CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2019

la nivelul județului VÂLCEA

I. Prezentare generală

Curtea de Conturi a României exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului şi ale sectorului public.

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 se realizează prin rapoartele întocmite potrivit competențelor stabilite prin Constituție și Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2019 cuprinde rezultatele activităților control/audit desfășurate în anul 2020, de către Camera de Conturi Vâlcea, în conformitate cu Programul de activitate aprobat de către Plenul Curții de Conturi a României.

Activitățile de control/audit desfășurate la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea se înscriu în viziunea departamentelor coordonatoare prin care se urmărește identificarea deficiențelor în gestionarea fondurilor publice și stabilirea măsurilor de înlăturare a acestora, respectarea disciplinei financiar-fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern eficiente și de calitate, creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice.

1. Sfera și competențele de activitate

Activitatea de control/audit desfășurată de Curtea de Conturi se concentrează pe formarea și utilizarea corectă și eficace a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, evaluarea modului de implementare a controlului intern managerial, consolidarea unei bune gestiuni financiare, executarea corespunzătoare a activităților administrative și pe informarea autorităților publice și a publicului larg prin întocmirea și furnizarea de rapoarte obiective.

Activitatea de audit extern exercitată de Curtea de Conturi se desfășoară cu respectarea normelor proprii, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate.

Curtea de Conturi efectuează trei tipuri de audit public extern:

- Audit financiar – prin care se verifică dacă situațiile financiare sunt prezentate, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, dacă oferă o imagine fidelă și corectă, dacă sunt complete, reale și conforme cu legile și reglementările în vigoare, furnizându-se o opinie în acest sens;
- Audit de conformitate – prin care se verifică dacă tranzacțiile financiare respectă prevederile legale și regulile administrative;
- Audit al performanței – prin care se evaluează independent modul în care o entitate, un program, un proiect, un proces, o activitate sau o operațiune funcționează din punct de vedere al economicității, eficienței și eficacității.

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

2. Domeniul supus auditării

Curtea de Conturi a României exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale care sunt gestionate prin intermediul bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), respectiv:

- bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului;
- bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- bugetele împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale;
- bugetele fondurilor externe nerambursabile. Prin intermediul acestor bugete, autoritățile administrației publice locale își stabilesc, administrează și utilizează resursele financiare pentru îndeplinirea competențelor și atribuțiilor ce le revin, în condițiile legii și cu respectarea prevederilor și procedurilor în domeniul finanțelor publice locale.

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din Județul Valcea prezintă următoarea execuție la finele exercițiului bugetar 2019:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.193.793,7	1.211.851,7	-18.058,0
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	396.440,1	399.773,7	-3.333,6
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	27.891,0	26.476,3	1.414,7
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	118,1	0,7	117,4

Așa cum rezultă din datele prezentate în tabelul de mai sus, contul de execuție al bugetelor locale pe ansamblul județului Vâlcea prezintă la data de 31 decembrie 2019 un deficit curent în sumă de 18.058 mii lei, finanțat din excedentul anilor anteriori.

Potrivit acelorași date, la nivelul județului Vâlcea nu au fost raportate venituri și cheltuieli aferente unor credite externe contractate de unitățile administrativ-teritoriale.

Pe principalele surse componente, situația realizării veniturilor prevăzute în bugetele locale aprobate de către autoritățile administrației publice locale din județul Vâlcea, la data de 31 decembrie 2019, se prezintă după cum urmează:

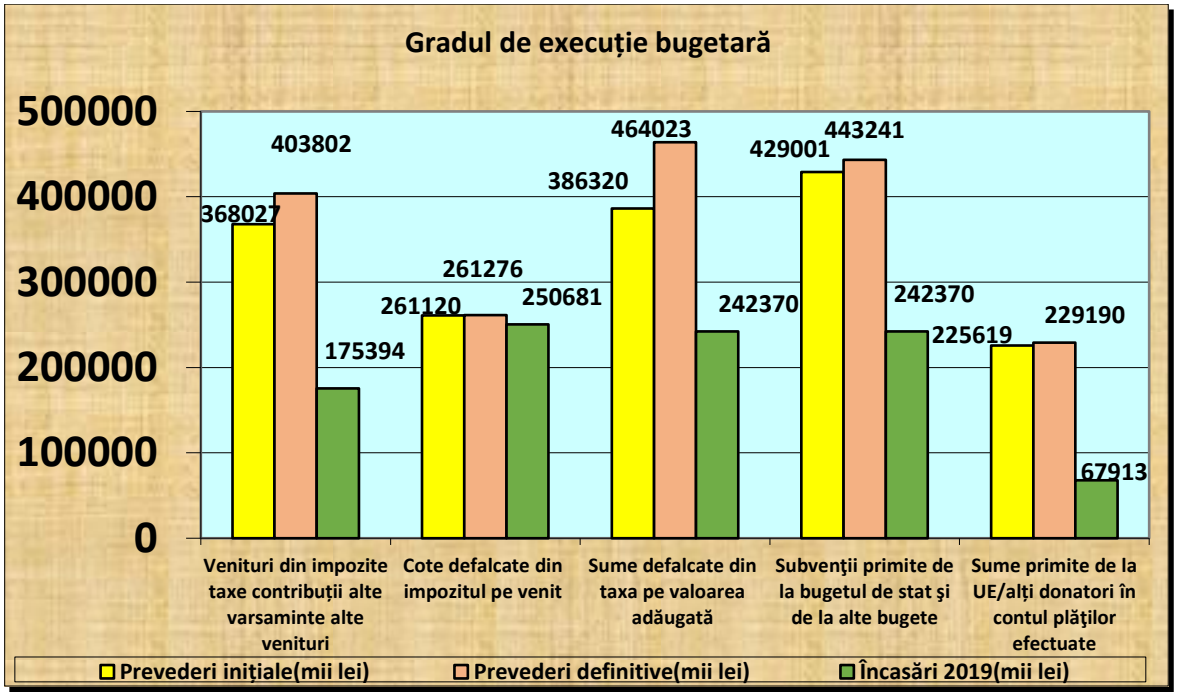
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	368.027,7	403.802,6	175.394,1	47,7	43,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	261.120,0	261.276,9	250.681,8	96,0	95,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	386.320,0	464.023,0	457.433,1	118,4	98,6
4.Subvenţii de la alte nivele ale administrației publice	429.001,9	443.241,3	242.370,8	56,5	54,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăţilor efectuate și prefinanțări	225.619,4	229.190,6	67.913,9	30,1	29,6
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	***1.670.089,0***	***1.801.534,4***	***1.193.793,7***	***71,5***	***66,3***

La data de 31 decembrie 2019, veniturile totale ale bugetelor locale centralizate pe ansamblul județului Vâlcea însumează, potrivit execuției de casă raportată de către unitățile administrativ-teritoriale, 1.193.793 mii lei, cu un procent de realizare de 66,3% față de prevederile anuale definitive în cuantum de 1.801.534 mii lei.

Veniturile din domeniul impozitelor, taxelor, contribuțiilor, altor vărsăminte, altor venituri și al accesării resurselor aferente proiectelor cu finanțare europeană, ca și în anii precedenți, au înregistrat o execuție scăzută de 43,4 % și respectiv 29,6 %, în scădere față de anul precedent cand au fost de 50% și 34,8 %.

În diagrama de mai jos este prezentată execuția bugetară pe categorii de venituri comparativ cu prevederile inițiale și definitive.



De menționat faptul că, în anul 2019 gradul de colectare a veniturilor a înregistrat o ușoară scădere. Astfel dacă în anul 2018 aceasta a fost de 71,7%% , în 2019 a fost de 66,3 %.

Situația detaliată privind gradul de realizare și ponderea diferitelor categorii de venituri în structura bugetelor locale este prezentată în tabelul de mai jos:

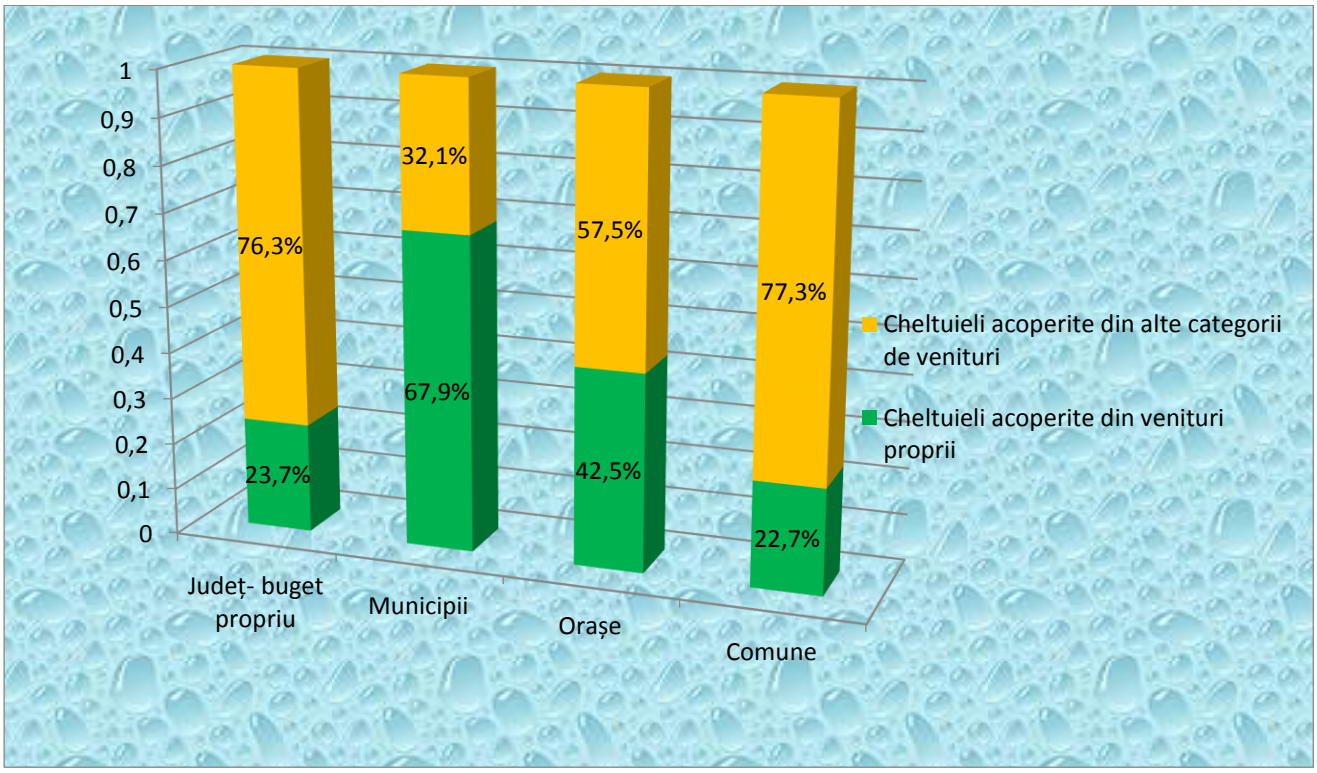
mii lei

Nr. crt.	Surse de venit	Prevederi anuale 2019	Încasări realizate la data de 31.12.2019	GRAD DE REALIZARE %	Ponderea surselor în total venituri încasate
0	1	2	3	4	5
	VENITURI TOTALE din care:	**1.801.534,4**	**1.193.793,7**	**66,3**	**100,0**
1	**Impozitul pe profit**	350,0	370,6	105,9	0,0
2	**Impozit pe venit din capital de la persoane fizice**	904,6	707,7	78,2	0,1
3	**Cote și sume defalcate din impozitul pe venit**	261.276,9	250.681,8	95,9	21,0
4	**Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice**	4,2	3,1	73,8	0,0
5	**Impozite și taxe pe proprietate**	108.234,5	85.374,5	78,9	7,2
6	**Sume defalcate din TVA**	464.023,0	457.433,1	98,6	38,3
7	**Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii**	0	0	0	0,0
8	**Taxe pe servicii specifice**	263,9	255,3	96,7	0,0
9	**Taxe pe utilizarea bunurilor sau pe activități**	37.039,8	30.570,4	82,5	2,6
10	**Alte impozite și taxe fiscale**	4.623,6	3.838,1	83,0	0,3
11	**Venituri din proprietate**	14.356,1	11.956,0	83,3	1,0
12	**Venituri din prestări servicii și alte activități**	15.050,7	13.160,2	87,4	1,1
13	**Venituri din taxe administrative, eliberări permise**	459,3	332,3	72,3	0,0
14	**Amenzi, penalități și confiscări**	25.700,1	12.653,7	49,2	1,1
15	**Diverse venituri**	27.482,4	11.215,8	40,8	0,9
16	**Transferuri voluntare, altele decât subvențiile**	850,1	869,8	102,3	0,1
17	**Venituri din valorificarea unor bunuri**	846,6	987,9	116,7	0,1
18	**Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate**	147.542,6	10,0	0,0	0,0
19	**Sume alocate din F.D.I.**	20.094,2	3.088,4	15,4	0,2
20	**Subvenții de la bugetul de stat**	430.252,0	231.609,9	53,8	19,4
21	**Subvenții de la alte administrații**	12.989,2	10.760,9	82,8	0,9
22	**Sume primite de la UE/alti donatori în contul platilor efectuate si prefinanțări**	2.655,0	2.388,3	90,0	0,2
23	**Alte sume primite de la UE**	0	2.389,0	0	0,2
24	**Sume în curs de distribuire**	0	0	0	0,0
25	**Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020**	226.535,6	63.136,6	27,9	5,3

Din datele de mai sus se observă faptul că trei categorii de venituri, ”Cote și sume defalcate din impozitul pe venit”, ”Sume defalcate din TVA” și ”Subvenții de la bugetul de stat” dețin peste 78,7 % din totalul surselor de finanțare ale bugetelor locale. Această situație scoate în evidență faptul că dependența bugetelor locale față de sursele de finanțare alternative veniturilor proprii continuă să fie însemnată.

Referitor la sursele care reprezintă efortul propriu al unităților administrativ-teritoriale la finanțarea cheltuielilor, respectiv veniturile proprii, așa cum sunt definite de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, situația se prezintă astfel:

Categorii de bugete	Realizat 31.12.2019		Ponderea veniturilor proprii în sursele de finanțare ale bugetelor locale %
	TOTAL plați efectuate	TOTAL venituri proprii încasate	
Județ - buget propriu	264.076,7	62.682,5	23,7
Municipii	263.621,4	179.099,2	67,9
Orașe	126.725,1	53.870,9	42,5
Comune	557.429,5	123465,1	22,7
TOTAL GENERAL	**1.211851,7**	**422117,7**	**34,8**



Ponderea veniturilor proprii în sursele de finanțare ale bugetelor locale

După cum se observă din tabelul și reprezentarea grafică de mai sus, ponderea veniturilor proprii în sursele de finanțare ale bugetelor locale pe ansamblul județului este de 34,8 % , cel mai ridicat nivel fiind la municipii (67,9 %) iar cel mai scăzut la bugetul Consiliului Județean (23,7 %) și la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor (22,7 %) fapt ce evidențiază că, la nivel local dependența de sursele de finanțare provenind din sumele alocate din unele venituri ale bugetului de stat se menține, ca și în anii precedenți, la un nivel ridicat.

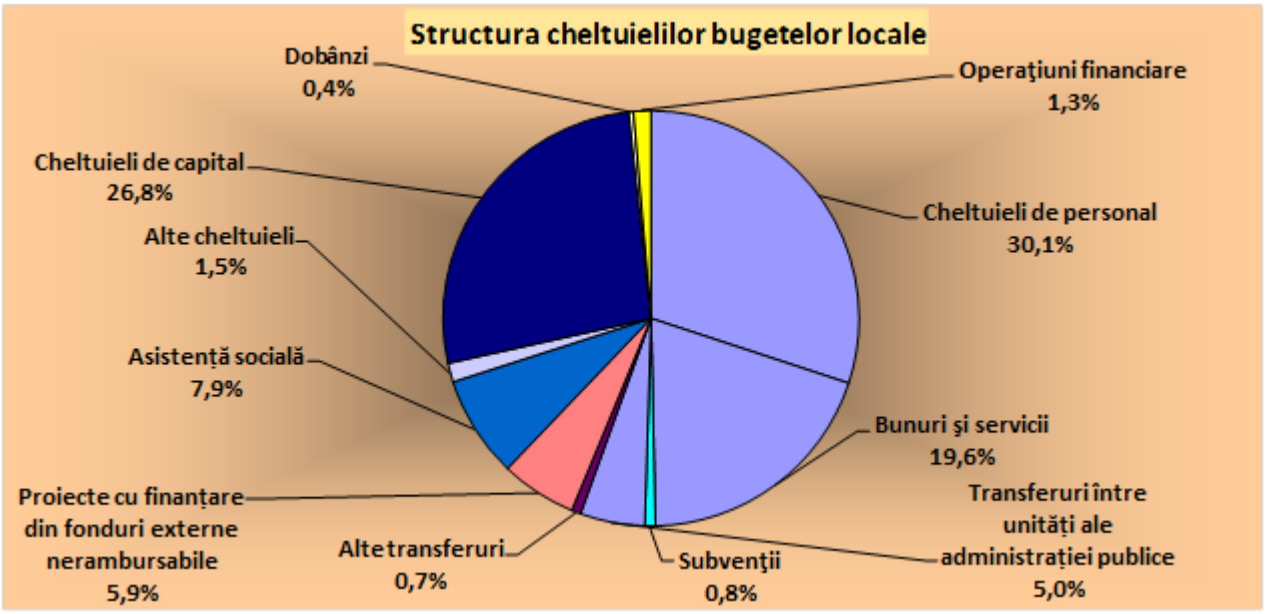
Referitor la partea de cheltuieli a bugetelor locale, din execuția bugetară la data de 31.12.2019 rezultă că plățile efectuate au reprezentat 67,3 % din nivelul prevederilor definitive, cele mai semnificative nerealizări fiind înregistrate la proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (26,2 %) și la cheltuielile de capital (53,1 %) , categorii de cheltuieli care sunt influențate în mod direct și de capacitatea entităților de a elabora proiecte eligibile și viabile în domeniile de interes ale administrației publice locale, aspect evidențiat și în anii precedenți.

În tabelul de mai jos sunt prezentate prevederile inițiale și definitive pentru principalele categorii de cheltuieli cuprinse în bugetele locale precum și plățile efectuate la 31.12.2019.

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	387.733,1	383.735,9	366.411,1	94,5	95,5
2.Bunuri și servicii	225.883,3	290.015,1	239.113,8	105,9	82,4
3. Dobânzi	4.692,6	4.589,2	4.484,0	95,6	97,7
4. Subvenții	11.156,8	11.650,8	10.064,5	90,2	86,4
5. Fonduri de rezervă	2.673,4	7.926,5	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	47.886,6	64.600,7	61.250,5	127,9	94,8
7. Alte transferuri	17.552,8	9.836,3	8.780,5	50,0	89,3
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	274.428,1	274.235,0	71.913,9	26,2	26,2
9. Asistență socială	98.814,3	106.075,2	96.547,0	97,7	91,0
10. Alte cheltuieli	19.358,3	19.828,6	18.051,0	93,2	91,0
11.Cheltuieli de capital	564.590,3	614.743,6	326.299,7	57,8	53,1
12. Operațiuni financiare	15.154,3	16.582,7	16.427,3	108,4	99,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-222,1	-1.957,6	-7.491,6	3.373,1	382,7
CHELTUIELI-TOTAL (1+…+13)	***1.669.701,8***	***1.801.862,0***	***1.211.851,7***	***72,6***	***67,3***

Dacă ne referim la ponderea pe care o dețin aceste cheltuieli în structura bugetelor locale situația se prezintă astfel :



Datele de mai sus arată că plățile aferente cheltuielilor de personal, cheltuielilor de capital și cheltuielilor cu bunuri și servicii totalizează 76,5 %. Restul categoriilor de cheltuieli au ponderi cuprinse între 0,4% și 7,9 %

Față de exercițiul bugetar al anului 2018 , cele trei categorii de cheltuieli au înregistrat creșteri : cheltuielile de personal au crescut ca pondere de la 27,5 % la 30,1 %, cheltuielile cu bunuri și servicii de la 22,1 % la 26,8 % iar ponderea cheltuielilor de capital s-a majorat de la 22,1 % la 26,8 %. De menționat scăderea ponderii cheltuielilor cu asistența socială de la 18,9 % în exercițiul financiar al anului precedent celui analizat la 7,9% în 2019. Celelalte categorii de cheltuieli au avut mici fluctuații de pana la 2 puncte procentuale ca pondere în total cheltuieli.

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit

În conformitate cu programul de activitate pe anul 2020, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 656/17.12.2019 și a modificărilor intervenite, la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea a fost programată realizarea a 35 acțiuni de financiar și de conformitate care privesc entități de interes local, respectiv 32 misiuni de audit financiar și 3 acțiuni de audit de conformitate.

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	35	32	3	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	35	32	3	-
4.Procese verbale de constatare	32	32	-	-
5.Note de constatare	50	50	-	-
6.Decizii emise	29	27	2	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	287	273	14	-

Pe lângă acțiunile/misiunile de control/audit menționate mai sus, pe parcursul anului a mai fost solicitată și aprobată introducerea a 159 de acțiuni de control care vizează verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și 7 acțiuni de verificare a modului de implementare a recomandărilor formulate în auditul performanței din anul anterior.

Menționăm că cele 35 de acțiuni de control/audit au fost prevăzute a se realiza la un număr de 32 unități administrativ-teritoriale și 3 societăți comerciale de interes local. Totodată, cu ocazia auditării situațiilor financiare la ordonatorii principali de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au fost supuse verificării și transferurile de fonduri publice către un număr de 49 entități publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în conformitate cu prevederile legale în vigoare. O notă de constare a fost întocmită în vederea continuării verificărilor la o

altă entitate în vederea clarificării unor erori/abateri constatate o unitate administrativ-teritorială cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate.

În urma valorificării constatărilor din actele de control încheiate a fost emis un număr de 29 decizii, prin care au fost dispuse 287 măsuri pentru remedierea abaterilor și neregulilor constatate, care vizează: stabilirea, înregistrarea și încasarea veniturilor suplimentare identificate în timpul acțiunilor de audit/control; îndeplinirea de către conducerea entităților auditate/controlate a obligației de a stabili întinderea prejudiciului și de a dispune măsuri pentru recuperarea acestuia; înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală.

De asemenea, pe lângă cele prezentate în tabelul de mai sus, pe parcursul anului 2020, până la data întocmirii prezentului raport, au fost desfășurate și 166 acțiuni care au vizat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii sau a recomandărilor formulate în auditul performanței, emise în anul curent precum și în anii precedenți, fiind întocmit un număr de 166 de rapoarte de follow-up.

În perioada de referință, nu a fost emis niciun certificat de conformitate. În acest sens menționăm că , urmare a celor 32 de misiuni de audit financiar efectuate, în 29 de cazuri au fost exprimate opinii contrare, urmare a faptului că datorită denaturărilor constatate situațiile financiare, în ansamblul lor, nu au prezentat fidel performanța financiară a entității și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată. În 6 cazuri, au fost exprimate opinii de audit cu rezerve , cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte.

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:

- 90 ordonatori principali de credite;
- 166 ordonatori terţiari de credite;
- 30 societăţi comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale ;
- o regie autonome de interes local;
- o asociație de dezvoltare intercomunitară pentru care Camera de Conturi Vâlcea are competența de verificare, potrivit art. 24 din Legea 94/1992.

De menționat că din cei 168 ordonatori terțiari de credite 133 își desfășoară activitatea în domeniul învățământului.

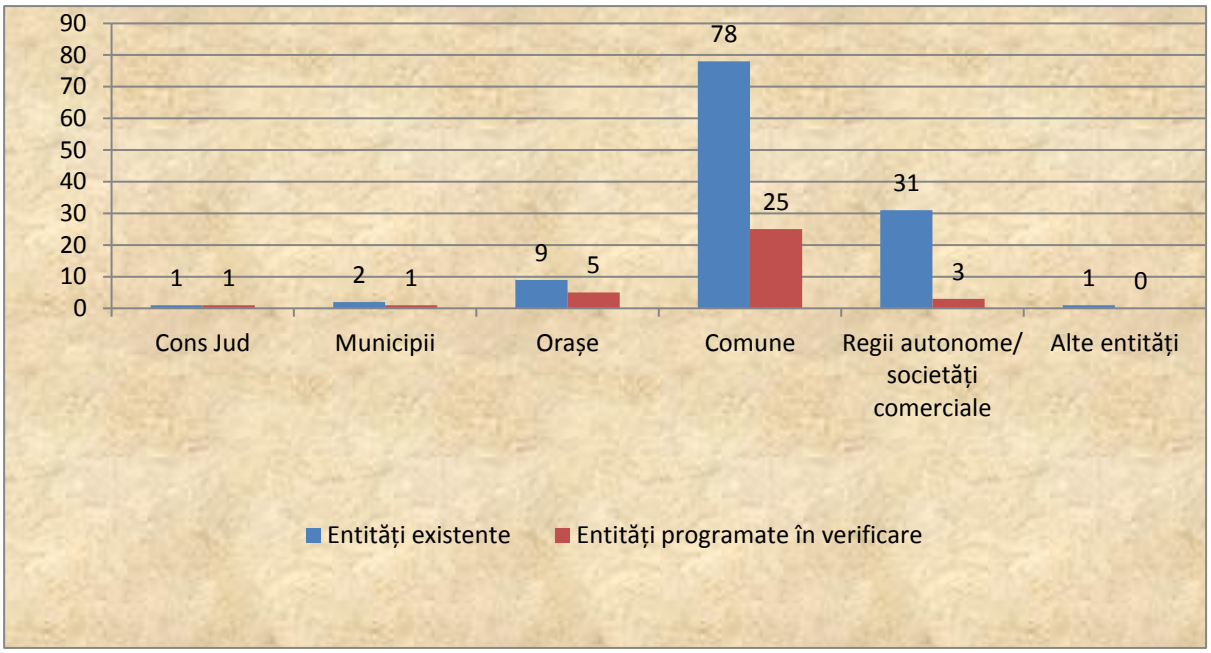
Situația privind entitățile verificate comparativ cu cele existente este prezentată în tabelul de mai jos:

Categorii de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
0	*1*	*2*	*3*
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	256	81	31,6
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	90	32	35,6
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	1	50,0
- orașe	9	5	55,6
- comune	78	25	32,1
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	
0	*1*	*2*	*3*

1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	166	49	29,5
- verificați prin acțiune distinctă	x	-	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	49	x
2. Regii autonome de interes local	1	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	30	3	10,0
4.Alte entități	1	-	-
TOTAL	***288***	***84***	***29,2***

Din datele prezentate rezultă că gradul de cuprindere în acțiunile specifice de control/audit al entităților din competența de verificare a Camerei de Conturi Vâlcea a fost de 29,2% iar dacă ne referim la ordonatorii principali de credite acesta a fost de 100% la consiliul județean, 50% la municipii, 55,6% la orașe și 32,1% la comune.

Grafic situația privind entitățile verificate comparativ cu cele existente poate fi reprezentată astfel:



3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit încheiate

Ca urmare a misiunilor de audit financiar și de conformitate finalizate până la data întocmirii raportului la entitățile publice de interes local, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice în sumă estimată de 1.474 mii lei, prejudicii în sumă de 923 mii lei și au fost consemnate abateri cu caracter financiar contabil în sumă estimată de 353.084 mii lei.

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	875	599	1474
2.Prejudicii	838	85	923
3.Abateri financiar-contabile	353.084	-	353.084
Total sume	***357.797***	***684***	***355.481***

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Vâlcea	**78**	**8**	**1819**
- Activitatea proprie	70	8	1762
- Ordonatorul terțiar - Biblioteca Județeană ”Antim Ivireanul” Vâlcea	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Băbeni	-	-	53
- Ordonatorul terțiar - Muzeul Memorial ”Nicolae Bălcescu”	-	-	4
- Ordonatorul terțiar - Muzeul Județean ”Aurelian Sacerdoțeanu” Vâlcea	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Teatrul ”Anton Pann” Râmnicu Vâlcea	8	-	-
- Ordonatorul terțiar – Serviciul Public de Turism Agrement și Servicii	-	-	-
2. U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea	**453**	**16**	**901**
- Activitatea proprie	453	12	776
- Ordonatorul terțiar - Grădinița nr.2 Nord	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Liceul Sanitar ”Antim Ivireanu”	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Liceul de Arte ”Victor Giuleanu”	-	-	116
- Ordonatorul terțiar - Liceul Tehnologic ”Nicolae Plești oianu”	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Nr.13	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială ”Anton Pann”	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Colonie	-	-	9
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială ”I.Ghe.Duca”	-	3	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială nr.5	-	1	-
- Ordonatorul terțiar - Seminarul Teologic ”Sf. Nicolae”	-	-	-
3. U.A.T.O. Băbeni	**28**	**39**	**2493**
- Activitatea proprie	28	34	2366
- Ordonatorul terțiar - Liceul ”George Țărnea” Băbeni	-	2	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială sat Valea Mare	-	3	-
- Ordonatorul terțiar - Casa de Cultură ”Dragoș Vrânceanu”	-	-	127
4. U.A.T.O. Băile Govora	**104**	**15**	**95**
- Activitatea proprie	104	15	95
- Ordonatorul terțiar - Liceul Tehnologic Băile Govora	-	-	-

5. U.A.T.O. Băile Olănești	**5**	**35**	**1682**
- Activitatea proprie	5	35	1682
- Ordonatorul terțiar - Liceul Tehnologic ”Justinian Marina”, Băile Olănești	-	-	-
6. U.A.T.O. Brezoi	**2**	**26**	**89**
- Activitatea proprie	2	26	11
- Ordonatorul terțiar - Liceul ”Gheorghe Surdu” Brezoi	-	-	78
7. U.A.T.O. Călimănești	**110**	**-**	**-**
- Activitatea proprie	110	-	-
- Ordonatorul terțiar - Liceul Tehnologic de Turism	-	-	-
8. U.A.T.C. Bărbătești	**-**	**12**	**723**
- Activitatea proprie	-	12	589
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială sat Bodești	-	-	134
9. U.A.T.C. Bujoreni	**42**	**195**	**87**
- Activitatea proprie	42	195	87
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Sat Gura Văii, Comuna Bujoreni	-	-	-
10. U.A.T.C. Câineni	**-**	**-**	**20**
- Activitatea proprie	-	-	20
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Câineni	-	-	-
11. U.A.T.C. Copăceni	**1**	**1**	**148**
- Activitatea proprie	1	1	148
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Ulmetu	-	-	-
12. U.A.T.C. Dăești	**5**	**71**	**2624**
- Activitatea proprie	5	71	2620
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Dăești	-	-	4
13. U.A.T.C. Drăgoești	**50**	**26**	**8334**
- Activitatea proprie	50	26	8317
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială nr.1 Drăgoești	-	-	17
14. U.A.T.C. Fârtățești*	**13**	**3**	**10**
- Activitatea proprie	13	3	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială sat Rusănești, comuna Fârtățești	-	-	10
15. U.A.T.C. Galicea	**1**	**2**	**111**
- Activitatea proprie	1	2	111
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială, comuna Galicea	-	-	-
16. U.A.T.C. Ghioroiu	**1**	**1**	**56**
- Activitatea proprie	1	-	56
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială, comuna Ghioroiu	-	1	-
17. U.A.T.C. Glăvile*	**1**	**109**	**96**
- Activitatea proprie	1	109	88
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială ,,Bartolomeu Valeriu Anania”, Glăvile	-	-	8
18. U.A.T.C. Goleşti	**-**	**46**	**10561**
- Activitatea proprie	-	46	10561

- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Comuna Popești, sat Golești	-	-	-
19. U.A.T.C. Mitrofani	**57**	**-**	**2625**
- Activitatea proprie	57	-	2625
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Mitrofani	-	-	-
- Ordonatorul terțiar - Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare APAMIT Mitrofani	-	-	-
20. U.A.T.C. Perișani	**-**	**5**	**94**
- Activitatea proprie	-	5	94
- Ordonatorul terțiar - Școala Profesională Perișani, Comuna Perișani	-	-	-
21. U.A.T.C. Pietrari*	**-**	**1**	**-**
- Activitatea proprie	-	1	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială, Comuna Pietrari	-	-	-
22. U.A.T.C. Runcu	**-**	**1**	**1293**
- Activitatea proprie	-	1	1289
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Comuna Runcu	-	-	4
23. U.A.T.C. Sinești	**47**	**60**	**-**
- Activitatea proprie	47	60	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială, Comuna Sinești	-	-	-
24. U.A.T.C. Stoenești*	**116**	**16**	**15251**
- Activitatea proprie	116	16	15249
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Stoenești, Comuna Stoenești	-	-	2
25. U.A.T.C. Sutești	**2**	**-**	**9**
- Activitatea proprie	2	-	9
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Sutești	-	-	-
26. U.A.T.C. Tetoiu	**4**	**7**	**108**
- Activitatea proprie	4	7	108
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială sat Țepești comuna Tetoiu	-	-	-
27. U.A.T.C. Titești	**4**	**101**	**318**
- Activitatea proprie	4	95	314
- Ordonatorul terțiar - Şcoala Gimnazială, comuna Titești	-	6	4
28. U.A.T.C. Tomșani*	**-**	**-**	**647**
- Activitatea proprie	-	-	647
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Tomșani	-	-	-
29. U.A.T.C. Vaideeni	**24**	**-**	**7639**
- Activitatea proprie	24	-	7639
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială „Luca Solomon”, comuna Vaideeni	-	-	-
30. U.A.T.C. Valea Mare	**99**	**83**	**47**
- Activitatea proprie	99	83	47
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Bătășani	-	-	-
31. U.A.T.C. Vlădești	**18**	**13**	**407**

- Activitatea proprie	18	13	407
- Ordonatorul terțiar - Şcoala Gimnazială “Grigore Mihăescu”;	-	-	-
32. U.A.T.C. Voineasa	**209**	**31**	**294797**
- Activitatea proprie	209	31	294793
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Comuna Voineasa	-	-	4
33. S.C. Apă Canal Orlești Scundu S.R.L.	**-**	**-**	**-**
34. S.C. Apă Canal Slătioara S.R.L.	**-**	**-**	**-**
35. S.C. Parc Ind Vâlcea S.A.*	**-**	**-**	**-**
Total sume	***1474***	***923***	***353084***

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

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

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;

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

- *Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetare necorelate cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATC Câineni și UATC Pietrari.*

- *Includerea investițiilor în proiectul bugetului fără ca, în prealabil să fie elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice* este o altă abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Drăgoești, Mitrofani* și *Titești.*

- *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 *UATO Băile Olănești*, *UATO Brezoi*, *UATC Copăceni, UATC Drăgoești, UATC Galicea, UATC Glăvile, UATC Golești, UATC Sutești, UATC Tetoiu și UATC Vaideeni*.

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Bărbătești, UATC Copăceni, UATC Valea Mare și UATO Băile Govora* s-a constatat că *nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real* datorită neorganizării și neefectuării inventarierii materiei impozabile.

- Urmare misiunilor de audit financiar desfășurate la *UATC Bărbătești și UATC Voineasa* s-a constatat *nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, inclusiv bugetul împrumuturilor interne și externe.*

- *Neconstituirea fondului de rezervă bugetară,* la dispoziția consiliului local, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor este o abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Tomșani*.

1.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a) Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Tomșani* și *UATO Băile Govora*, s-a constatat *neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice și evidenței tehnico - operative ,* în sensul că entitățile nu au condus evidența analitică a activelor fixe necorporale, a activelor fixe corporale de natura terenurilor și amenajărilor de terenuri, construcțiilor sau a obiectivelor de investiții în curs de execuție.

- *Neconducerea evidențe contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței)* s-a constatat la *UATC Runcu, UATC Stoenești, UATC Voineasa* și la *Școala Gimnazială Voineasa,* ordonator terțiar de credite al *UATC Voineasa* unde anumite operațiuni financiar nu au fost reflectate în evidența contabilă în perioada când au avut loc ci pe măsură ce valoarea a fost încasată sau plătită. Valoarea totală a abaterilor financiar contabile a fost estimată la *395 mii lei*.

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Perișani și Voineasa* s-a constatat că *evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice,* fiind identificate abateri privitoare la înregistrarea veniturilor din concesiuni și închirieri sau a imobilizărilor corporale.

b) Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificației bugetare

- *Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Dăești și Vaideeni,* și la *Liceul de Arte "Victor Giuleanu"*, ordonator terțiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea*, valoarea totală a abaterilor fiind estimată la *58 mii lei.*

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 Bărbătești* au fost înregistrate eronat, pe cheltuielile perioadei, active fixe în valoare de 434 mii *lei. Școala Gimnazială Bodești*, ordonator terțiar de credite al acestei unități administrativ teritoriale au fost, de asemenea, înregistrate eronat active fixe în valoare de *133 mii lei.*

- *UATC Dăești,* obiecte de inventar în valoare de *4 mii lei* au fost înregistrate ca materiale consumabile;

- *la UATC Drăgoești,* au fost înregistrate eronat, pe cheltuielile exercițiului, active necurente și obiecte de inventar în valoare de 5.731 mii lei. Același tip de abatere a fost constatată și la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1 Drăgoești, valoarea activelor înregistrate pe cheltuieli fiind de 15 mii lei;

- *UATC Galicea* a achiziționat active fixe necorporale în valoare de *104 mii lei* pe care le-a înregistrat eronat ca active fixe corporale;

- la *UATC Golești* , nu au fost înregistrate sau au fost înregistrate eronat terenuri și construcții (străzi) în valoare de *10.165 mii lei*;

- *UATC Runcu* a înregistrat eronat, pe cheltuieli cu reparații curente, lucrări în valoare de *523 mii lei* care erau de fapt modernizări ale activelor fixe. Tot la această unitate administrativ teritorială, au fost identificate terenuri înregistrate de mai multe ori, valoarea abaterii fiind de *371 mii lei*. La *Școala Gimnazială Runcu*, ordonator terțiar de credite al acesteia, au fost înregistrate eronat obiecte de inventar ca materiale și active fixe ca obiecte de inventar;

- *UATC Stoenești* a înregistrat eronat, pe cheltuielile exercițiului financiar valoarea unor active fixe și obiecte de inventar achiziționate, în valoare totală de *73 mii lei*;

- La *UATC Vaideeni* au fost înregistrate eronat, în cheltuielile exercițiului, active necurente în valoare de *68 mii lei*. De asemenea, un utilaj a fost evidențiat ca obiect de inventar. Tot aici, microbuzul școlar în valoare de 161 mii lei este înregistrat atât în contabilitatea entității cât și la unitatea de învățământ, ordonator terțiar de credite;

- la *UATC Voineasa*, valoarea bunurilor din domeniul public, înregistrată în contabilitate este mai mare cu *168.255* lei decât valoarea justă rezultată din reevaluare, aprobată prin hotărârea consiliului local. De asemenea, bunuri de natura obiectelor de inventar au fost înregistrate pe cheltuielile perioadei;

- abateri de natura celor de mai sus s-au constatat și la *UATC Ghioroiu (7 mii lei)*, *UATC Glăvile (4 mii lei)*, *UATC Perișani (73 mii lei*), *UATC Titești* (*11 mii lei*), *Școala Gimnazială sat Rusănești*, ordonator terțiar de credite *al UATC Fârtățești* (*10 mii lei*), Liceul de Arte ”Victor Giuleanu”, ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea (*58 mii lei*), Liceul ”Gheorghe Surdu”, ordonator terțiar de credite al UATO Brezoi (*78 mii lei*), UATO Băile Govora (*95 mii lei*) și Liceul Tehnologic ”Justinian Marina”, ordonator terțiar de credite al UATO Băile Olănești ;

• *Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT,* a căror valoare a fost estimată la suma de *3.147 mii lei*, s-a constatat la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Drăgoești, Tetoiu, orașului Băile Govora și municipiului Râmnicu Vâlcea*. Dintre acestea exemplificăm:

- la *UATC Drăgoești* nu au fost înregistrate în evidența contabilă construcții și lucrări de investiții la clădirile școlii gimnaziale în valoare de *2.485 mii lei;*

- *la UATM Râmnicu Vâlcea* nu au fost evidențiat în contabilitate locuri de joacă pentru copii în valoare de *635 mii lei*;

- la *UATC Tetoiu* nu au fost înregistrate în evidența contabilă terenuri în valoare de *26 mii lei*;

- la *UATO Băile Govora*, terenuri cu vegetație forestieră și cu destinație de islazuri, pentru care au fost identificate documente de punere în posesie, nu au fost înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă.

• *Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești, Dăești, Golești, Runcu, Sutești, Tetoiu, Titești, Vaideeni, Valea Mare și Voineasa* . Abaterea constă în neînregistrarea în evidența contabilă a titlurilor de participare la capitalul social al altor entități, în valoare totală de *7 mii lei*. *UATO Golești* nu a înregistrat materiale aflate în custodie la terți în valoare de *181 mii lei*, în timp ce nu a înregistrat în contabilitate o autoutilitară primită cu titlu gratuit, în valoare de *115 mii lei*. Tot bunuri primite cu titlu gratuit, în valoare de *3 mii lei* nu au fost înregistrate la Școala nr.1, ordonator terțiar de credite al *UATC Drăgoești. UATO Băbeni* a menținut nejustificat în evidența contabilă un activ fix corporal (apartament) în valoare de *56 mii lei*, care a fost vândut încă din anii precedenți, în timp ce, la *Casa de Cultură ”Dragoș Vrânceanu”*, ordonator terțiar de credite al acesteia, nu au fost înregistrate în contabilitate obiecte de inventar și mijloace fixe în valoare de *127 mii lei*. La *Muzeul Memorial ”Nicolae Bălcescu”*, ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea*, au fost achiziționate materiale în valoare de *4 mii lei* din care s-au confecționat obiecte de inventar care însă nu au fost înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă.

• *Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție constituite* este o abatere care a fost constatată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Copăceni, Drăgoești, Glăvile, Perișani, Stoenești, Tetoiu, Titești, Vaideeni, Vlădești* și orașului *Băile Olănești.*

• *Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință* s-a constatat la 8 ordonatori de credite, sumele menținute nejustificat în contul de investiții în curs fiind estimate la *153.502 mii lei*. În acest sens exemplificăm *UATC Voineasa – 125.649 mii lei*, *UATC Stoenești – 14.233 mii lei*, *UATC Vaideeni – 7.373 mii lei*, *UATC Mitrofani – 2.575 mii lei, UATC Dăești – 2.615 mii lei, UATC Tomșani – 554 mii lei, UATC Titești – 300 mii lei și UATO Băile Olănești – 203 mii lei.*

• *Alte abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului* s-au constatat cu ocazia misiunii de audit efectuate la *UATC Ghioroiu* și se referă la investiții în curs, sistate, pentru care nu s-a realizat o analiză a posibilităților de continuare a acestora. La *Școala Gimnazială Dăești,* ordonator terțiar de credite al *UATC Dăești, Școala Gimnazială nr.1 Drăgoești,* ordonator terțiar de credite al *UATC Drăgoești, Școala Gimnazială sar Rusănești,* ordonator terțiar de credite al *UATC Fârtățești, Școala Gimnazială Galicea,* ordonator terțiar al *UATC Galicea, Școala Gimnazială Popești,* ordonator terțiar de credite al *UATC Golești, Școala Gimnazială Mitrofani,* ordonator terțiar de credite al *UATC Mitrofani, Școala Profesională Perișani,* ordonator terțiar de credite al *UATC Perișani, Școala Gimnazială Stoenești,* ordonator terțiar de credite al *UATC Stoenești, Școala Gimnazială "Luca Solomon",* ordonator terțiar de credite al *UATC Vaideeni, Biblioteca Județeană "Antim Ivireanul", Muzeul Memorial "Nicolae Bălcescu" și Muzeul Județean "Aurelian Sacerdoțeanu",* ordonatori terțiari de credite ai *UATJ Vâlcea, Școala Gimnazială "Colonie",* ordonator terțiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea, Liceul Tehnologic "Justinian Marina",* ordonator terțiar de credite al *UATO Băile Olănești și la Liceul "Gheorghe Surdu",* ordonator terțiar de credite al *UATO Brezoi,* nu au fost înregistrate în evidența extracontabilă bunurile proprietate publică a localităților respective, primite în administrare.

• Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Golești și UATC Voineasa* s-a constatat că *neîntocmirea documentelor justificative în vederea scoaterii din uz, transferării, casării, dării în consum*. Concret, nu au fost întocmite documentele prevăzute de lege în ceea ce privește gestionarea și consumul carburanților.

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

• *Neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate* au fost constatate la 6 ordonatori de credite, respectiv *UATC Galicea, UATC Glăvile, UATC Runcu, UATC Vlădești, UATC Voineasa* și *UATO Băbeni,* valoarea estimată a abaterilor fijnd de *2.680 mii lei.*

• O altă deficiență constatată se referă la existența unor *neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală,* respectiv, sumele rămase de încasat la finele anului bugetar, aferente impozitelor și taxelor locale nu corespund cu cele înscrise în soldurile conturilor de creanțe ale bugetului local (unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești*, *Câineni*, *Ghioroiu, Tomșani și ale orașelor Băile Govora și Băile Olănești*).

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATO Brezoi* s-a constatat că *nu au fost evaluate și înregistrate bunurile din patrimoniul public reflectate în evidența tehnico-operativă în unități naturale, conform prevederilor legale în vigoare.*

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

• *Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară, în valoare totală estimată de*

5.133 mii lei, s-au constatat cu ocazia verificărilor efectuate la un număr de 13 ordonatori principali sau terțiari de credite și se referă la:

- înregistrarea direct pe cheltuieli a unor plăți efectuate pentru achiziționarea unor materiale nedate în consum și aflate în stoc la 31.12.2019 – *Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Băbeni* , ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea,* în valoare de *53 mii lei;*

- menținerea nejustificată în soldurile conturilor de creanțe bugetare a unor sume care potrivit legii se aflau în situația de a fi diminuate sau anulate (amenzi datorate de persoane decedate, creanțe ale unor contribuabili persoane juridice radiate din registrele în care au fost înregistrate la înființare, creanțe ale unor contribuabili declarați insolvabili fără bunuri sau venituri urmăribile etc) – *UATC Drăgoești (93 mii lei),UATC Golești (3 mii lei), UATC Perișani (8 mii lei), UATC Stoenești (5 mii lei), UATC Valea Mare (11 mii lei), UATM Râmnicu Vâlcea (41 mii lei), UATO Băile Olănești (1.472 mii lei);*

- neînregistrarea în evidența contabilă și nereflectarea în situațiile financiare a sumelor de încasat de Fondul Național Unic de Asigurări de Sănătate, reprezentând contravaloarea concediilor medicale achitate peste contribuția datorată s-a constatat la *UATC Drăgoești (9 mii lei), UATC Tetoiu (31 mii lei) și UATC Vaideeni (28 mii lei).*

- neînregistrarea, pe seama cheltuielilor, a obligației de plată, în sumă de *3 mii lei,* reprezentând burse școlare, la *Școala Gimnazială "Bartolomeu Valeriu Anania",* ordonator terțiar de credite al *UATC Glăvile;*

- înregistrarea eronată ca diferențe din reevaluare a unor sume a fost identificată la *UATC Vlădești (373 mii lei)* și la *Școala Gimnazială Colonie*, ordonator terțiar de credite al *UATM Râmnicu Vâlcea (9 mii lei)*;

- menținerea nejustificată în soldurile contului de creanțe a unor sume aferente unor contribuabili ale căror roluri fiscale au fost închise;

- neînregistrarea ajustărilor pentru deprecierea activelor sau creanțelor, abatere constatată la *UATJ Vâlcea* și *UATO Băile Olănești*. Semnificativă este situația de la *UATJ Vâlcea* unde, pentru creanțe în valoare de 1.733 mii lei, datorate de 4 clienți incerți (în litigiu) nu s-au înregistrat ajustări în vederea prezentării în bilanț a valorii probabile de încasare;

- *UATC Voineasa* nu a reflectat în contabilitate și în situațiile financiare operatiunile în valoare de *741 mii lei* efectuate în cazul exploatării investiției realizate prin proiectul "Dezvoltarea infrastructurii de agrement în stațiunea turistică Voineasa", evidența acestora fiind condusă extracontabil;

- menținerea în conturile de regularizare și asimilate a unor sume care trebuiau clarificate în termen de trei luni de la data înregistrării operațiunilor s-a constatat la *UATJ Vâlcea*, valoarea abaterii fiind de *28 mii lei*.

- înregistrarea eronată a unei datorii nereale a *UATC Stoenești*, către furnizorul de energie electrică, în valoare de *488 mii lei*;

- reflectarea eronată în evidența contabilă și în situațiile financiare a soldului contului de combustibili la *Școala Gimnazială Stoenești*, ordonator terțiar de credite al *UATC Stoenești*, valoarea abaterii fiind de *2 mii lei*;

f) Încheierea exercițiului financiar

• Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Mitrofani, UATC Perișani* și *UATC Stoenești* s-a constatat *neefectuarea regularizării sumelor alocate de la bugetul de stat, primite de către UAT*. În fapt, cele trei entități au primit sume din Fondul de intervenție la dispoziția guvernului pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale. În urma achitării contravalorii lucrărilor contractate și executate, din fondurile primite au rămas necheltuite sumele de 40 *mii lei- UATC Mitrofani, 14 mii lei – UATC Perișani* și *220 mii lei – UATC Stoenești* care însă nu au fost regularizate cu bugetul de proveniență;

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 o dată la 3 ani* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATO Brezoi*.

- *Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale comunelor *Bărbătești, Drăgoești, Glăvile, Mitrofani, Runcu, Valea Mare și Voineasa.*

- *Elaborarea rapoartelor de audit fără respectarea structurii obligatorii stabilite de Legea nr.672/2002 și de Normele Generale privind exercitarea activității de audit public intern* s-a constatat cu ocazia misiunii efectuate la *UATO Brezoi.*

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 *Teatrul "Anton Pann"*, ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea.*

- *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 Bărbătești, UATC Glăvile, UATC Mitrofani, UATC Tetoiu, UATC Titești, UATC Voineasa, UATO Băile Govora* și *UATO Băile Olănești.*

- *Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu de către persoanele prevăzute de lege* s-a constatat la *UATC Voineasa* unde, persoana desemnată să exercite această formă de control, nu îndeplinea condițiile prevăzute de legislația în vigoare.

- Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Drăgoești* s-a constatat *acordarea vizei de CFPP unor proiecte de operațiuni fără respectarea cerințelor legale în integralitate (control de legalitate, regularitate, bugetar) și a procedurii de control.*

c) Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial

Chiar dacă, urmare misiunilor de audit financiar realizate la unitățile administrativ teritoriale se evaluează controalele interne/manageriale ale acestora, se consemnează abateri și se dispun măsuri, implementarea prevederilor legale referitoare la sistemele de control intern/managerial se realizează de cele mai multe ori formal, evoluția reală în acest sens fiind foarte redusă.

Prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice nu sunt real implementate, fiind întocmite sau actualizate o serie de documente, însă fără un efect concret în activitatea entităților.

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

- neemiterea actelor administrative referitoare la crearea structurilor cu atribuții în organizarea și implementarea sistemelor de control intern/managerial;
- nestabilirea și neidentificarea activităților procedurale;
- neîntocmirea sau neactualizarea regulamentelor de organizare și funcționare precum și a fișelor de post
- neelaborarea, neactualizarea sau neimplementarea procedurilor operaționale de lucru pe fluxuri, procese sau activități, specifice activității entității;
- neidentificarea riscurilor asociate diferitelor activități și neîntocmirea registrului riscurilor;

- nestabilirea măsurilor de diminuare a efectelor riscurilor identificate, a persoanelor responsabile și termenelor de aplicare a respectivelor măsuri;
- nestabilirea funcțiilor sensibile la nivelul entității;
- neluarea măsurilor de separare a atribuțiunilor;
- alte abateri privind controlul intern/managerial se referă la inexistența unui sistem de monitorizare a modului de implementare a controlului intern precum și a unui sistem de indicatori și neurmărirea modului de îndeplinire a acestora.

Aceste aspecte au fost semnalate la *UATC Bărbătești, UATC Copăceni, UATC Drăgoești și la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1 Drăgoești, UATC Fârtățești, UATC Galicea, UATC Ghioroiu, UATC Glăvile și la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "Bartolomeu Valeriu Anania", UATC Golești, UATC Mitrofani și la ordonatorul terțiar de credite Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare "APAMIT", UATC Runcu, UATC Stoenești, UATC Sutești, Școala Gimnazială Țepești, ordonator terțiar de credite al UATC Tetoiu, UATC Titești, UATC Vaideeni și la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "Luca Solomon", UATC Valea Mare, UATC Vlădești, UATC Voineasa, UATJ Vâlcea și la ordonatorii terțiari de credite Biblioteca Județeană "Antim Ivireanul", Muzeul Memorial "Nicolae Bălcescu" și Teatrul "Anton Pann", UATO Băbeni și UATO Băile Govora*.

Cauzele abaterilor de mai sus constau, de cele mai multe ori în lipsa de preocupare a managementului entităților pentru organizarea și implementarea unor sisteme de control intern/managerial performante dar și în lipsa personalului de specialitate, atât ca număr cât și ca pregătire.

O dovadă în acest sens a fost, în anii precedenți, neorganizarea compartimentului de audit intern la nivelul comunelor dar și al unor orașe, situație motivată de lipsa fondurilor deși, conform prevederilor legale, exista posibilitatea organizării acestor structuri prin forme asociative, nevalorificată însă la nivelul unităților administrativ teritoriale din județul Vâlcea.

Urmare întâlnirilor organizate de Camera de Conturi Vâlcea cu auditorii publici interni dar și cu alți factori de decizie din entitățile aflate competența noastră de verificare acest aspect s-a îmbunătățit semnificativ, majoritatea unităților administrativ teritoriale care nu aveau organizat compartiment propriu de audit aderând la structurile asociative, iar cele care încă nu au aderat, sunt în faza derulării acestor proceduri.

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 și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și 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 cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATO Brezoi*.

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Drăgoești, UATC Fârtățești, UATC Ghioroiu, UATC Vaideeni și UATO Băbeni* 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 *57 mii lei.*

- Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Runcu și UATC Vlădești* 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 unitățile administrativ teritoriale ale municipiului *Râmnicu Vâlcea*, orașelor *Băbeni și Băile Govora* precum și comunelor *Drăgoești, Mitrofani, Tetoiu, Titești, Vaideeni, Vlădești și Voineasa* s-a constatat că *nu a fost*

stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice, valoarea veniturilor suplimentare totale estimate fiind de *64 mii lei.*

- *Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la unitățile administrativ teritoriale ale *comunelor Bujoreni, Golești, Sinești, și orașului Băbeni*. Au fost stabilite prejudicii de *139 mii lei* și venituri suplimentare de *9 mii lei*. În aceste cazuri răspunderea revine aparatului de specialitate și conducerii entității care nu au luat, în termen, măsurile de executare silită prevăzute de lege, în cazul unor debite provenite din impozite, taxe și alte venituri datorate bugetului local.

- Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Golești* s-au constatat abateri referitoare la eliberarea certificatelor fiscale a căror cauză o constituie *lipsa unor proceduri privind eliberarea acestor documente.*

- *Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire*, în cazul *UATC Drăgoești, UATC Mitrofani, UATC Tetoiu, UATC Vlădești și UATO Băbeni*, fiind estimate venituri suplimentare de 33 *mii lei*.

- *Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local* care privesc nerepunerea în evidența fiscală și contabilă a creanțelor unor debitori insolvabili care au realizat venituri, modul de calcul al taxei de salubrizare sau pentru eliberarea autorizațiilor de branșare la sistemul de alimentare cu apă, neîncasarea cotei de 50% din profitul net obținut de agenții economici la care consiliul local este asociat unic, au fost identificate cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bujoreni, Tetoiu, orașelor Băile Govora și Călimănești și municipiului Râmnicu Vâlcea*. Au fost estimate abateri financiar contabile de *99 mii lei* și venituri suplimentare în valoare de *256 mii lei*.

- *Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora* constituie o deficiență identificată la 4 unități administrativ teritoriale, respectiv *UATO Brezoi* și unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Câineni, Golești și Valea Mare.* Ținând cont de structura și vechimea debitelor pentru care nu au fost aplicate toate procedurile de executare silită, în urma misiunilor de audit au fost dispuse măsuri care să conducă la încasarea acestora în termenul de prescripție.

- *Necalcularea, nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea veniturilor activităților autofinanțate (servicii publice)* s-a constatat la *UATC Mitrofani și UATC Valea Mare* unde nu s-a facturat și încasat contravaloarea apei potabile livrate populației și nici a serviciului de canalizare. Au fost estimate venituri suplimentare de 149 *mii lei*.

- Cu ocazia desfășurării misiunii de audit la *UATC Voineasa* s-a constatat că *nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriei a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construcție, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirii acesteia și stabilirea taxei*.

- Din verificările efectuate la *UATO Băile Olănești* s-a constatat *neconstituirea garanției pentru terenurile concesionate în baza OUG 54/2006*, fiind estimate venituri suplimentare de *5 mii lei*.

- Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Sinești, UATM Râmnicu Vâlcea* și *UATO Brezoi* s-a constatat că *nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare,* fiind estimate venituri suplimentare totale de *275 mii lei*.

- Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATJ Vâlcea s-a* constatat că la ordonatorii terțiari de credite *Muzeul Memorial "Nicolae Bălcescu" și Teatrul "Anton Pann" nu a fost stabilită/calculată corect și înregistrată în evidențele contabile cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în*

administrare și care au făcut obiectul unor contracte de închiriere. Au fost estimate venituri suplimentare ale ordonatorului principal de credite în valoare de *8 mii lei.*

• Din verificările efectuate la *UATC Valea Mare și UATC Voineasa* s-a constatat *scăderea din evidența fiscală cu încălcarea prevederilor legale a unor impozite și taxe locale* în valoare totală de *208 mii lei;*

• Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Glăvile*, *UATC Voineasa* și *UATC Vaideeni* s-a constatat că, în unele cazuri, *stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidențele specifice cadastrului imobiliar precum și în evidența contabilă a contribuabililor, conform reglementărilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora*.

1.5. 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

• Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Copăceni, Dăești, Galicea, Sutești și Vaideeni* s-a constatat că *nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar*, valoarea abaterilor fiind estimată la *23 mii lei*.

• Urmare misiunii de audit efectuate la *UATO Băile Olănești* s-au identificat și *alte abateri privind efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară* care constau în lipsa proceselor verbale de inventariere inopinată a casieriei și a gestiunii chitanțierelor.

• *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale* privind documentația întocmită, perioada de desfășurare, elemente inventariate și altor cerințe specifice acestei operațiuni, s-a consemnat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești, Copăceni, Dăești, Drăgoești, Fârtățești, Galicea, Glăvile, Golești, Runcu, Stoenești, Tetoiu, Vaideeni, Vlădești și Voineasa, orașelor Băile Govora și Băile Olănești* precum și la ordonatorii terțiari de credite: *Școala Gimnazială sat Rusănești, comuna Fârtățești*, *Școala Gimnazială Popești, comuna Golești, Școala Gimnazială "Bartolomeu Valeriu Anania" Glăvile, Școala Profesională Perișani, Școala Gimnazială Stoenești, Școala Gimnazială Voineasa, Școala Gimnazială Colonie Râmnicu Vâlcea și Liceul "Gheorghe Surdu" Brezoi*.

• Urmare misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Dăești, Drăgoești, Mitrofani, Perișani, Runcu, Stoenești, Sutești, Vaideeni și Valea Mare,* s-a constatat că *nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.*

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

• *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 Stoenești* și *UATO Băile Olănești.*

• *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 efectuării verificărilor la *UATO Băbeni.*

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

UATC Mitrofani care nu a aprobat și efectuat predarea sistemelor de apă și canalizare către serviciul public înființat.

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

• *Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare* a fost consemnată cu ocazia verificărilor efectuate la *UATC Bărbătești, UATC Bujoreni, UATC Copăceni, UATC Dăești, UATC Galicea, UATC Mitrofani, UATC Runcu, UATC Tetoiu, UATC Titești, UATC Valea Mare, UATC Vlădești, Școala Gimnazială "I. Gh. Duca", ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea și UATO Băbeni .* Au fost estimate abateri financiar contabile de *69 mii lei* și s-au stabilit prejudicii de *58 mii lei*. Principalele aspecte vizează:

- plata din bugetul entității verificate a unor amenzi contravenționale fără luarea măsurilor de atragere a răspunderii persoanelor care, urmare a îndeplinirii necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu, au determinat aplicarea acestora, în cazul *UATC Copăceni, UATC Dăești, UATC Galicea, UATC Runcu, UATC Titești, UATC Valea Mare și UATC Băbeni ;*

- achitarea de către *UATC Bărbătești, UATC Titești, UATC Valea Mare, UATC Vlădești și Școala Gimnazială "I. GH. Duca", ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea* a contravalorii unor bunuri sau servicii care nu au legătură cu activitatea respectivelor entități;

- achitarea de către *UATC Mitrofani, UATC Tetoiu și UATC Titești* a unor sume reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în cadrul activității serviciilor publice de apă și canalizare din respectivele localități, entități cu personalitate juridică și buget propriu;

- achitarea de către *UATC Bujoreni* și *UATC Valea Mare* a unor dobânzi, penalități, cheltuieli de judecată și de executare silită fără efectuarea unei analize a împrejurărilor în care evenimentele s-au produs, în vederea identificării, dacă situația o impune, a unor persoane responsabile;

• Cu ocazia verificărilor efectuate la *Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare "APAMIT",* ordonator terțiar de credite al *UATC Mitrofani* au fost identificate și *alte abateri privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea* care constau în furnizarea de servicii de alimentare cu apă și canalizare fără a deține licență valabilă eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Servicii Comunitare de Utilități Publice (ANRSC).

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

• *Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate* a fost identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la *UATC Bujoreni, UATC Tetoiu și UATO Băile Govora*. Au fost estimate abateri financiar contabile de *98 mii lei*.

• *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită)* s-a constatat cu ocazia verificărilor efectuate la *Școala Gimnazială Valea Mare*, ordonator terțiar de credite al *UATO Băbeni* care a achitat unui operator de pază contravaloarea unui număr de ore prestate peste cel real.

• *Întocmirea necorespunzătoare a documentelor justificative în etapa de lichidare a cheltuielilor* s-a constatat cu ocazia verificărilor efectuate la *UATC Runcu* , entitate la care documentele de transport persoane (foi de parcurs) nu se întocmesc conform prevederilor legale.

• Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *Școala Gimnazială Nr.5, ordonator terțiar de credite al UATM Râmnicu Vâlcea, la Liceul "George Țărnea" și Școala Gimnazială sat Valea Mare, ordonatori terțiari de credite al UATO Băbeni,* s-a constatat

angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, constând în achitarea, odată cu valoarea combustibilului folosit pentru încălzire, și a accizelor deși erau scutite, conform prevederilor legale.

• Urmare misiunilor de audit efectuate la *UATC Dăești* și *UATO Băbeni* s-a constatat *angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale,* fiind stabilit un prejudiciu total de *73 mii lei.*

• Din verificările efectuate la *UATC Vlădești și UATM Râmnicu Vâlcea s*-au constatat și *alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența sociala,* ce constau în:

- Plata de către *UATC Vlădești* a indemnizațiilor de handicap în alte conturi decât cele ale persoanelor îndreptățite ;

- Achitarea de către *UATM Râmnicu Vâlcea* a sumei de *13 mii lei* reprezentând indemnizație de handicap aferente lunii ulterioare decesului, pentru 3 beneficiari;

• *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 Ghioroiu, UATC Tetoiu, UATC Vaideeni și UATC Vlădești și se referă în special la deținerea de autoturisme de transport persoane peste limita stabilită de lege.*

• *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 *206 mii lei*, principalele aspecte constatate fiind:

- acordarea pentru o perioadă mai mare decât cea reală a sporului pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile la UATC Bărbătești (9 mii lei);

- stabilirea și acordarea eronată a unor drepturi de personal de către *UATC Dăești – 14 mii lei*, *UATC Vlădești* și *UATJ Vâlcea – 8 mii lei*;

- stabilirea și plata unor drepturi salariale pentru angajații primăriei, peste indemnizația lunară brută cuvenită funcției de viceprimar – *UATC Drăgoești* (8 mii lei), *UATC Galicea* (*2 mii lei*), *UTAC Golești* (*2 mii lei*), *UATC Perișani* (*5 mii lei*), *UATC Pietrari (1 mie lei)*, *UATC Stoenești (16 mii lei)*, *UATC Titești* (*35 mii lei*), *UATC Valea Mare* (*57 mii lei*) și *UATO Băbeni* (*8 mii lei*)

- acordarea nelegală a indemnizației de hrană pentru luna decembrie 2018 la *UATO Băile Govora – 15 mii lei*;

- stabilirea și acordarea nelegală a sporului pentru conducerea și actualizarea Registrului electoral la *UATC Drăgoești – 8 mii lei;*

- stabilirea și acordarea nelegală a sporului pentru situații de urgență la *UATC Valea Mare* (*11 mii lei*)*;*

• Urmare auditului financiar efectuat la *UATC Runcu* s-a constatat *stabilirea eronată a obligațiilor fiscale aferente veniturilor din salarii*.

• *Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal* au fost identificate cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *Școala Gimnazială Bărbătești*, ordonator terțiar de credite al *UATC Bărbătești*. Ele constau în plata drepturilor salariale pentru o persoană fără perfectarea documentelor legale privind angajarea acesteia. De asemenea, nu a fost înregistrată în evidența contabilă și achitată indemnizația pentru incapacitate de muncă aferentă unui alt salariat.

• Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Dăești, Școala Gimnazială Ghioroiu, ordonator terțiar al UATC Ghioroiu, Școala Gimnazială Runcu, ordonator terțiar de credite al UATC Runcu, Școala Gimnazială Titești, ordonator terțiar de credite al UATC Titești, Liceul "George Țărnea" și Școala Gimnazială Valea Mare, ordonatori terțiari de credite ai UATO Băbeni* s-a constatat *decontarea eronată a cheltuielilor de transport,* fiind stabilit un prejudiciu total de *10 mii lei*. În principal, abaterile se referă la modul de calcul al navetei pentru cadrele didactice ale unităților de învățământ sau la legalitatea documentelor întocmite.

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

• Urmare verificărilor efectuate la *UATC Copăceni și UATC Tetoiu* au fost identificate *alocări de sprijin financiar nerambursabil din bugetul UAT pentru finanțarea unor activități nonprofit, fără bază legală sau cu nerespectarea cadrului legal permisibil.* Concret, UATC Tetoiu a alocat sprijin financiar pentru susținerea unor unități de cult în condițiile în care acestea nu au prezentat documentele legale pe baza cărora se acordă sprijinul financiar . UATC Copăceni a acordat subvenții din bugetul local către *Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare* fără a avea la bază o justificare determinată pe baza unei analize economico-financiare.

• *Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor și alocațiilor pentru investiții neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar* s-a constatat la *UATC Sutești* care nu a procedat la regularizarea excedentului înregistrat de *Serviciul Public de Alimentare cu Apă* la sfârșitul anului 2019 în condițiile în care ordonatorul terțiar de credite beneficiase, în cursul anului, de subvenții de la bugetul local.

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

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Voineasa* s-a constatat *contractarea de împrumuturi fără aprobarea autorităților competente*.

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

• *Cu ocazia misiunii de audit efectuate la UATO Băile Olănești s*-a constatat că *nu s-a stabilit nivelul redevenței și termenele de plată* în cazul contractului de concesionare a serviciului public de salubrizare.

• *Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe* este o abatere identificată cu ocazia verificărilor efectuate la *Liceul "Gheorghe Surdu",* ordonator terțiar de credite al *UATO Brezoi* și constă în nesupunerea aprobării de către ordonatorul principal de credite a listei bunurilor casate, dezmembrate, scoase din funcțiune.

• *Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATO Băile Govora șu UATO Băile Olănești*. Concret, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la prelungirea contractelor de închiriere a locuințelor sociale.

• *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 Copăceni, UATC Dăești, UATC Fârtățești, UATC Galicea, UATC Glăvile, UATC Stoenești, UATC Sutești, UATC Valea Mare, UATM Râmnicu Vâlcea și UATO Brezoi*, fiind estimate venituri suplimentare de *269 mii lei* și abateri financiar contabile de *11 mii lei*.

• Urmare misiunii de audit financiar efectuate la *UATO Băile Govora* au fost identificate și *alte constatări privind vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale* care constau în neîntocmirea registrului Contracte care să cuprindă date și informații referitoare la executarea contractului de concesiune.

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 misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Sutești*.

• Cu ocazia misiunii de audit efectuate la *UATC Bujoreni* s-a constatat că *prin documentația de atribuire, în cazul aplicării criteriului de atribuire "cel mai bun raport calitate-preț" sau "cel mai bun raport calitate-cost" au fost stabiliți factori de evaluare care nu sunt prevăzuți de lege sau nu includ aspecte calitative*. Concret, nu au fost stabiliți factorii de evaluare a ofertelor precum și un algoritm de punctare pentru stabilirea ofertei câștigătoare la achizițiile directe, la care a fost menționată în Nota justificativă utilizarea criteriului "cel mai bun raport calitate-preț" sau "cel mai bun raport calitate-cost".

b) Organizarea procedurii și atribuirea contractului/acordului cadru

• Urmare efectuării misiunii de audit financiar la *UATC Mitrofani* s-a constatat că *au fost angajate cheltuieli prin încheierea de contracte de achiziție pentru care nu au fost aprobate surse de finanțare prin buget*.

• *Nerespectarea obligației de a transmite notificare în SEAP în termenul legal pentru achizițiile directe realizate mai mari de 13.000 lei, fără TVA* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATC Drăgoești* și *UATC Titești*.

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată la unitatea administrativ teritorială a orașului *Băbeni* s-a constatat *nerespectarea obligației de a transmite spre publicare anunțul de atribuire a contractului în termenul legal.*

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

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Golești, s*-a constatat că în cazul unui obiectiv de investiții, deși *depășirea pragurilor prevăzute de lege în urma modificării prețului contractului impunea organizarea unei alte proceduri,* acest fapt a fost ignorat de unitatea administrativ teritorială.

• Urmare misiunii de audit efectuate *la UATJ Vâlcea* s-a constatat *nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la termenele stabilite.* Astfel, în cazul obiectivului de investiții "Refacere platformă drum, ziduri de sprijin și amenajări podețe pe DJ 701D Ciunget – Latorița – Galbenu, km.0+000 – 5+500", executantul lucrării și-a încălcat în mod reperat obligațiile contractuale referitoare la termenele de execuție, fără ca entitatea achizitoare să aplice prevederile legale și contractuale. Au fost estimate venituri suplimentare de 70 mii lei.

• Cu ocazia verificărilor efectuate la *Școala Gimnazială Titești*, ordonator terțiar de credite al *UATC Titești*, s-a constatat *nejustificarea până la sfârșitul anului a avansurilor acordate furnizorilor,* în cazul unui contract de achiziție de produse în valoare de *4 mii lei*.

• În 11 situații, întâlnite la 10 ordonatori de credite *au fost efectuate plăți pentru lucrări neexecutate* fiind constatate prejudicii în sumă totală *de 284 mii lei*. Dintre cazurile mai semnificative amintim:

- la *UATC Titești* au fost stabilite prejudicii de *58 mii lei*, pentru lucrări decontate și neexecutate la obiectivele de investiții „Asfaltare 4,06 km drumuri sătești – comuna Titești, județul Vâlcea", „Reabilitare Scoala de Jos Titești, comuna Titești, jud.Vâlcea" și „Reparații curente la clădirea Căminului Cultural din satul Bratovești, comuna Titești, jud.Vâlcea".

- *la UATC Glăvile* au fost stabilite prejudicii de *109 mii lei* pentru lucrări decontate dar neexecutate la obiectivul de investiții ”Sistem de alimentare cu apă și canalizare în satul Olteanca, comuna Glăvile”;

- la *UATC Golești* au fost stabilite prejudicii de *37 mii lei*, pentru lucrări decontate și neexecutate, la obiectivele de investiții *-”Punte peste Pârâul Sâmnic în punctul* ***Deaconu,*** *sat Popești, comuna Golești”, ”Punte peste Pârâul Sâmnic în punctul Filigeanu****,*** *sat Popești, comuna Golești”, ”Punte peste Pârâul Sâmnic în punctul* State***,*** *sat Popești, comuna Golești”, ”Asfaltarea și asigurarea scurgerii apelor pe strada secundară Tineretului, comuna Golești, județul Vâlcea” și ”Asfaltarea și asigurarea scurgerii apelor pe străzile principale Blidarilor și Ulița Popii,, comuna Golești, județul Vâlcea”* ;

- la *UATO Băile Olănești* s-au constatat plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată la obiectivul de investiții *”Anvelopare termică, reabilitare fațade imobil din strada Băilor nr 22- Grădiniță cu program prelungit și spații administrative , orașul Băile Olănești*. S-a stabilit un prejudiciu de 31 *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 Drăgoești (4 mii lei), UATC Fârtățești (3 mii lei), UATC Tetoiu (7 mii lei), UATC Vlădești (8 mii lei), UATO Băbeni (3 mii lei) și UATO Brezoi (26 mii lei).*

• *Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat* au fost identificate cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Bărbătești, Bujoreni, Vlădești, Voineasa* și orașului *Băile Olănești*, fiind stabilite prejudicii totale de *136 mii lei*. Astfel, la un obiectiv de investiții și în cazul unui contract de prestări servicii, *UATC Bujoreni* a acceptat și achitat o valoare nejustificată a materialelor de *79 mii lei* respectiv *16 mii lei*. *UATC Voineasa*, în cazul unui contract de execuție de lucrări, a acceptat și deconta valoarea unei părți din energia electrică facturată și consumată, deși prin contract, această obligație revenea executantului lucrării. A fost stabilit un prejudiciu de *31 mii lei*. TVA nedatorată sau contribuții asigurătorii de muncă mai mari decât cele cuvenite au fost cauze ale prejudiciilor produse în alte situații: *UATC Bărbătești (3 mii lei), UATC Vlădești (3 mii lei) și UATO Băile Olănești (3 mii lei)*.

• *Neconstituirea garanției de bună execuție în cuantumul legal* este o abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Vlădești*.

• Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Stoenești* s-au constatat și *alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice* care constau în necalcularea de accesorii pentru sume aflate la dispoziția executantului unei lucrări, în condițiile în care sumele achitate au fost mai mari decât cele datorate. S-au stabilit venituri suplimentare de *71 mii lei*.

2. Audit de conformitate

În anul 2020, Camera de Conturi Vâlcea a realizat 3 misiune de audit de conformitate (control) la SC APĂ CANAL ORLEȘTI - SCUNDU SRL, SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL și SC PARC IND VÂLCEA SA, 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”.*

Principalele abateri de la legalitate și regularitate constatate cu ocazia acestei misiuni de control sunt:

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

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

• *Nerespectarea de către operatorii economici, la elaborarea și adoptarea bugetului de venituri și cheltuieli a cerinței de eficiență* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit de conformitate efectuate la *SC APĂ CANAL ORLEȘTI - SCUNDU SRL* unde, fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 s-a realizat fără respectarea criteriilor de performanță specifice respectiv reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, etc.

2.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

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

• *Alte abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului* s-au identificat la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL* unde bunurile primite în administrare de la *UATC Slătioara* nu au fost reflectate în evidența extracontabilă.

b) Prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate

• *Nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea și prezentarea la termen a situațiilor financiare* s-a identificat cu ocazia misiunilor de audit de conformitate efectuate la *SC APĂ CANAL ORLEȘTI - SCUNDU SRL* și la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL* și constă în nesupunerea situațiilor financiare anuale auditului statutar.

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 misiunilor de audit de conformitate efectuate la *SC APĂ CANAL ORLEȘTI - SCUNDU SRL* și la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL* s-a constatat *neorganizarea controlul financiar preventiv propriu.* În fapt, cei doi agenți economici verificați nu au organizat activitatea de control financiar preventiv propriu: desemnarea persoanei/persoanelor, întocmirea și aprobarea cadrului specific al proiectelor de operațiuni care se supun vizei CFPP, întocmirea listelor de verificare.

c) Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial

Ca și în cazul ordonatorilor principali sau terțiari de credite ai administrației publice locale, și în cazul agenților economici de subordonare locală, sistemele de control intern managerial se implementează dificil, demersurile întreprinse fiind de cele mai multe ori formale.

Nerespectarea prevederilor legale în domeniu s-a constatat cu ocazia verificărilor efectuate la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL* unde sistemul de control intern nu a fost proiectat și implementat. De asemenea, nu a fost constituit organismul decizional și organul de administrare a societății: Adunarea Generală a Asociaților și Consiliul de Administrație.

La *SC APĂ CANAL ORLEȘTI - SCUNDU SRL*, modificările succesive de capital social și modificarea componenței Consiliului de Administrație nu au fost comunicate la Oficiul Registrului Comerțului.

d) Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar de gestiune

• *neorganizarea activității de control financiar de gestiune la nivelul operatorului economic, pentru controlul gestiunilor proprii* s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL* și *SC PARC IND VÂLCEA SA.*

2.3. 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* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit de conformitate efectuate la *SC APĂ CANAL ORLEȘTI - SCUNDU SRL* și la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL* și constă în necalcularea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea penalităților pentru neplata la termen a contravalorii serviciilor prestate.

• Urmare misiunilor de control efectuate la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL și SC PARC IND VÂLCEA SA* s-au constatat și *alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii.* Acestea se referă, în cazul *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL la* nefundamentarea prețurilor serviciilor prestate și neavizarea acestora de către Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală. În cazul *SC PARC IND VÂLCEA SA,* gradul de realizare a veniturilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli, pentru anul 2019 a fost de *0,91 %,* nefiind realizat obiectul de activitate.

2.4. 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 cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale* privind documentația întocmită, perioada de desfășurare și altor cerințe specifice acestei operațiuni, s-a consemnat cu ocazia misiunii de audit efectuate la *SC APĂ CANAL SLĂTIOARA SRL.*

A. Concluzii și recomandări

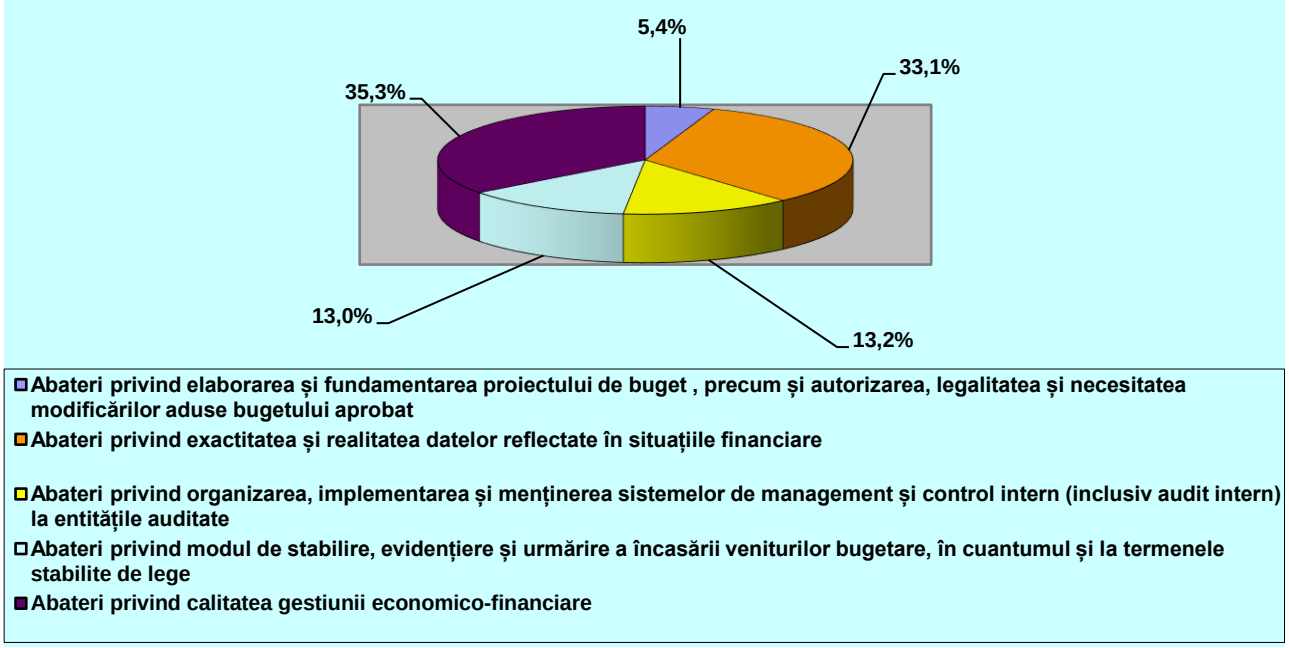
În anul 2020, Potrivit programului anual de activitate al Curții de Conturi, Camera de Conturi Vâlcea a realizat acțiunile specifice de control/audit la entitățile de la nivelul administrației publice locale, în contextul special generat de efectele pandemiei Covid 19, fapt ce a impus adaptarea activității desfășurate, la măsurile și restricțiile stabilite prin cadrul legislativ în vigoare, în perioada stării de urgență și a stării de alertă.

În acest context, au existat o serie de dificultăți legate în special de comunicarea la distanță, prin mijloace electronice, cu reprezentanții legali ai entităților verificate. Nu în toate cazurile, entitățile au deținut o arhivă electronică a documentelor justificative care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, fapt ce a generat întârzieri în transmiterea prin poșta electronică a documentelor solicitate de auditorii publici externi. O altă limitare a acțiunilor de control/audit s-a datorat lipsei de personal, în special la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor, în situația carantinării sau izolării unor salariați.

Urmare acțiunilor desfășurate, au fost constatate abateri de la respectarea reglementările legale în vigoare care au avut ca efect nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, precum și întocmirea unor situații financiare anuale care nu reflectă realitatea în legătură cu patrimoniul entităților verificate.

În funcție de frecvența constatărilor principalele categorii de abateri și nereguli evidențiate cu ocazia acțiunilor/misiunilor de control/ audit desfășurate la nivelul entităților verificate, 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	24	5,4
2	Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	148	33,1
3	Abateri privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate	59	13,2
4	Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	58	13,0
5	Abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare	158	35,3
	TOTAL	447	100



Concluziile care s-au desprins în urma misiunilor de control/audit derulate în anul 2020 la nivelul unităților administrativ-teritoriale, pot fi sintetizate astfel:

- se menține un management ineficient în ceea ce privește administrarea patrimoniului public și privat inclusiv în utilizarea în mod incorect a creditelor bugetare aprobate de către autoritățile deliberative;
- în majoritatea acțiunilor de control/audit, deficiențele constatate privind organizarea și implementarea unui sistem de control intern funcțional și eficient au condus la apariția unor disfuncționalități la nivelul activităților desfășurate și a existenței riscurilor cu privire la modul de gestionare a patrimoniului și a execuției bugetului de venitului și cheltuieli;
- organizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a creanțelor bugetelor locale, inclusiv neluarea măsurilor de executare silită prevăzute de lege, consecința fiind menținerea unei ponderi scăzute a veniturilor proprii în totalul resurselor bugetare;
- necunoașterea sau interpretarea eronată a reglementărilor legale de către personalul de specialitate reprezintă o cauză frecventă a producerii abaterilor financiar-contabile;
- neimplicarea autorităților contractante în urmărirea derulării contractelor de achiziții publice, constituie un element determinant în producerea de prejudicii, în acest fel fiind diminuate în mod nejustificat fondurile publice administrate de către autoritățile executive.

În urma misiunilor de audit financiar efectuate au fost exprimat un număr de 32 de opinii de audit din care 24 de opinii contrare și 8 opinii cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte.

Având în vedere deficiențele consemnate în actele întocmite cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate se impune ca, la nivelul entităților de interes local să se acționeze pentru implementarea următoarelor recomandări formulate:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, având la bază inventarierea materiei impozabile, astfel încât să fie asigurată o dimensionare corespunzătoare a creditelor bugetare planificate la partea de cheltuieli în raport cu gradul previzionat de încasare a veniturilor bugetare;
- cuprinderea în programului anual al investițiilor publice numai a acelor obiective de investiții pentru care a fost elaborată și aprobată în prealabil de către autoritățile deliberative documentația tehnico-economică;
- respectarea de către ordonatorii principali de credite a obligației legale de a prezenta în ședință publică în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, astfel încât :
  - să nu înregistreze plăți restante;
  - diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent, pe de o parte, și suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero.
- organizarea și conducerea evidenței tehnic-operative și contabile cu respectarea normelor metodologice în vigoare, astfel încât să fie asigurată reflectarea reală și exactă a operațiunilor patrimoniale și financiar contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție;
- asigurarea cadrului organizatoric și funcțional pentru elaborarea/implementarea unui sistem de control intern funcțional și eficient precum și asigurarea unei monitorizări corespunzătoare a exercitării acestui control inclusiv a controlului financiar preventiv, de către conducerea executivă a entităților publice;
- stabilirea, înregistrarea și urmărirea spre încasare a tuturor veniturilor cuvenite bugetelor locale, inclusiv a veniturilor din activități autofinanțate precum și aplicarea la termen și în totalitate a măsurilor de executare silită;
- efectuarea corespunzătoare a inventarierii generale a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, valorificarea rezultatelor acestei operațiuni și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public;
- întocmirea programului anual de achiziții publice prin implementarea unor proceduri operaționale, care să prezinte modul de realizare a acestora, persoanele implicate, atribuții și responsabilități privind respectivele achiziții;
- stabilirea întinderii prejudiciilor create prin efectuarea de plăți fără justificare legală și prin neasigurarea unei monitorizări corespunzătoare a derulării contractelor de achiziție publică de servicii și lucrări de investiții; dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora în conformitate cu prevederile art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În urma verificărilor efectuate, prin deciziile emise la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea au fost dispuse măsuri care au vizat înlăturarea neregulilor financiar-contabile identificate, încasarea veniturilor suplimentare stabilite, determinarea întregii întinderi a prejudiciilor constatate și luarea măsurilor de recuperare la buget în conformitate cu prevederile legale în vigoare.