestor misiuni de control sunt:

2.1. Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare

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

• *Nefundamentarea corespunzătoare a veniturilor la subunitățile ordonatorilor principali de credite (companii, societăți comerciale) din subordinea autorităților publice locale* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit de conformitate efectuate la *SC Horezu Prim SRL* și a constat în nesupunerea spre aprobarea Consiliului Local Horezu a tarifelor orare de manoperă și utilaje precum și a cotelor de cheltuieli indirecte și profit.

2.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a) Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

• *Neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice și evidenței tehnic-operative* s-a constatat cu ocazia controlului efectuat la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL* și a constat în neorganizarea și neconducerea contabilității de gestiune la nivelul fiecărei activități desfășurate (alimentare cu apă, salubrizare, canalizare).

• *Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale* este o altă abatere identificată cu ocazia controlului efectuat la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL*, valoarea acesteia fiind estimată la *19 mii lei*.

c) Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară

• *Neîntocmirea situațiilor financiare în structura prevăzută de reglementările legale* este o abatere identificată cu ocazia controlului efectuat la *Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Serviciul de Salubrizare a Localităților din Județul Vâlcea* care, deși este persoană juridică de drept privat, cu statut de utilitate publică, nu a depus, pentru exercițiile financiare 2014, 2015 și 2016 situații financiare corespunzătoare entităților de utilitate publică.

• Urmare verificărilor efectuate în cadrul celor trei misiuni de audit de conformitate s-au constatat *alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară* și se referă la:

- diminuarea nejustificată, de către *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL* a cheltuielilor cu energia și cu serviciile efectuate de terți, cu suma de *102 mii lei*;
- scoaterea din evidența contabilă, de către *SC Horezu Prim SRL* a două active fixe corporale, în valoare de *33 mii lei*, amortizate integral dar care sunt folosite în continuare;
- neconcordanța între capitalul social raportat prin situațiile financiare și cel real la *Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Serviciul de Salubrizare a Localităților din Județul Vâlcea.*

2.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate;

a) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv

• Cu ocazia misiunii de audit de conformitate la *Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Serviciul de Salubrizare a Localităților din Județul Vâlcea* s-a constatat *neorganizarea controlului financiar preventiv propriu* în sensul că nu a fost desemnată persoana care să acorde viza CFPP, nu a fost întocmit cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și nu au fost supuse acestui tip de control proiectele de operațiuni cu efect asupra fondurilor sau patrimoniului entității.

b) Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial

La nivelul agenților economici de subordonare locală sau asociații de dezvoltare intercomunitară, ca și la unitățile administrativ teritoriale, situația privind gradul de implementare a prevederilor legale cuprinse în Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400 din 12.06.2015 pentru aprobarea codului Controlului Intern/managerial al entităților publice, progresează cu dificultate față de exercițiile bugetare anterioare, măsurile întreprinse de conducătorii entităților în cauză pe această linie continuă să fie incomplete sau sunt abordate cu superficialitate.

Dintre constatările efectuate cu ocazia celor două misiuni de control amintim:

- neelaborarea unor norme proprii privind documentele utilizate în cadrul entității ți circuitul acestora;
- neelaborarea sau neactualizarea procedurilor operaționale de lucru pe fluxuri, procese sau activități, specifice activității entității;
- nestabilirea și neidentificarea activităților procedurale;
- neparcurgerea etapelor de organizare și implementare a sistemului de control intern/managerial;
- alte abateri privind controlul intern/managerial se referă la neîntocmirea și neaprobarea Codului de Conduită Etică.

2.4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

a) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii

• *Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii* s-a constatat cu ocazia controlului efectuat la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL*, fiind estimate venituri suplimentare de *18 mii lei*. Concret, nu au fost calculate, înregistrate și urmărite spre încasare venituri din prestări servicii și nici penalități pentru neplata la termen, de către clienți, a contravalorii unor facturi.

• Tot la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL* s-a constatat *prejudicierea bugetelor prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale.*

• Cu ocazia celor trei misiuni de audit de conformitate au fost identificate și *alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii* care constau în nesupunerea spre aprobare consiliului local a tarifelor orare de manoperă, cheltuieli indirecte și profit (*SC Gospodărire Comunală Alunu SRL*), în încasarea necuvenită, de către *SC Horezu Prim SRL* a sumei de *10 mii lei*, reprezentând contravaloarea unor servicii neprestate sau realizarea (încasarea), la data de 31.1.2016, într-un procent de doar 48,67 % a veniturilor din cotizațiile membrilor asociați la *Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Serviciul de Salubrizare a Localităților din Județul Vâlcea.*

2.5. 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

• *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale* s-a constatat în urma controlului efectuat la *SC Horezu Prim SRL.*

• *Inexistența confirmării soldurilor de la terți privind creanțele și datoriile evidențiate în situațiile financiare* a fost constatată cu ocazia misiunii de audit de conformitate efectuate la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL*.

• Urmare ambelor misiuni de control efectuate s-a constatat că *nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau bănci comerciale, pe seama entității.*

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

• *Abateri privind realizarea veniturilor proprii ale entităților economice* au fost constatate cu ocazia verificărilor efectuate la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL* și se referă la nevalorificarea energiei electrice produsă de centrala electrică fotovoltaică și livrată în sistemul energetic național.

• Tot la acest agent economic (*SC Gospodărire Comunală Alunu SRL*) au fost identificate și *alte abateri privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea.* Ele contau în nerealizarea veniturilor prognozate și necorelarea cheltuielilor cu gradul de încasare a veniturilor precum și în neutilizarea integrală a sumei de *250 mii lei* reprezentând majorarea de capital social aprobată de consiliul local.

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

• *Efectuarea de cheltuieli nelegale/interzise prin acte normative în vigoare* s-a constatat cu ocazia controlului efectuat la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL* care a achiziționat și achitat servicii de asistență juridică și reprezentare în instanță fără aprobarea și mandatarea reprezentanților Consiliului Local Alunu, fiind stabilit un prejudiciu de *6 mii lei*.

d) Obligațiile și creanțele statului și ale UAT

• *Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice* s-a constatat cu ocazia misiunilor de control efectuate la ambele societăți comerciale. Astfel, *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL* nu a declarat și achitat corect taxa pe valoarea adăugată de plată, suma cuvenită suplimentar bugetului general consolidat fiind de *17 mii lei*. Tot aici nu s-a efectuat ajustarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă, aferentă mărfurilor constatate lipsă la inventariere și imputabile. *SC Horezu Prim SRL* nu a declarat și achitat către bugetul local taxa pe clădiri, taxa pe teren și taxa de firmă, veniturile totale suplimentare cuvenite bugetului local fiind de *4 mii lei*.

2.6. Achiziții publice

a) Postatribuire contract/acord cadru, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului/acordului cadru

• Cu ocazia misiunii de control efectuate la *SC Gospodărire Comunală Alunu SRL* s-a constatat, *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 patrimoniu*, în ceea ce privește evidențierea în contabilitate a unor servicii de transport deșeuri, în valoare de *19 mii lei*.

3. Auditul performanței

În conformitate cu programul de activitate pe anul 2017, a fost efectuată la *UATM Râmnicu Vâlcea*, o misiune cu tema *"Auditul performanței managementului privind creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetelor locale, în perioada 2012-2016".*

Urmare aspectelor constatate, au fost formulate următoarele recomandări:

- revizuirea și actualizarea fișelor de post ale personalului din cadrul Direcției Economico - Financiare, direct implicat în activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, prin completarea cu atribuțiuni privind efectuarea de inspecții fiscale în vederea îndeplinirii obiectivelor propriei activități;
- preocuparea activă a managementului entității în vederea maximizării gradului de colectare a veniturilor datorate bugetului local, prin creșterea numărului de inspecții fiscale realizate, în funcție de nivelul riscului fiscal stabilit în baza analizei de risc efectuată, cuprinderea acestora în planurile trimestriale și anuale de control;
- revizuirea planului de audit intern pentru anul 2017, prin includerea unor misiuni privind modul de colectare și administrare a impozitelor și taxelor locale, în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii, prin prisma cerințelor de eficientă și eficacitate;
- actualizarea procedurilor de sistem și operaționale ale entității, conform noilor reglementări în domeniu;
- implementarea unui sistem informatic care să asigure transferul datelor între direcțiile, compartimentele și serviciile entității, în vederea actualizării automate a informațiilor cu privire la demersurile efectuate de contribuabili, precum și pentru obținerea de informații de la

alte entități (autorități și instituții publice), cu privire la bunurile impozabile situate pe raza unității administrativ-teritoriale;

- finalizarea procedurilor de executare silită, prin valorificarea bunurilor mobile și imobile, supuse sechestrului asigurator;

- asigurarea condițiilor pentru elaborarea unor bugete echilibrate, bazate pe fundamentarea corectă a veniturilor, prin elaborarea documentelor obligatorii specificate în Ordinul comun al Ministerului Administrației și Internelor și Ministerul Finanțelor Publice nr. 244/2651/2010;

- realizarea periodică a unor analize cu privire la activitatea de colectare a veniturilor proprii în scopul elaborării de mecanisme de îmbunătățire a acestei activități. Elaborarea unei strategii pentru îmbunătățirea colectării impozitelor și taxelor locale și de promovare a serviciilor oferite contribuabililor, referitoare la impozitele și taxele locale.

Conducerile entităților verificate au dovedit interes atât în cunoașterea deficiențelor consemnate și cauzelor care le-au determinat cât și în ceea ce privește măsurile luate pentru înlăturarea acestora. În acest sens o parte din neregulile financiar-contabile constatate au fost remediate în timpul misiunilor de control/audit.

Pentru 4 din deciziile emise au fost depuse contestații referitoare la 8 dintre măsurile cuprinse în acestea. În urma analizării argumentelor și documentelor prezentate în susținerea contestațiilor, comisiile constituite în conformitate cu prevederile pct. 213 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au admis integral sau parțial contestațiile pentru 3 măsuri, restul fiind respinse.

Cu ocazia misiunilor control/audit efectuate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale au fost aplicate 3 sancțiuni contravenționale pentru încălcarea prevederilor Legii nr 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare. Pentru sancțiuni care nu intră in aria de competență a Curții de Conturi și pentru efectuarea unor verificări de specialitate au fost înaintate solicitări către instituțiile abilitate.

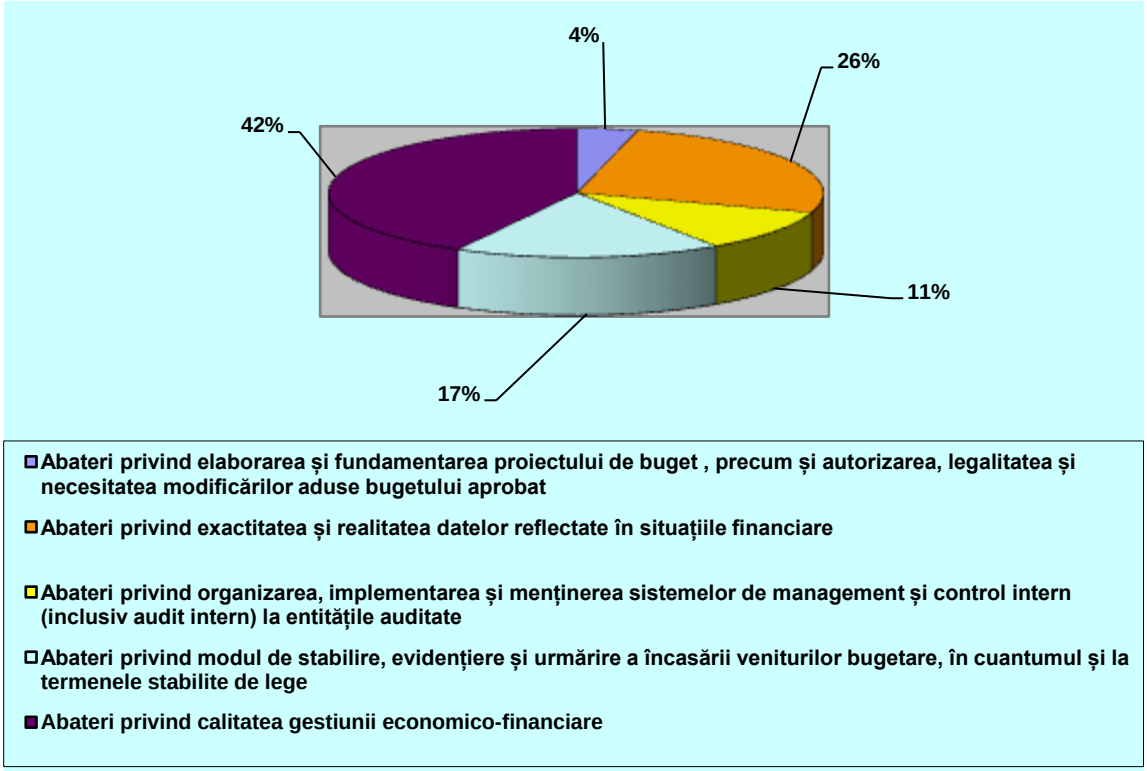
IV. Concluzii și recomandări

În anul 2017, potrivit Programului anual de activitate al Camerei de Conturi Vâlcea, au fost realizate acțiuni specifice de control/audit la entitățile publice de interes local urmărindu-se modul de respectare a reglementărilor legale în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare, administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și gestionarea fondurilor publice în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

În funcție de frecvența constatărilor principalele categorii de abateri și nereguli evidențiate cu ocazia acțiunilor/misiunilor de control/ audit desfășurate la nivelul unităților 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	20	4

2	Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	131	26
3	Abateri privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate	53	11
4	Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	88	17
5	Abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare	212	42
	TOTAL	504	100

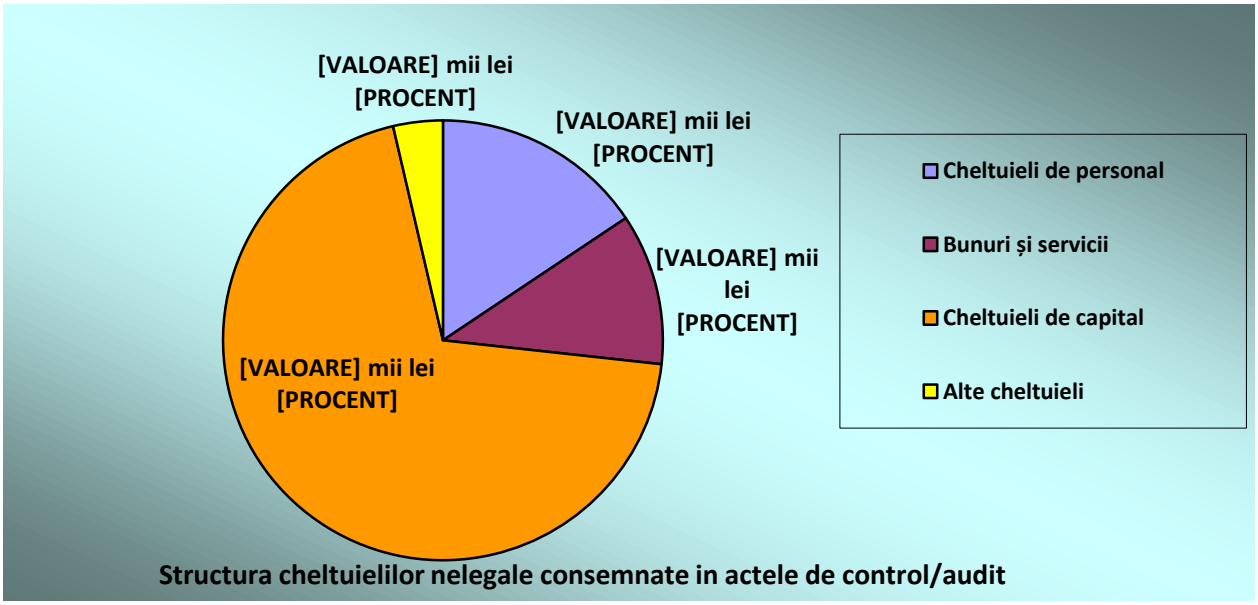


Din datele prezentate se observă că cele mai multe abateri s-au înregistrat în ceea ce privește calitatea gestiunii economico-financiare (42 %), urmate de exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (26 %).

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	450	16
2	Bunuri și servicii	320	11
3	Cheltuieli de capital	2.005	69
4	Alte cheltuieli	105	4
	TOTAL	2.880	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 69 % , urmate de cele de personal 16 %.



Urmare a constatărilor consemnate în actele de control/audit întocmite se poate concluziona că , la nivelul administrației publice locale se impune atât îmbunătățirea activităților legate de faza de elaborare a bugetului cât și un control intern bine proiectat și implementat care să asigure creșterea eficienței utilizării fondurilor publice.

Astfel o fundamentare riguroasă a bugetului este în măsură să asigure resursele necesare finanțării cheltuielilor pe un suport realist și nu pe baza unor venituri potențiale, supradimensionate care pot duce în final la disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților din cauza lipsei surselor de finanțare.

Pe de altă parte implementarea unui control intern adecvat este în măsură să asigure o mai bună utilizare a fondurilor publice precum și creșterea performanței și calității serviciilor publice.

În urma verificărilor efectuate, prin deciziile emise la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea au fost dispuse măsuri ale căror obiective pot fi sintetizate astfel:

- fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar având la bază inventarierea masei impozabile și posibilitățile reale de încasare a veniturilor în paralel cu stabilirea unor cheltuieli bazate pe o determinare riguroasă a obiectivelor ce se propun a fi atinse și pe o corectă prioritizare a acestora;
- corectarea evidențelor contabile, a datelor și informațiilor cuprinse în situațiile financiare astfel încât să se asigure concordanța evidențelor analitice cu cele sintetice și reflectarea la valoarea justă a întregului patrimoniu;
- elaborarea sistemului de control intern, în special a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pornind de la condițiile concrete în care se desfășoară activitatea entității, astfel încât acestea să fie suficient de clare, concise și implementabile; organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor care potrivit legii sunt supuse acestei forme de control;
- inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale în vigoare, pentru încasarea creanțelor bugetelor locale precum și luarea măsurilor în vederea stabilirii răspunderii și recuperării sumelor neîncasate, ca urmare a prescrierii acestora;

- extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare și luarea măsurilor care se impun în cazurile în care, pe eșantioanele selectate, au fost identificate:

- surse suplimentare de venituri ale bugetelor locale;

- neîndeplinirea condițiilor de legalitate în ceea ce privește scăderea din evidența fiscală a unor debite;

- neînregistrarea unor debite aferente proceselor verbale de contravenție transmise unităților administrativ-teritoriale;

- neconcordanțe între datele din evidența fiscală și cea contabilă precum și cu datele înscrise în registrul agricol;

- necalcularea accesoriilor în cazul achitării cu întârziere a obligațiilor către bugetele locale;

- organizarea activității de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile legale și acordarea unei atenții sporite asupra modului în care se realizează această activitate;

- organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere și reevaluare a patrimoniului, la termenele și în condițiile impuse de prevederile legale în vigoare;

- respectarea prevederilor legale privind efectuarea operațiunilor cu numerar prin casieria proprie și efectuarea controlului inopinat al casieriei;

- aplicarea măsurilor pentru stabilirea întregii întinderi a prejudiciilor și recuperarea acestora în cazul identificării unor plăți efectuate cu încălcarea prevederilor legale;

- respectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziții publice, derularea lucrărilor de investiții în concordanță cu clauzele contractuale, recepționarea lucrărilor realizate, precum și constituirea garanției de bună execuție.

- înlăturarea neregulilor referitoare la publicarea pe pagina de internet a unității administrativ teritoriale a datelor și informațiilor prevăzute de legislația în vigoare.

Prin acțiunile de control/audit desfășurate la nivelul entităților publice locale și prin măsurile și recomandările dispuse, Camera de Conturi Vâlcea urmărește să contribuie substanțial la întărirea capacității de implementare a legislației în domeniul finanțelor publice locale și la consolidarea bunelor practici în utilizarea și administrarea finanțelor publice.