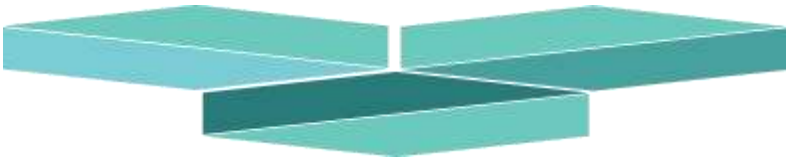
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

RAPORT

privind finanțele publice locale pe anul 2023 la nivelul județului

VÂLCEA



I. Coordonatele activității de audit desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale în anul 2024





II. Audit financiar (AF)

1. Ce am auditat

Situațiile financiare consolidate ale unităților administrativ-teritoriale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare.

2. Entități auditate

Conform Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2024 la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea au fost realizate un număr de 14 misiuni de audit financiar la entități care au calitatea de ordonator principal de credite, respectiv:

- 1 consiliu județean (UATJ Vâlcea);
- 2 municipii, inclusiv reședință de județ (UATM Râmnicu Vâlcea, UATM Drăgășani);
- 2 orașe (UATO Băile Govora, UATO Brezoi);
- 9 comune (UATC Câineni, UATC Copăceni, UATC Ghioroiu, UATC Golești, UATC Frâncești, UATC Măldărești, UATC Mateești, UATC Stoilești, UATC Ștefănești)

Totodată, a fost inclus în eșantionare un număr de 62 de entități aflate în subordinea entităților auditate, care au calitatea de ordonator terțiar de credite.

Nr. entități auditate	Nr. entități subordonate incluse în eșantionare
14	62

3. Execuția bugetară

Resursele unităților administrativ-teritoriale sunt gestionate prin intermediul bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Vâlcea.

În anul 2023, execuția bugetelor locale la nivelul județului Vâlcea s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023.

Execuția de casă a bugetelor unităților administrativ-teritoriale ale județului Vâlcea pe anul 2023, se prezintă astfel:

mii lei

	Încasări	*Plăți*	*Excedent/ Deficit*
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	*1.987.364*	*2.013.853*	*-26.489*
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	*517.397*	*519.652*	*-2.255*
3. Bugetele creditelor externe	*0*	*0*	*0*
4. Bugetele creditelor interne	*43.735*	*42.213*	*1.522*
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	*72*	*72*	*0*

Conform datelor prezentate rezultă că, în cazul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor și bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, execuția de casă privind încasările și plățile efectuate în anul 2023, a înregistrat deficit bugetar, acoperit la finele anului 2023 din excedentul anului precedent.

În cazul bugetelor creditelor interne, execuția de casă privind încasările și plățile efectuate în anul 2023, a înregistrat excedent bugetar, urmare a neutilizării integrale până la finele anului, a sumelor încasate din tragerile efectuate, aferente împrumuturilor contractate.

Singura situație de echilibru bugetar s-a înregistrat la bugetul fondurilor externe nerambursabile, buget care a vizat operațiunile derulate în cadrul unui proiect finanțat din Fonduri externe nerambursabile, de către UATC Vaideeni.

a) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2023 agregate pe ansamblul județului

Situația sintetică a execuției veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe ansamblul județului Vâlcea la data de 31.12.2023, potrivit datelor centralizate și raportate de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vâlcea, este următoarea:

Veniturile bugetelor locale

Situația privind execuția bugetară la partea de venituri la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

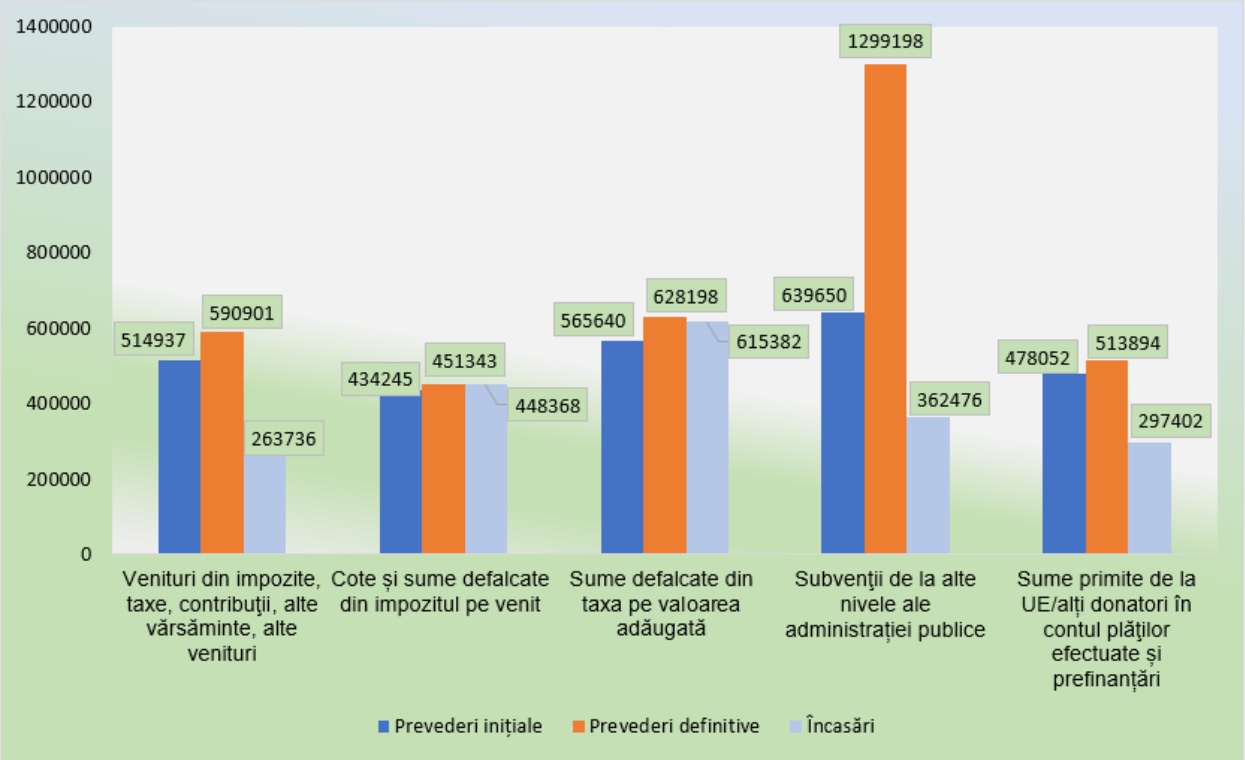
mii lei

	Prevederi inițiale	*Prevederi definitive*	*Încasări*	*% încasări din prevederi inițiale*	*% încasări din prevederi definitive*
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	*514.937*	*590.901*	*263.736*	*51,2*	*44,6*
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	*434.245*	*451.343*	*448.368*	*103,3*	*99,3*
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	*565.640*	*628.198*	*615.382*	*108,8*	*98,0*
4.Subvenţii de la alte nivele ale administrației publice	*639.650*	*1.299.198*	*362.476*	*56,7*	*27,9*
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăţilor efectuate și prefinanțări	*478.052*	*513.894*	*297.402*	*62,2*	*57,9*
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	***2.632.524***	***3.483.534***	***1.987.364***	***75,5***	***57,1***

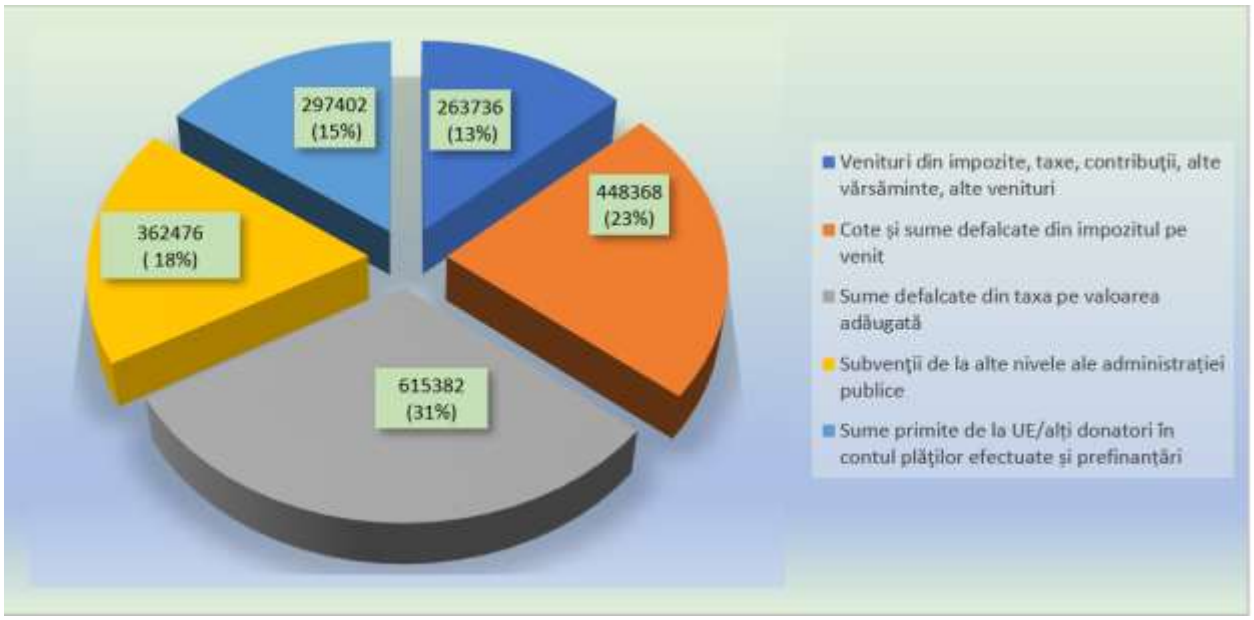
La data de 31.12.2023, veniturile totale ale bugetelor locale centralizate pe ansamblul județului Vâlcea însumează 1.987.364 mii lei, cu un procent de realizare de 57,1% față de prevederile bugetare definitive cuprinse în bugetele locale aprobate în anul 2023, în cuantum de 3.483.534 mii lei.

Gradul de realizare a veniturilor bugetelor locale a fost influențat pozitiv de transferurile de la bugetul de stat reprezentând cote și sume defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată care au înregistrat procente de 99,3 % și respectiv 98%. În schimb, veniturile din impozite și taxe locale ale bugetelor locale au înregistrat un grad redus de realizare de 44,6% față de prevederile bugetare definitive, pe fondul unei slabe preocupări a ordonatorilor de credite pentru îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor proprii.

Gradul de execuție bugetară la partea de venituri (mii lei) la data de 31.12.2023



Structura veniturilor realizate (mii lei) la nivel local și ponderea acestora în total resurse ale bugetelor locale



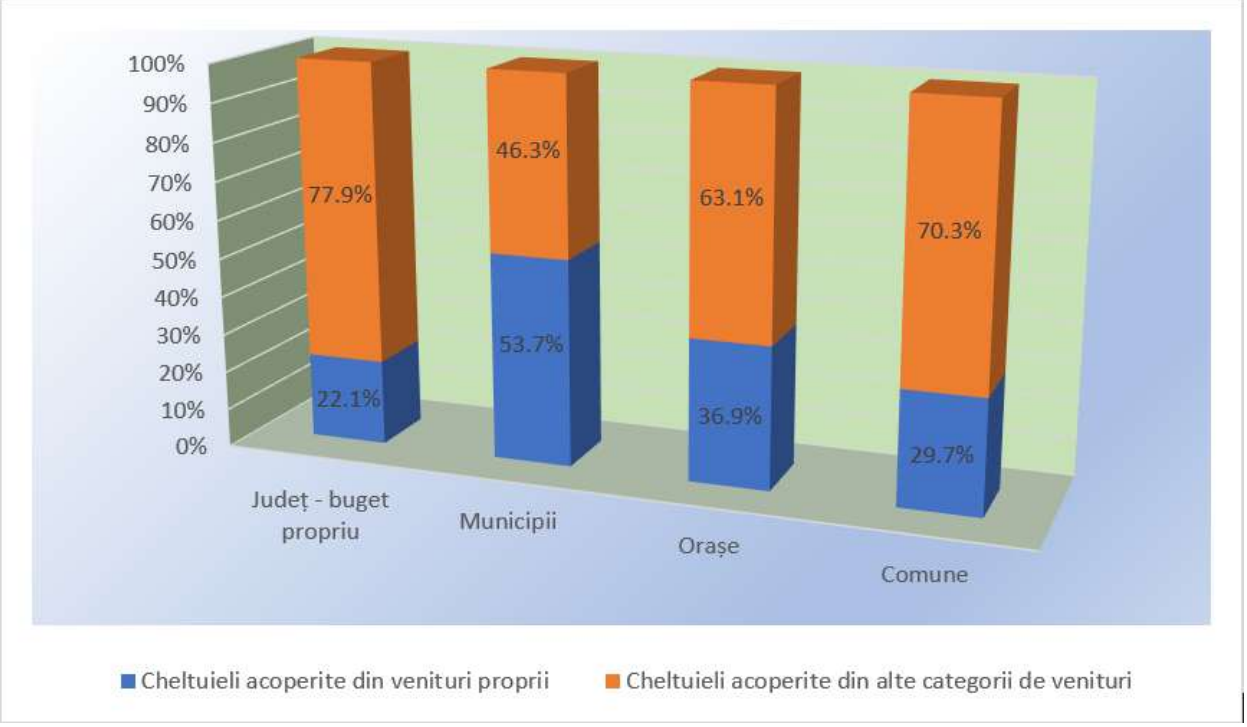
Referitor la gradul de autofinanțare a bugetelor locale calculat ca raport din veniturile proprii încasate (inclusiv cote și sume defalcate din impozitul pe venit) în anul 2023 și volumul plăților efectuate, pe categorii de unități administrativ-teritoriale, situația se prezintă astfel:

mii lei

Categorii de bugete	TOTAL Plăți efectuate	TOTAL Venituri proprii încasate	Grad de autofinanțare 2023 (2 / 1) %	Grad de autofinanțare 2022 %
	(1)	(2)	(3)	(4)
Județ – buget propriu	*485.309*	*107.012*	*22,1*	*23,8*
Municipii	*551.939*	*296.220*	*53,7*	*63,9*
Orașe	*237.544*	*87.630*	*36,9*	*39,1*
Comune	*739.061*	*219.636*	*29,7*	*29,9*
TOTAL GENERAL	***2.013.853***	***710.498***	***35,3***	***37,8***

La nivelul anului 2023, veniturile proprii încasate au acoperit un procent de 35,3% din totalul plăților efectuate, în dinamică fiind înregistrată o scădere de 6,6% comparativ cu încasările din anul 2022.

Situația cheltuielilor pe categorii de bugete și surse de finanțare



Graficul de mai sus scoate în evidență dependența bugetelor unităților administrativ-teritoriale de sumele alocate din unele venituri ale bugetului de stat, aspect constatat și în anii anteriori.

Cheltuielile bugetelor locale

Situația privind execuția bugetară la partea de cheltuieli la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

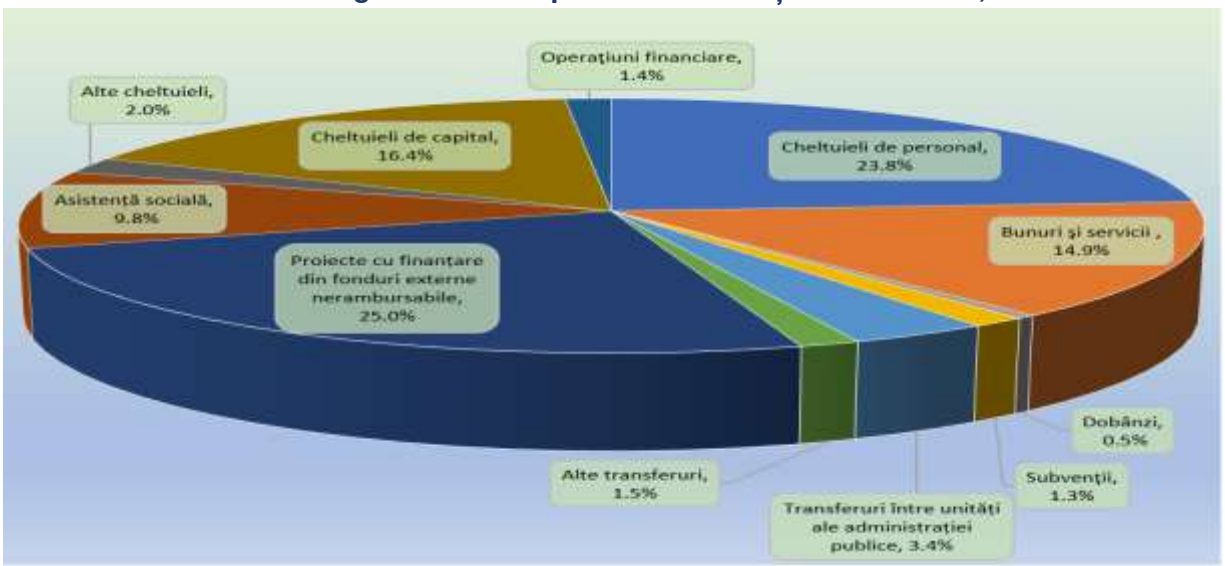
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	*478.486*	*503.319*	*480.044*	*100,3*	*95,4*
2.Bunuri și servicii	*340.191*	*394.610*	*299.766*	*88,1*	*76,0*
3. Dobânzi	*9.986*	*9.521*	*9.158*	*91,7*	*96,2*
4. Subvenţii	*26.460*	*27.331*	*26.911*	*101,7*	*98,5*
5. Fonduri de rezervă	*10.802*	*3.259*	*0*	*0*	*0*
6. Transferuri între unități ale administrației publice	*86.543*	*83.655*	*68.882*	*79,6*	*82,3*
7. Alte transferuri	*17.423*	*32.015*	*29.468*	*169,1*	*92,0*
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	*716.795*	*1.094.101*	*502.988*	*70,2*	*46,0*
9. Asistență socială	*184.589*	*215.080*	*198.166*	*107,4*	*92,1*
10. Alte cheltuieli	*52.944*	*46.034*	*40.905*	*77,3*	*88,9*
11.Cheltuieli de capital	*682.403*	*1.041.976*	*332.046*	*48,7*	*31,9*
12. Operaţiuni financiare	*25.377*	*34.674*	*30.026*	*118,3*	*86,6*
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	*-15*	*-2.041*	*-4.507*	*30.046,7*	*220,8*
CHELTUIELI-TOTAL (1+…+13)	***2.631.984***	***3.483.534***	***2.013.853***	***76,5***	***57,8***

Potrivit execuției bugetare anuale, la partea de cheltuieli, rezultă că plățile efectuate în sumă de 2.013.853 mii lei s-au încadrat în prevederile bugetare definitive de 3.483.534 mii lei, gradul de realizare fiind de 57,8%.

Cele mai mici realizări s-au înregistrat în cazul cheltuielilor de capital respectiv de 31,9% pe fondul aplicării măsurilor de reducere a cheltuielilor bugetare în anul 2023 în vederea încadrării în ţinta de deficit bugetar conform prevederilor OUG nr. 90/2023 și respectiv realizări de 46,0% înregistrate la plățile efectuate pentru proiectele cu finanțare externă nerambursabilă (F.E.N.) raportate la titlul 56 ”Proiecte cu finanțare din F.E.N.”, titlul 58 ”Proiecte cu finanțare din F.E.N. aferente cadrului financiar 2014-2020” și titlul 60 “Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistența financiară nerambursabilă aferentă PNRR”.

Ponderea cheltuielilor bugetelor locale potrivit clasificației economice, în total cheltuieli



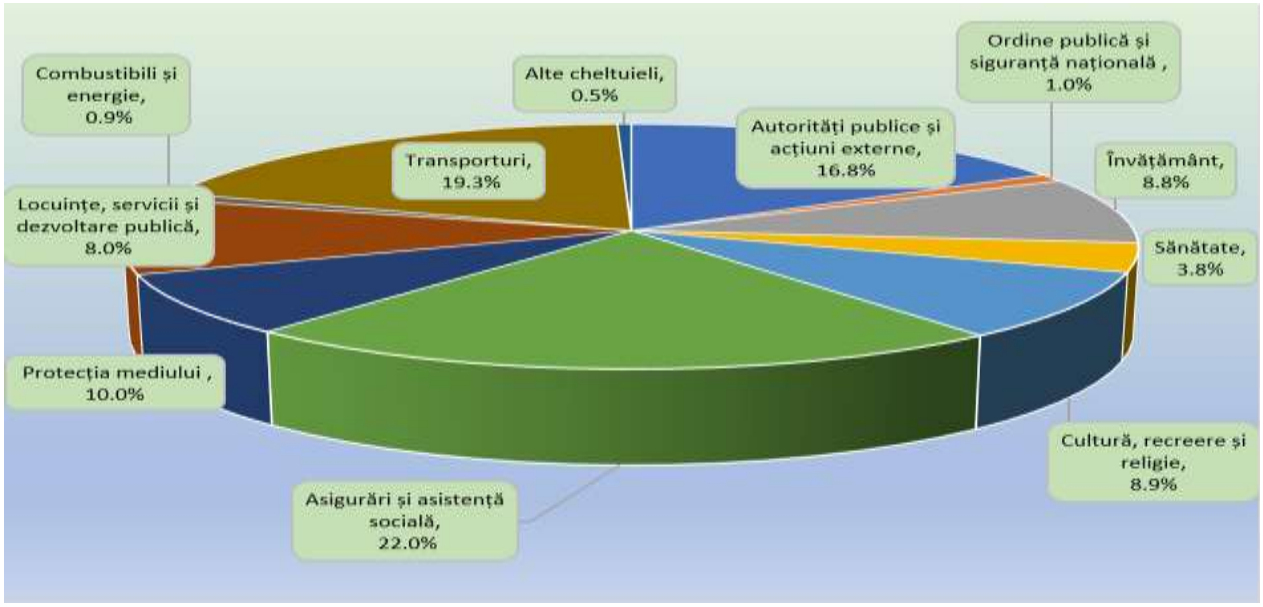
În tabelul de mai jos este prezentată situația detaliată privind execuția bugetară pe domenii de activitate finanțate din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale, respectiv ponderea deținută de fiecare capitol bugetar de cheltuieli în total cheltuieli efectuate:

Domenii de activitate	*Execuție 31.12.2022 (mii lei)*	*Pondere în total cheltuieli (%)*	*Execuție 31.12.2023 (mii lei*	*Pondere în total cheltuieli (%)*
1. Autorități publice și acțiuni externe	*296.066*	*17,3*	*338.335*	*16,8*
2. Ordine publică și siguranță națională	*19.631*	*1,1*	*20.657*	*1,0*
3. Învățământ	*157.176*	*9,2*	*176.580*	*8,8*
4. Sănătate	*48.923*	*2,9*	*77.097*	*3,8*
5. Cultură, recreere și religie	*136.745*	*8,0*	*178.329*	*8,9*
6. Asigurări și asistență socială	*384.624*	*22,4*	*442.847*	*22,0*
7. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	*145.347*	*8,5*	*160.925*	*8,0*
8. Protecția mediului	*161.726*	*9,4*	*200.656*	*10,0*
9. Combustibili și energie	*9.878*	*0,6*	*18.122*	*0,9*
10. Transporturi	*345.028*	*20,1*	*388.055*	*19,3*
11. Alte cheltuieli	*10.531*	*0,5*	*12.250*	*0,5*
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+11)	***1.715.679***	***100,0***	***2.013.853***	***100,0***

Plățile efectuate în domeniile de activitate ”Transporturi”, ”Asigurări și asistență socială” și ”Autorități publice și acțiuni externe” însumează o pondere de 59,1% în totalul cheltuielilor din anul 2022 comparativ cu celelalte domenii care însumează o pondere de 40,9%.

Comparativ cu anul 2022, ponderile plăților efectuate în anul 2023 pe domenii, s-au menținut relativ la același nivel.

Structura execuției bugetare conform clasificației funcționale, pe domenii de activitate



b) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2023 agregate pe ansamblul județului

Sursele de finanțare ale activităților finanțate integral/parțial de la bugetele locale la 31.12.2023, conform execuției de casă prin trezoreria statului, au fost:

-sursa E “Activități finanțate din venituri proprii”

-sursa F “Instituții finanțate integral din venituri proprii”

-sursa G “Instituții finanțate din venituri proprii si subvenții de la bugetul local”

Situația privind execuția bugetară privind veniturile activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, contracte de finanțare, alte vărsăminte, alte venituri	*285.347*	*298.565*	*257.052*	*90,1*	*86,1*
2. Operațiuni financiare (sume din excedentul anilor precedenți)	*11.766*	*13.536*	*0*	*0*	*0*
3. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	*241.086*	*272.516*	*247.682*	*102,7*	*90,9*
4. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	*13.162*	*13.112*	*12.663*	*96,2*	*96,6*
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4)	***551.361***	***597.729***	***517.397***	***93,8***	***86,6***

Situația privind execuția bugetară privind cheltuielile activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	*372.009*	*369.370*	*348.102*	*93,6*	*94,2*
2.Bunuri și servicii	*154.496*	*195.892*	*152.343*	*98,6*	*77,8*
3. Dobânzi	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
4. Subvenții	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
5. Fonduri de rezervă	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
6. Transferuri între unități ale administrației publice	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
7. Alte transferuri	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	*13.220*	*12.856*	*12.374*	*93,6*	*96,3*
9. Asistență socială	*4*	*4*	*4*	*100,0*	*100,0*
10. Alte cheltuieli	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
11.Cheltuieli de capital	*11.309*	*20.414*	*8.000*	*70,7*	*39,2*
12. Operațiuni financiare	*28*	*15*	*4*	*14,3*	*26,7*
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	*-91*	*-1.294*	*-1.507*	*1.656,0*	*116,5*
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	***551.361***	***597.729***	***519.652***	***94,2***	***86,9***

Din totalul veniturilor realizate de 517.397 mii lei, 68,4% (353.667 mii lei) provin de la sursa F “Instituții finanțate integral din venituri proprii” , iar din totalul cheltuielilor realizate de 519.652 mii lei, 67,4% (350.089 mii lei) provin tot de la sursa F “Instituții finanțate integral din venituri proprii”, situația fiind determinată de veniturile și cheltuielile spitalelor publice din subordinea autorităților administrației publice locale din județul Vâlcea.

c) Informații privind execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor creditelor interne/creditelor externe pe anul 2023 agregate pe ansamblul județului

Situația utilizării în anul 2023 a creditelor interne la nivelul județului Vâlcea, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% încasări/ plăți din prevederi inițiale	% încasări/ plăți din prevederi definitive
1.Venituri din împrumuturi contractate de la bugetul de stat/credite bancare interne	***5.206***	***44.265***	***43.735***	***840,1***	***98,8***
2. Cheltuieli totale din care:	***5.206***	***44.265***	***42.213***	***810,9***	***95,4***
2.1. Cheltuieli de capital – titlul 70	*4.786*	*5.236*	*5.225*	*109,2*	*99,8*
2.2. Cheltuieli de capital – titlul 58 - proiecte fonduri externe nerambursabile	*420*	*39.029*	*36.988*	*8.806,7*	*94,8*
Excedent/Deficit (1-2)	***0***	***0***	***1.522***		

La partea de venituri sunt incluse atât împrumuturile contractate de la bugetul de stat prin Ministerul Finanțelor, precum și creditele contractate direct de către unitățile administrativ-teritoriale de la băncile comerciale. Partea de venituri, potrivit normelor metodologice cuprinde si excedentul rămas din anii anteriori care este repus pe categoriile corespunzătoare de venituri bugetare la începutul fiecărui an, precum și veniturile curente rezultate din împrumuturile/creditele contractate de către unitățile administrativ-teritoriale în cursul anului curent.

Împrumuturile contractate au avut ca destinație finanțarea cheltuielilor de capital.

În anul 2023, atât veniturile cât și cheltuielile din credite interne au înregistrat un grad de realizare ridicat, respectiv 98,8% la partea de venituri și 95,4% la partea de cheltuieli.

4. Opinii emise

În urma desfășurării acțiunilor de audit financiar la 14 unități administrativ-teritoriale, **opiniile exprimate au fost cu rezerve.**

Cu excepția aspectelor prezentate în secțiunea **Baza pentru opinia cu rezerve**, din Rapoartele de audit financiar întocmite la cele 14 unități administrativ-teritoriale, situațiile financiare ale entităților, prezintă sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul financiar aplicabil.



III. Audit de conformitate (AC)

În conformitate cu programul de activitate pe anul 2024 la nivelul Camerei de Conturi Vâlcea a fost efectuat un număr de 30 misiuni de audit de conformitate, la 27 de entități, după cum urmează :

- o misiune cu tema *Modul de organizare și funcționare a serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, administrate și finanțate din bugetele unităților administrativ-teritoriale în perioada 2021-2023* la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului (DGASPC) Vâlcea;*

- două misiuni cu tema *Respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare* la *UATO Călimănești și UATC Vlădești*;

- o misiune cu tema *Modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală*, la *Spitalul Orășenesc Horezu*;

- cinci misiuni cu tema *Modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din instituțiile publice finanțate din bugetul centralizat al unităților administrativ teritoriale* la UATO Ocnele Mari, UATC Vlădești, UATC Galicea, UATC Fârtățești și UATC Sinești;

- o misiune cu tema *Achizițiile publice efectuate de unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală* la *Spitalul Județean de Urgență Vâlcea*;

- patru misiuni cu tema *Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale* la *UATC Glăvile, UATC Cernișoara, UATC Stroești și UATC Lungești*;

- trei misiuni cu tema *Regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții* la UATC Voineasa, UATC Budești și UATC Dăești;

- două misiuni cu tema *Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale* Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri (RAJDP) Vâlcea și SC Piețe Prest SA Râmnicu Vâlcea;

- o misiune cu tema *Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale* la *UATO Călimănești*;

- zece misiuni ad-hoc la *UATC Golești, UATC Stroești, UATC Popești, UATC Stoenești, Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Stoenești, UATC Crețeni, UATC Lădești, Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Lădești, UATC Mitrofani și UATC Bujoreni*.

În urma desfășurării acțiunilor de audit de conformitate au fost exprimate **3 concluzii nemodificate**, **23 concluzii cu rezerve** și **4 concluzii contrare**.

Rezultatele acțiunilor de audit

Rezultatele auditului în cifre

mii lei

	Rezultatele auditului în cifre	din care:	
		AF	AC
1.Venituri suplimentare	672	131	541
2.Erori cauzatoare de prejudicii	1.386	851	535
3.Abateri financiar-contabile	347.716	295.844	51.872
Total sume	**349.774**	**296.826**	**52.948**

Venituri suplimentare

Cu ocazia misiunilor de audit efectuate în anul 2024 la entități publice de interes local, s-a constatat că veniturile cuvenite acestora nu s-au stabilit, înregistrat, urmărit și încasat în cuantumul și la termenele legale sau contractuale. Valoarea totală a veniturilor suplimentare stabilite a fost de *672 mii lei*.

Din punct de vedere al entităților la care s-au identificat venituri suplimentare, situația este următoarea:

- La unități administrativ teritoriale, au fost stabilite venituri suplimentare de *147 mii lei*, din care: *130 mii lei* venituri fiscale și *17 mii lei* venituri nefiscale.

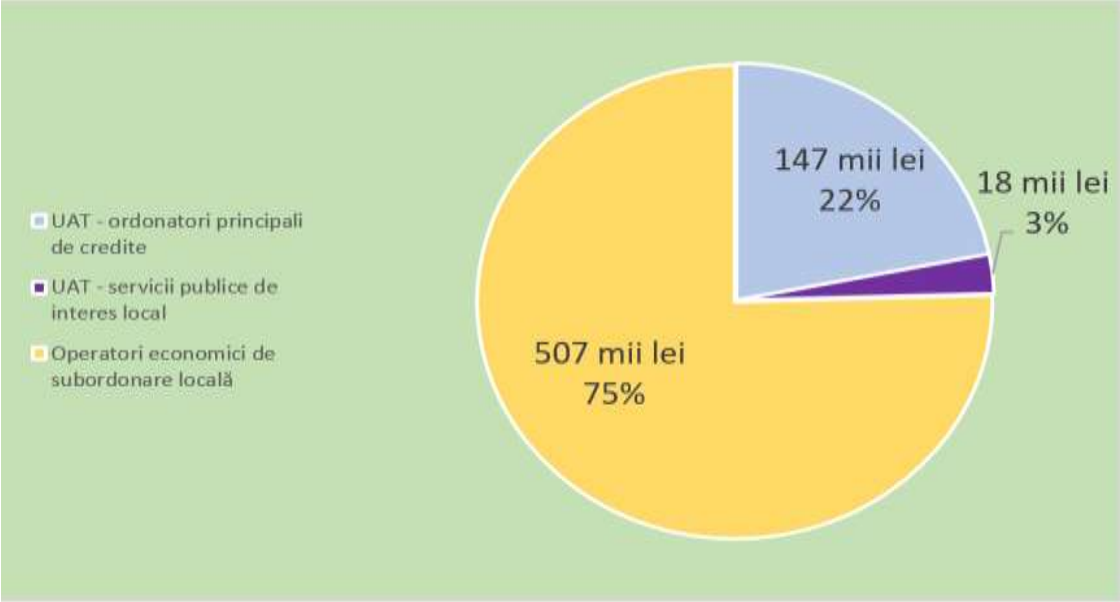
Veniturile fiscale suplimentare se referă, în principal la:

- situații când *nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloace de transport* la *UATO Brezoi* și UATC Frâncești;
- cazuri în care taxele aferente eliberării autorizațiilor de construire nu au fost calculate sau actualizate și încasate, la *UATO Călimănești, UATC Lădești și UATC Vlădești*;
- scăderea nejustificată, din evidența fiscală și contabilă a unei creanțe reprezentând impozit pe clădiri datorat de un contribuabil, persoană juridică, în cazul *UATC Câineni*.

Veniturile nefiscale suplimentare au fost stabilite ca urmare a necalculării, neînregistrării, neurmăririi și neîncasării sumelor de natura chiriilor datorate unităților administrativ teritoriale de către chiriași, în cazul UATM Drăgășani și UATC Golești.

- La Serviciile publice de interes local, persoane juridice, ordonatori terțiari ai bugetelor locale, au fost identificate venituri suplimentare în sumă de 18 mii lei. Astfel, *Serviciul Public de Alimentare cu Apă Și Canalizare Stoenești*, ordonator terțiar de credite al UATC Stoenești, au fost facturate servicii către clienți la un preț mai mic decât cel stabilit prin hotărârea consiliului local.
- La operatorii economici de subordonare locală au fost stabilite venituri suplimentare în sumă *de 507 mii lei*. Concret, *Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea*, aflată sub autoritatea Consiliului Județean Vâlcea, nu a calculat, înregistrat și încasat penalități de întârziere pentru neplata în termenele contractuale, de către clienți sau chiriași, a contravalorii facturilor emise.

Structura veniturilor suplimentare constatate în cazul misiunilor de audit de conformitate efectuate în anul 2024 este prezentată în graficul de mai jos:



Erori cauzatoare de prejudicii

Urmare misiunilor de audit efectuate în anul 2024, au fost identificate erori cauzatoare de prejudicii, valoarea acestora fiind de *1.366 mii lei*, în următoarea structură:

mii lei

	Erori cauzatoare de prejudicii	***% din total***
1. Cheltuieli de personal	*463*	*33,4*
2. Bunuri și servicii	*68*	*4,9*
3. Subvenții	*0*	*0*
4. Transferuri între unități ale administrației publice	*0*	*0*
5. Alte transferuri	*0*	*0*
6. Asistență socială	*72*	*5,2*
7. Alte cheltuieli	*0*	*0*
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	*0*	*0*
9. Cheltuieli de capital	*763*	*55,1*
Total prejudicii pe naturi de cheltuieli (BGCUAT)	***1.366***	***98,6***
Prejudicii constatate la operatorii economici de interes local	*20*	*1,4*
Total prejudicii	***1.386***	*100,0*

Din punct de vedere al execuției bugetelor consolidate de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ, prejudiciile constatate în anul 2024 sunt aferente:

- Secțiunii de funcționare – 603 mii lei;
- Secțiunii de dezvoltare – 763 mii lei.

În ceea ce privește prejudiciile aferente execuției cheltuielilor din secțiunea de funcționare, cele mai importante situații identificate se referă la:

➢ Cheltuieli de personal, respectiv:

▪ stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică, în special pentru personalul contractual încadrat în funcția de asistent personal al persoanei cu handicap grav la : UATC Câineni, UATO Băile Govora, UATC Stoilești, UATC Copăceni, UATC Frâncești, UATC Golești, UATC Ștefănești, UATC Măldărești, UATM Drăgășani, UATC Sinești, UATC Galicea, UATC Fârtățești, UATC Vlădești și UATC Crețeni;

▪ stabilirea eronată a unor sporuri cum ar fi cele pentru condiții periculoase sau vătămătoare, pentru munca de noapte sau exercitarea controlului financiar preventiv propriu la UATJ Vâlcea și unii ordonatori terțiari de credite ai acesteia, UATC Măldărești, UATO Ocnele Mari;

▪ acordarea retroactivă, cu nerespectarea prevederilor legale, a unor drepturi de personal la UATC Câineni, UATO Ocnele Mari, UATC Sinești.

➢ Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care exemplificăm:

▪ efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare, de către UATC Mateești, UATC Ghioroiu și UATC Crețeni;

▪ plăți nedatorate (plata dublă a uneia și aceiași datorii), de către UATC Crețeni;

- alocări de sprijin financiar nerambursabil din bugetul UAT pentru finanțarea unor activități nonprofit, fără bază legală sau cu nerespectarea cadrului legal permisibil, de către UATC Ghioroiu.

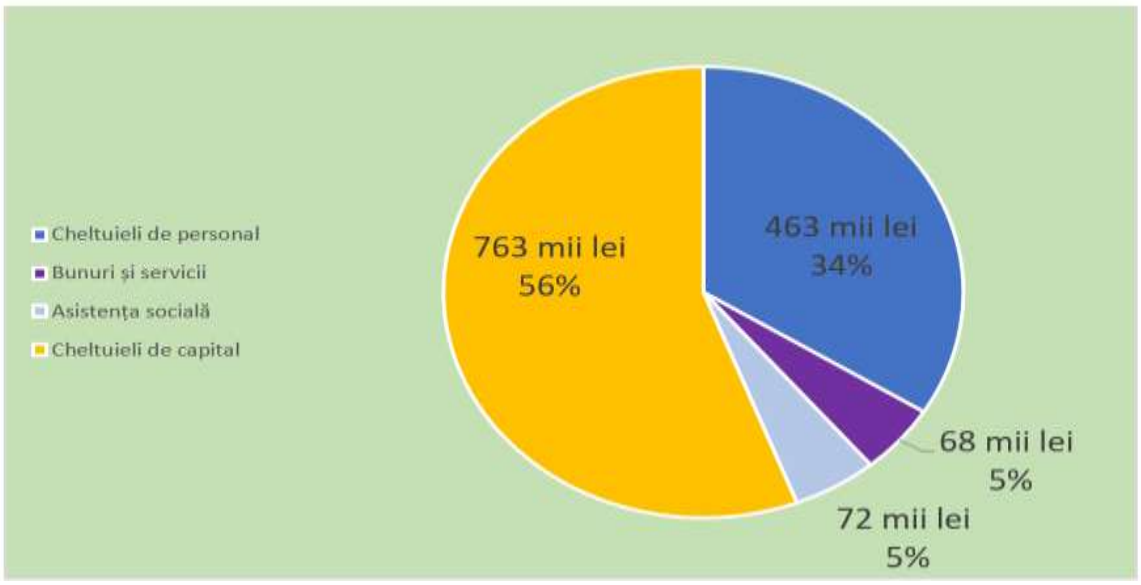
➢ Cheltuieli cu asistența socială, cum ar fi:

- plata unor drepturi de asistență socială pentru unii beneficiari, după data decesului acestora, la UATC Mateești și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea.

În ceea ce privește prejudiciile aferente execuției cheltuielilor din secțiunea de dezvoltare (cheltuieli de capital), cele mai importante situații identificate se referă la:

- efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație, în cazul UATC Mateești, UATM Râmnicu Vâlcea, UATM Drăgășani, UATC Frâncești, UATC Măldărești, UATC Voineasa, UATC Glăvile, UATC Lungești și UATC Stoenești.
- plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate, efectuate de UATJ Vâlcea, UATC Măldărești și UATM Drăgășani.

Structura potrivit clasificației bugetare economice a prejudiciilor constatate cu ocazia misiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ-teritoriale (UAT), în anul 2024, este prezentată în graficul de mai jos:



În ceea ce privește prejudiciile constatate la agenții economici de interes local, acestea se referă la :

- decontarea cheltuielilor cu abonamentele telefonice, peste plafoanele legale precum și efectuarea de plăți nedatorate, de către RAJDP Vâlcea;
- efectuarea cheltuielilor cu deplasările externe ale personalului, cu nerespectarea prevederilor legale precum și achiziții la prețuri mai mari decât cele convenite prin contracte, la SC PIEȚE PREST SA Râmnicu Vâlcea.

Abateri financiar-contabile

Cu ocazia efectuării misiunilor de audit la ordonatorii de credite ai bugetelor locale precum și la operatorii economici de subordonare locală, au fost constatate abateri financiar

contabile care nu au generat venituri suplimentare sau nu au produs prejudicii. Acestea pot fi grupate astfel:

- Abateri referitoare la *elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;*

- Neconformități care au drept consecințe *exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;*

- Disfuncționalități în organizarea, implementarea și funcționarea controlului intern și a auditului intern;
- Abateri referitoare la *calitatea gestiunii economico-financiare;*

- Neconformități referitoare la *achizițiile publice.*

IV. Prezentarea principalelor observații de audit pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli)

Detalierea erorilor identificate pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli), se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri suplimentare	Erori cauzatoare de prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Autorități publice și acțiuni externe	*147*	*559*	*300.920*
2. Ordine publică și siguranță națională	*0*	*0*	*0*
3. Învățământ	*0*	*1*	*4.556*
4. Sănătate	*0*	*17*	*10.175*
5. Cultură, recreere și religie	*0*	*24*	*0*
6. Asigurări și asistență socială	*0*	*233*	*7.649*
7. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	*18*	*32*	*53*
8. Protecția mediului	*0*	*0*	*1.588*
9. Transporturi	*0*	*500*	*6.168*
Total BGCUAT	***165***	***1.366***	***331.109***
Agenți economici de interes local	*507*	*20*	*16.607*
Total	***672***	***1.386***	***347.716***

Detalierea erorilor identificate pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli) și pe categorii de bugete

mii lei

	Buget local	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	Bugetul creditelor interne	Bugetul creditelor externe
1. Autorități publice și acțiuni externe	*301.626*	*0*	*0*	*0*
2. Ordine publică și siguranță națională	*0*	*0*	*0*	*0*
3. Învățământ	*4.557*	*0*	*0*	*0*
4. Sănătate	*10.192*	*0*	*0*	*0*
5. Cultură, recreere și religie	*24*	*0*	*0*	*0*
6. Asigurări și asistență socială	*7.882*	*0*	*0*	*0*
7. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	*52*	*51*	*0*	*0*
8. Protecția mediului	*1.588*	*0*	*0*	*0*
9. Transporturi	*6.668*	*0*	*0*	*0*
Total	***332.589***	***51***	***0***	***0***

A. Autorități publice și acțiuni externe

Cele mai importante observații de audit rezultate din misiunile de audit, pentru domeniul autorități publice, sunt cele referitoare la:

I. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice și constau în:

- *nerespectarea principiilor și regulilor bugetare cu privire la fundamentarea și elaborarea proiectului de buget,* prin încadrarea eronată a obiectivelor de investiții pe capitole de cheltuieli, la *UATC Voineasa*;

- n*erespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local;*

- *abateri cu privire la organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice,* respectiv înscrierea în listele de investiții, anexe la bugetele de venituri și cheltuieli, de obiective pentru care nu au fost aprobate documentațiile tehnico-economice, de către *UATC Mateești, UATC Voineasa, UATC Stoenești și UATO Brezoi.*

***II. Exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*,** respectiv:

1. Abateri privind ***organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale,*** ca de exemplu:

- *elementele patrimoniale prezentate în situațiile financiare nu au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, potrivit contabilității de angajamente de către UATM Râmnicu Vâlcea, UATO Băile Govora și UATC Cernișoara*;

- *neconducerea evidenței tehnico-operative / evidenței analitice în cazul unor elemente de activ, respectiv: active fixe, stocuri, terți* la *UATM Râmnicu Vâlcea și unii ordonatori terțiari de credite ai acesteia, la UATC Mateești și UATC Lungești;*

- *înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor economice fără a avea la bază documente justificative întocmite conform legii, în mod cronologic și sistematic* la UATM Râmnicu Vâlcea.

2. Observații de audit referitoare la ***reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară,*** ca:

- *necalcularea sau calcularea eronată a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe aflate în domeniul privat al unității administrativ- teritoriale,* la *UATC Ștefănești;*

- *neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare / ieșire a unor elemente patrimoniale de activ*, în cazul mai multor ordonatori principali de credite, din care exemplificăm: *UATM Râmnicu Vâlcea, UATJ Vâlcea, UATM Drăgășani, UATO Brezoi, UATO Băile Govora, UATC Mateești, UATC Câineni, UATC Măldărești, UATC Lungești, UATC Lădești;*

- *neînregistrarea sau înregistrarea eronată a diferențelor rezultate din operațiunea de reevaluare a activelor fixe* la *UATC Golești* ;

- *neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință* la unii ordonatori de credite, cum ar fi: *UATM Râmnicu Vâlcea, UATM Drăgășani, UATO Brezoi, UATO Călimănești, UATC Câineni, UATC Voineasa și UATC Lungești;*

- *neînregistrarea sau înregistrarea eronată a garanțiilor de buna execuție constituite de terți la dispoziția entității verificate* la *UATO Călimănești, UATC Glăvile, UATC Lungești și UATC Stroești;*

- *întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate,* care au presupus majorarea sau subevaluarea unor posturi bilanțiere prin neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni, neclarificarea unor diferențe existente între evidența scriptică și cea faptică sau între cea analitică și sintetică. Astfel de cazuri au fost identificate cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATM Râmnicu Vâlcea, UATJ Vâlcea, UATM Drăgășani, UATC Ștefănești, UATC Ghioroiu, UATO Brezoi și UATC Crețeni;*

- *neconstituirea/nerevizuirea provizioanelor pentru litigii, despăgubiri, daune sau alte datorii incerte, la finele anului,* de către unitatea administrativ teritorială a municipiului *Drăgășani.*

III. Evaluarea sistemelor de management şi control intern (inclusiv audit intern) la entităţile verificate (inclusiv autorităţile cu sarcini privind urmărirea obligaţiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora şi legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări şi deficienţele constatate de către Curtea de Conturi a României. Observațiile de audit se referă la :

1. Abateri privind ***auditul public*:**

- *activitatea de audit public intern a fost planificată și s-a desfășurat, cu neconformarea parțială ori în totalitate la prevederile legale în vigoare* la *UATO Brezoi*, la care nu s-au auditat toate activitățile care, potrivit legii, trebuie verificate cel puțin o dată la 4 ani;

2. Abateri privind ***controlul financiar preventiv*** :

- *exercitarea controlului financiar preventiv cu nerespectarea normelor legale în vigoare* prin neexercitarea vizei CFPP asupra tuturor categoriilor de operațiuni economice care se supun acestei forme de control, potrivit prevederilor legale la *UATO Brezoi, UATO Ocnele Mari, UATC Golești, UATC Voineasa, UATC Glăvile și UATC Lungești.*

3. Abateri privind ***controlul intern managerial,*** *respectiv neconformități privind organizarea sau implementarea sistemului de control intern/managerial* au fost identificate în majoritatea misiunilor de audit efectuate și au presupus:

- 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;
- neîntocmirea sau neactualizarea regulamentelor de organizare și funcționare precum și a fișelor de post;
- nestabilirea și neidentificarea activităților procedurale;
- neelaborarea, neactualizarea sau neimplementarea procedurilor operaționale de lucru pe fluxuri, procese sau activități, specifice activității entității;
- nestabilirea funcțiilor sensibile la nivelul entității;
- neluarea măsurilor de separare a atribuțiunilor;
- nestabilirea nevoilor de perfecționare a personalului.

***IV. Modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora*,** constatându-se că:

1. *Nivelul veniturilor proprii ale bugetului local nu au fost programate și realizate la nivelul impozitelor determinate prin aplicarea cotelor stabilite prin acte normative și hotărâri ale consiliilor locale,* prin neindexarea acestora, conform reglementărilor legale în vigoare, la comuna *Măldărești;*

2. *Stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidentele specifice cadastrului imobiliar precum și în evidența contabilă a contribuabililor, conform reglementărilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora,* în cazul *UATC Golești;*

3. *Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire* la *UATO Călimănești, UATC Lădești și UATC Vlădești*;

4. *Măsurile de executare silită nu au fost aplicate conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora* la *UATM Drăgășani, UATC Frâncești, UATC Ghioroiu și UATC Lădești;*

5. La *UATO Brezoi, UATC Frâncești și UATC Măldărești, nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloace de transport;*

6. Cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATO Călimănești și UATC Vlădești* s-a constatat că *nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul: regularizării taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor și identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia și stabilirea taxei/perioadei de prelungire aferente;*

7. *Scăderea din evidența fiscală cu încălcarea prevederilor legale a unor impozite și taxe locale.*

V. Calitatea gestiunii economico-financiare

1. Abateri referitoare la ***efectuarea inventarierii și a evaluării / reevaluării elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară și alte neconformități privind gestiunile,*** ca de exemplu:

- abateri cu privire la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu respectiv deficiențe privind documentația întocmită, perioada de desfășurare, elemente inventariate și alte cerințe specifice acestei operațiuni la unii ordonatori de credite ai *UATM Râmnicu Vâlcea*, la *UATM Drăgășani*, *UATO Băile Govora* și la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor: *Mateești, Câineni, Stoilești, Copăceni, Frâncești și Măldărești;*

- abateri cu privire la evaluarea/reevaluarea elementelor patrimoniale, în sensul că activele de natura terenurilor și construcțiilor nu au fost reevaluate la termenele prevăzute de actele normative în vigoare, în cazul municipiului *Râmnicu Vâlcea*, orașului *Băile Govora* și comunelor *Ștefănești* și *Ghioroiu.*

2. Abateri referitoare la ***constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea,*** cum ar fi:

- efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare de către: *UATC Ghioroiu și UATC Mateești*. Principalele aspecte vizează:

- plata din bugetul entităților verificate a unor amenzi contravenționale, despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită fără luarea măsurilor de atragere a răspunderii persoanelor care, urmare a îndeplinirii

necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu, au determinat aplicarea acestora, în cazul *UATC Ghioroiu;*

- achitarea de către *UATC Mateești* a contravalorii unor bunuri (pachete cadou) care nu au legătură cu activitatea respectivelor entități.

3. Abateri privind ***angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită*** și care presupun:

- *efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare* de către *UATC Măldărești* și constă în acordarea de cadouri, pentru unii salariați, în luna decembrie 2022;

- *efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate,* în cazul unor cheltuieli de judecată a căror contravaloare a fost achitată de *UATC Crețeni*;

- *stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică,* de către *UATJ Vâlcea, UATO Ocnele Mari, UATC Câineni, UATC Copăceni, UATC Golești, UATC Ștefănești, UATC Măldărești, UATC Ghioroiu, UATC Sinești, UATC Galicea, UATC Fârtățești și UATC Vlădești;*

- *efectuarea cheltuielilor cu deplasările interne/externe ale personalului cu nerespectarea prevederilor legale,* în cazul *UATC Crețeni*;

- *abateri privind operațiunile specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale* s-au constatat cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATM Râmnicu Vâlcea* și UATC *Cernișoara*;

- *angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare peste limita creditelor bugetare aprobate* este o abatere importantă, constatată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Mateești*;

- *efectuarea cheltuielilor cu asistența socială cu nerespectarea prevederilor legale* s-a constatat la *UATC Mateești,* fiind o situație generatoare de prejudicii*;*

- abateri care au produs prejudicii constând în *efectuarea de cheltuieli de capital fară contraprestație* au fost identificate cu ocazia misiunilor de audit desfășurate la *UATM Râmnicu Vâlcea* și la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor *Mateești, Voineasa, Glăvile și Stoenești*;

4. Abateri privind ***alocarea si utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT*****,** ca de exemplu:

- *alocări de sprijin financiar nerambursabil din bugetul UAT pentru finanțarea unor activități nonprofit, fără bază legală sau cu nerespectarea cadrului legal permisibil* este o *abatere generatoare de prejudicii, identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la UATC Ghioroiu*;

- *întocmirea eronată a deconturilor pentru justificarea subvențiilor cuvenite, în cazul unui proiect finanțat prin Programul Național de Investiții "Anghel Saligny" la UATC Glăvile.*

5. ***Observații de audit referitoare la obligațiile și creanțele statului și ale UAT, respectiv:***

- în cadrul misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Stoilești* s-a constatat *nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetul public.* Situația se referă la declararea și plata cu întârziere a contribuțiilor aferente drepturilor salariale, fiind calculate și achitate accesorii;

- *nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată* este o abatere identificată cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *UATC Crețeni și UATC Vlădești.*

6. Abateri privind ***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,*** din care exemplificăm:

- *neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței / chiriei,* în cazul *UATM Drăgășani;*

- urmare misiunii de audit efectuate la *UATC Lădești* s-a constatat că *nu s-a asigurat cadrul legal pentru organizarea serviciilor comunitare de utilități publice* de furnizare a apei și de canalizare;

- *nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică* s-a constatat la *UATJ Vâlcea* și la *UATC Golești*;

- *nerespectarea clauzelor contractuale privind rezilierea în cazul neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către părți* în situația unui contract de concesiune la *UATM Drăgășani.*

VI. Achiziții publice

1. Abateri referitoare la ***planificarea / pregătirea procedurii de achiziție publică, inclusiv de consultare a pieței,*** respectiv:

- *nerespectarea prevederilor legale privind publicarea anunțurilor de intenție, anunțurilor de participare, anunțurilor de atribuire și a oricăror altor documente prevăzute de legislația în domeniu în SEAP și/sau în Jurnalul UE și/sau într-un cotidian/ziar/publicație/gazetă național(ă) sau regional(ă), format tipărit sau online, ori pagina web de publicitate,* la *UATC Mateești, UATC Golești, UATC Cernișoara, UATC Lungești și UATO Brezoi;*

- urmare misiunilor de audit efectuate la *UATM Râmnicu Vâlcea, UATC Voineasa, UATC Glăvile și UATC Stroești*, s-a constatat că *strategia anuală de achiziție publică și/sau a programului anual de achiziție publică nu au fost întocmite/actualizate la termenele și în structura prevăzute de lege*;

- la patru ordonatori terțiari de credite ai *UATM Râmnicu Vâlcea nu a fost constituit un compartiment specializat în domeniul achizițiilor publice;*

- *alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri, lucrări și servicii* este o abatere identificată cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATC Câineni*;

- în cadrul misiunii de audit de conformitate desfășurate la *UATC Voineasa* au fost situații de *nerespectare a tuturor regulilor de estimare a valorii achizițiilor;*

1. Observații de audit ce au vizat ***organizarea procedurii și atribuirea contractului/ acordului cadru*****,** din care exemplificăm:

- la *UATC Voineasa* au fost identificate situații în care *contractul de achiziție publică nu este în concordanță cu propunerea tehnică și financiară a ofertei declarată câștigătoare și cu celelalte documente ale achiziției publice*;

- urmare misiunilor efectuate la *UATC Glăvile și UATC Mateești* s-au constatat cazuri de *nerespectare a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții;*

- la *UATC Cernișoara* s-a constatat că, în unele cazuri, *nu au fost respectate termenele prevăzute în documentația achiziției publice.*

2. Abateri caracteristice etapei de ***postatribuire contract/acord - cadru, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului/ acordului cadru*** :

- nerespectarea prevederilor legale privind constituirea si restituirea garanției de bună execuție, de către *UATC Voineasa*;

- pentru unele achiziții de lucrări efectuate de *UATC Lădești, nu au fost emise documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat.*

3. Observații de audit referitoare la ***administrarea contractului de achiziție publică***, respectiv a*ctualizarea prețului contractului de achiziție publica, cu nerespectarea prevederilor legale si/sau contractuale* s-a constatat cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate la *UATJ Vâlcea.*

Cauze/consecințe:

Principalele ***cauze*** identificate în producerea abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate mai sus sunt:

- lipsa de preocupare a managementului entităților pentru organizarea și implementarea unor sisteme de control intern/managerial performante. Deși în multe entități există forme de control intern care funcționează, nu se conștientizează rolul acestora și nici necesitatea integrării și interconectării lor. De asemenea, sunt aproape inexistente activitățile de identificare a riscurilor de producere a erorilor sau fraudelor și a unor acțiuni eficiente de minimizare a acestora;
- lipsa personalului de specialitate și cu pregătire adecvată în domenii precum activitatea de resurse umane, impozite și taxe locale, control intern și investiții;
- necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat neconformitățile; în multe cazuri o informare și o analiză mai documentată ar fi putut preîntâmpina apariția abaterilor constatate.

Cele mai importante ***consecințe*** ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt:

- înregistrarea eronată a unor operațiuni economico-financiare și întocmirea unor situații financiare care nu reflectă realitatea, în cazul abaterilor referitoare la exactitatea și realitatea datelor financiar-contabile;
- inexistența unei asigurări rezonabile că situațiile financiare reflectă fidel situația scriptică, pusă de acord cu situația faptică, în cazul abaterilor ce privesc organizarea, efectuarea și valorificarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- grad redus de autofinanțare prin lipsa de preocupare în stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, mai ales în ceea ce privește impozitele și taxele locale, redevențe și chirii;

- prejudicierea bugetului local prin acordarea unor drepturi de personal care exced prevederilor legale, prin plata unor bunuri, servicii sau lucrări, fără contraprestație sau prin actualizarea, cu nerespectarea prevederilor legale a valorii restului rămas de executat, în cazul unor contracte de lucrări.

Fenomene / disfuncționalități:

Analizând, atât ca natură cât și ca valoare abaterile constatate, se poate aprecia că neimplementarea/implementarea parțială sau funcționarea defectuoasă a sistemelor de control intern precum și organizarea, efectuarea și valorificarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii sunt abateri care tind să aibă un caracter de generalitate. Restul observațiilor de audit sunt punctuale și provin din situații specifice.

În ceea ce privește aspectele pozitive, se poate aprecia că s-au diminuat, față de anii precedenți, atât ca valoare cât și ca număr de cazuri, situațiile de prejudicii provenite din plăți pentru operațiuni care nu au legătură cu activitatea entităților, din stabilirea și plata nelegală a unor drepturi de personal precum și din plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii, fără contraprestație.

B. Învățământ

Unele dintre cele mai importante neconformități, pe domeniul ***învățământ***, constatate cu ocazia misiunilor efectuate în anul 2024, se referă la:

I. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare respectiv:

1. *Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale,* care au însemnat:

- *înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor economice nu s-a efectuat pe bază de documente justificative întocmite conform legii, în mod cronologic și sistematic* la *Liceul Tehnologic Băile Govora,* care nu a evidențiat corect, achiziția, gestionarea și consumul de carburanți pentru microbuzele școlare;
- la ”*Liceul Tehnologic I.C. Brătianu*”, ordonator terțiar de credite al *UATM Drăgășani*, *elementele patrimoniale prezentate în situațiile financiare nu au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, potrivit contabilității de angajamente*;
- *neconducerea evidenței tehnico-operative/ evidenței analitice în cazul unor elemente de activ, respectiv: active fixe, stocuri, terți* s-a constatat la *Școala Gimnazială sat Ulmețu*, ordonator terțiar de credite al *UATC Copăceni*.

2. *Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară.* Abaterile constatate au constata în:

- *neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ,* la *UATC Frâncești*, la *Liceul Tehnologic Băile Govora*, ordonator terțiar de credite al *UATO Băile Govora* și la *UATC Budești*;
- la *Liceul ”Gheorghe Surdu”*, ordonator terțiar de credite al *UATO Brezoi* s-au constatat abateri în ceea ce privește înregistrarea sumelor de restituit autorităților de management, în cazul unui proiect finanțat prin fonduri externe nerambursabile, ceea ce a condus la *întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate*.

II. **Calitatea gestiunii economico-financiare**

Principalele probleme identificate se referă la:

1.1. ***Efectuarea inventarierii şi a evaluării / reevaluării elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidenţele cadastrale şi de publicitate imobiliară şi alte neconformităţi privind gestiunile,*** în sensul că s-au constatat a*bateri cu privire la organizarea şi efectuarea operaţiunii de inventariere generală a patrimoniului* respectiv deficienţe privind documentaţia întocmită, perioada de desfăşurare, elemente neinventariate şi nerespectarea altor cerinţe specifice acestei operaţiuni, la *Liceul Tehnologic Băile Govora.*

2. ***Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare în concordanţă cu prevederile legii bugetare şi cu destinaţia stabilită,*** respectiv:

2.1. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestaţie s-a constatat la *UATC Voineasa*, în cazul unui contract de lucrări la o unitate de învăţământ.

Cauze/consecinţe:

Principalele ***cauze*** identificate în producerea abaterilor de la legalitate şi regularitate prezentate mai sus sunt:

- lipsa personalului de specialitate, atât numeric, cât şi ca pregătire, mai ales în ceea ce priveşte activitatea de control intern şi investiţii;
- lipsa de preocupare a managementului entităţilor, ordonatori principali de credite, pentru organizarea şi implementarea unor sisteme de control intern/managerial performante, inclusiv la entităţile subordonate;
- insuficienta implicare a ordonatorilor principali de credite în asigurarea unui cadru adecvat de desfăşurare, în condiţii legale, a activităţilor ordonatorilor terţiari de credite;
- necunoaşterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat neconformităţile.

Cele mai importante ***consecinţe*** ale abaterilor de la legalitate şi regularitate sunt reprezentate de înregistrarea eronată a unor operaţiuni economico-financiare şi întocmirea unor situaţii financiare care nu reflectă realitatea.

Fenomene/disfuncţionalităţi:

Principala disfuncţionalitate se regăseşte în colaborarea dintre ordonatorii terţiari de credite din domeniul învăţământului şi cei principali şi se referă la slaba coordonare, de către compartimentele din cadrul ordonatorului principal de credite a unor activităţi ale unităţilor de învăţământ preuniversitar de stat, cum ar fi: contabilitatea şi controlul financiar preventiv.

C. Sănătate

Observaţiile de audit, pe domeniul ***sănătate***, constatate cu ocazia verificărilor efectuate vizează:

I. Exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situaţiile financiare care constau în:

1. Abateri privind ***organizarea şi conducerea contabilităţii în conformitate cu prevederile legale,*** ca de exemplu:

- neevaluarea elementelor patrimoniale prezentate în situațiile financiare, în conformitate cu principiile contabile generale, potrivit contabilității de angajamente, de către *Spitalul de Psihiatrie Drăgoești și Spitalul Județean de Urgență Vâlcea.*

2. Observații de audit referitoare la ***reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară,*** ca:

- urmare verificărilor efectuate la *Spitalul de Pneumoftiziologie "Constantin Anastasatu" Mihăești,* ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea* s-a constatat *necalcularea sau calcularea eronată a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe;*

- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a diferențelor rezultate din operațiunea de reevaluare a activelor fixe este o abatere identificată cu ocazia verificărilor efectuate la trei ordonatori terțiari de credite, din domeniul sănătății, ai *UATJ Vâlcea.*

II. Abateri referitoare la ***auditul și controlul intern***, din care exemplificăm:

- activitatea de audit intern nu s-a organizat și desfășurat conform prevederilor legale la *Spitalul Județean de Urgență Vâlcea*, ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea* și la *Spitalul Orășenesc Horezu*, ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu*, prin neasigurarea funcției de supervizare a auditului sau prin neauditarea tuturor activităților obligatoriu de verificat într-un interval de timp.

- au fost identificate neconformități referitoare la neactualizarea unor proceduri operaționale sau a unor fișe de post precum și numirea, pentru exercitarea temporară a unor funcții contractuale de conducere, fără respectarea regulamentelor interne aprobate, la *Spitalul Județean de Urgență Vâlcea* și *Spitalul de Psihiatrie Drăgoești*, ordonatori terțiari de credite ai *UATJ Vâlcea* și la *Spitalul Orășenesc Horezu*, ordonator terțiar de credite al *UATO Horezu*.

III. **Calitatea gestiunii economico-financiare,** respectiv:

1. ***Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.*** Neconformitățile se referă la :

- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică la *UATO Ocnele Mari*, prin acordarea, cu nerespectarea prevederilor legale, a unor sporuri personalului cu atribuții în domeniul sănătății;

-Spitalul Județean de Urgență Vâlcea a efectuat *plați nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind preturile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare,* prin decontarea unor cantități de medicamente la un preț mai mare decât cel stabilit prin contract.

IV. ***Achiziții publice***.

1. Abateri referitoare la ***planificarea/pregătirea procedurii de achiziție publică, inclusiv de consultare a pieței*** au fost identificate cu ocazia verificărilor efectuate la *Spitalul Județean de Urgență Vâlcea*, respectiv:

- nerespectarea prevederilor legale privind publicarea anunțurilor de intenție, anunțurilor de participare, anunțurilor de atribuire și a oricăror altor documente prevăzute de legislația în domeniu în SEAP și/sau în Jurnalul UE și/sau într-un cotidian/ziar/publicație/gazetă național(ă) sau regional(ă), format tipărit sau online, ori pagina web de publicitate;

- strategia anuala de achiziție publică și/sau a programul anual de achiziție publică nu au fost întocmite/actualizate la termenele și în structura prevăzute de lege;

- alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri, lucrări și servicii.

2. Abateri caracteristice etapei de ***postatribuire contract/acord - cadru, respectiv executarea si monitorizarea implementării contractului/ acordului cadru*****,** respectiv n*erespectarea prevederilor legale privind constituirea si restituirea garanției de bună execuție,* de către *Spitalul Județean de Urgență Vâlcea*;

3. Observații de audit referitoare la ***administrarea contractului de achiziție publică***, respectiv *actualizarea prețului contractului de achiziție publică, cu nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale* s-a constatat cu ocazia verificărilor efectuate la *Spitalul de Psihiatrie Drăgoești*, ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea.*

Cauze/consecințe:

Principalele ***cauze*** identificate în producerea abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate mai sus sunt:

- necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către salariații cu atribuții în domeniile în care s-au constatat neregulile, în special achiziții publice;
- dificultăți în colaborarea eficientă a ordonatorilor principali de credite (unități administrativ teritoriale) cu ordonatorii terțiari (unități spitalicești), datorate specificului activității acestora din urmă.

Cele mai importante ***consecințe*** ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt:

- înregistrarea eronată a unor operațiuni economico-financiare și întocmirea unor situații financiare care nu reflectă realitatea, în cazul abaterilor referitoare la exactitatea și realitatea datelor financiar-contabile;
- prejudicierea bugetului local prin efectuarea de cheltuieli nelegale;
- posibilitatea efectuării de achiziții publice cu nerespectarea prevederilor legale având ca efect perturbarea activității curente sau generarea de cheltuieli suplimentare sub formă de despăgubiri, penalități.

Fenomene/disfuncționalități:

Analizând, atât ca natură cât și ca valoare abaterile constatate, se poate aprecia că nicio categorie dintre acestea nu a avut caracter generalizat.

D. Cultură, recreere și religie

Observațiile de audit, pe domeniul ***cultură, recreere şi religie***, efectuate cu ocazia verificărilor la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale se referă la :

1. Abateri privind controlul financiar preventiv, s-au constatat la *"Clubul Sportiv Vâlcea - 1924",* ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea* unde nominalizarea persoanei desemnate să exercite viza de control financiar preventiv propriu s-a efectuat fără avizul organului ierarhic superior.

2. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită respectiv:

- *angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale* de către UATC Crețeni;

- *efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație* de către UATM Drăgășani, în cazul edificării unui obiectiv de investiții cu destinație social-culturală;

Cauze/consecințe:

Principalele ***cauze*** identificate în producerea abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate mai sus sunt:

- necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniile în care s-au constatat abaterile;
- lipsa personalului de specialitate, atât numeric, cât și ca pregătire, mai ales în ceea ce privește investițiile;
- îndeplinirea defectuoasă a sarcinilor de serviciu de către salariații nominalizați în comisiile de recepție;

Cele mai importante ***consecințe*** ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în prejudicierea bugetului local prin plata unor bunuri, servicii sau lucrări, fără contraprestație, sau prin efectuarea unor cheltuieli pentru activități nonprofit, fără respectarea prevederilor legale,

Fenomene/disfuncționalități:

Analizând, atât ca natură cât și ca valoare abaterile constatate, se poate aprecia că nicio categorie dintre acestea nu a avut caracter generalizat, constatările au fost punctuale și generate în special de modul în care ordonatorii principali de credite au înțeles să respecte principiile și legislația în materie referitoare la finanțarea activităților sportive, religioase și de recreere.

E. Asigurări și asistență socială

Observațiile de audit, pe domeniul ***asigurări şi asistență socială***, efectuate cu ocazia verificărilor la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale se referă la :

I. Exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situațiile financiare și constau în:

1. Abateri privind ***organizarea şi conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale,*** respectiv *neevaluarea elementelor patrimoniale prezentate în situațiile financiare, în conformitate cu principiile contabile generale, potrivit contabilității de angajamente,* de către *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea*, ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea .*

2. Observații de audit referitoare la ***reflectarea reală şi exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile şi în conturile anuale de execuție bugetară*** :

- *neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare / ieșire a unor elemente patrimoniale de activ*, în cazul UATC Crețeni, pentru unele bunuri necesare activității Centrului Multifuncțional de Servicii Sociale.

- *întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate,* care au presupus majorarea sau subevaluarea unor posturi bilanțiere prin înregistrarea eronată a unor operațiuni, la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea (D.G.A.S.P.C),* ordonator terțiar de credite al *UATJ Vâlcea* .

II. Calitatea gestiunii economico-financiare

1. Abateri referitoare la ***angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită*** :

- *efectuarea cheltuielilor cu asistența socială cu nerespectarea prevederilor legale* și constă în decontarea biletelor de transport acordate persoanelor cu dizabilități, pentru beneficiari decedați la data prestării serviciilor de transport, la *D.G.A.S.P.C. Vâlcea*;

- *stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică,* de către *UATM Drăgășani, UATO Băile Govora, UATC Câineni, UATC Stoilești, UATC Frâncești, UATC Măldărești, UATC Sinești și UATC Crețeni;*

- urmare misiunii de audit de conformitate efectuate la *UATC Crețeni* s-a constatat *nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar si a termenului decontărilor avansurilor cu numerar* prin plata, în numerar, a drepturilor de asistență socială, unei alte persoane decât titularul, cu nerespectarea prevederilor legale;

- cu ocazia misiunilor de audit efectuate la *D.G.A.S.P.C. Vâlcea și UATC Crețeni* au fost identificate și *abateri privind cheltuielile cu asistența socială care nu au generat prejudicii,* referitoare la obținerea unor autorizații sau aprobări sau la beneficiarii ajutoarelor.

Cauze/consecințe:

Principalele ***cauze*** identificate în producerea abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate mai sus sunt:

- necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniile în care s-au constatat abaterile;
- anumite inconsecvențe în furnizarea de clarificări sau precizări de către instituțiile abilitate cu verificarea aplicării legislației muncii.

Cele mai importante ***consecințe*** ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt:

- înregistrarea eronată a unor operațiuni economico-financiare și întocmirea unor situații financiare care nu reflectă realitatea, în cazul abaterilor referitoare la exactitatea și realitatea datelor financiar-contabile;
- prejudicierea bugetelor locale prin acordarea unor drepturi de natură salarială cu încălcarea prevederilor legale .

Fenomene/disfuncționalități:

Stabilirea și plata eronată a drepturilor salariale ale însoțitorilor persoanelor încadrate cu grad grav de handicap este cea mai întâlnită abatere la acest domeniu în condițiile în care instituțiile de specialitate au venit cu precizări lămuritoare privind problemele legate de acordarea acestor drepturi. Menționăm însă că aceste precizări au fost date punctual, entităților care le-au solicitat și nu s-a avut în vedere diseminarea acestora către toate unitățile administrativ-teritoriale implicate.

F. Locuințe, servicii și dezvoltare publică

Abaterile, pe domeniul ***locuințe, servicii și dezvoltare publică***, constatate cu ocazia verificărilor la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale privesc :

I. Exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situațiile financiare respectiv:

1. *Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară,* respectiv cu ocazia misiunii de audit efectuate la *Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Stoenești* s-a constatat înregistrarea pe cheltuieli a unei sancțiuni contravenționale care se afla în faza contestării în instanță și fără a se efectua o analiză a cauzelor și împrejurărilor în care faptele sancționate s-au produs, ceea ce a condus la *întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate*.

II. Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României, constatându-se :

1. *Neconformități privind organizarea controlului intern managerial.* La serviciile publice de alimentare cu apă Stoilești și Copăceni nu au fost adoptate măsurile legale pentru organizarea și implementarea sistemelor de control intern.

III. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora**,** respectiv:

1. Necalcularea, nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea veniturilor activităților autofinanțate (servicii publice). Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Stoenești a utilizat, în calcularea și facturarea contravalorii apei facturate, un preț mai mic decât cel stabilit prin hotărâre a consiliului local.

IV. Calitatea gestiunii economico-financiare, respectiv:

1. *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită*:

- *nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar* la Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Copăceni;

- *plăți peste normele, cotele sau baremurile legale* efectuate de către *UATC Budești* care a achitat, în cazul unui obiectiv de investiții, valori stabilite pe baza unor procente de contribuții, mai mari decât cele prevăzute de actele normative în vigoare;

- *efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație* de către *UATM Drăgășani* prin decontarea unor lucrări neexecutate la un obiectiv de investiții aferent rețelei de apă.

2. *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.* Abateri constatate:

- nu s-a respectat cadrul legal pentru organizarea serviciilor comunitare de utilități publice la UATC Stoenești, entitatea neluând măsurile legale pentru funcționarea corectă a serviciului public de alimentare cu apă și canalizare.

Cauze / consecințe:

Principalele ***cauze*** identificate în producerea abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate mai sus sunt:

- necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat neconformitățile;
- lipsa personalului de specialitate, atât numeric, cât și ca pregătire, mai ales în ceea ce privește activitatea desfășurată de serviciile publice, ordonatori terțiari de credite ai bugetelor locale;
- lipsa de preocupare a managementului entităților pentru organizarea și implementarea unor sisteme de control intern/managerial performante;
- ineficienta colaborare între ordonatorii principali de credite și cei terțiari;

Cele mai importante ***consecințe*** ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt:

- înregistrarea eronată a unor operațiuni economico-financiare și întocmirea unor situații financiare care nu reflectă realitatea, în cazul abaterilor referitoare la exactitatea și realitatea datelor financiar-contabile;
- prejudicierea bugetului local prin plata unor bunuri, servicii sau lucrări, fără contraprestație sau la tarife majorate nelegal;
- asigurarea defectuoasă sau neasigurarea serviciilor publice (apă, canalizare) pentru cetățenii respectivelor localități.

Fenomene / disfuncționalități:

Cele mai importante abateri, prin natura sau valoarea acestora sunt cele legate de gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale.

De asemenea, se cuvine a se preciza importanța redusă pe care o acordă unii factori de decizie din unitățile administrativ teritoriale în ceea ce privește organizarea și desfășurarea serviciilor publice de alimentare cu apă, canalizare și salubrizare. Referitor la serviciile de apă și canalizare, este de menționat lipsa avizelor, autorizațiilor sau licențelor precum și neluarea măsurilor concrete pentru eficientizarea acestei activități prin stabilirea unor prețuri corect fundamentate, diminuarea pierderilor, eliminarea branșărilor ilegale

G. Protecția mediului

Abaterile, pe domeniul protecția mediului, constatate cu ocazia verificărilor la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale privesc :

1. *Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară* respectiv cu ocazia misiunii de audit efectuate la *UATC Câineni* s-a constatat neînregistrarea unor creanțe reprezentând finanțare nerambursabilă pentru un obiectiv de investiții de la Administrarea Fondului pentru Mediu, ceea ce a condus la *întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate*.

Cauza abaterii constatate a constituit-o necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniu și a avut drept **consecință** înregistrarea eronată a unor operațiuni economico-financiare și întocmirea unor situații financiare care nu reflectă realitatea.

H. Transporturi

Neconformitățile, pe domeniul ***transporturi***, constatate cu ocazia verificărilor la ordonatori de credite ai bugetelor locale se referă la :

I. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice și constau în:

1. *Abateri cu privire la organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice si a programului de investiții publice ,* respectiv înscrierea în listele de investiții, anexe la bugetele de venituri și cheltuieli, de obiective pentru care nu au fost aprobate documentațiile tehnico-economice, de către *UATC Crețeni și UATO Brezoi.*

II. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, respectiv:

1. *Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară :*:

- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ la UATM Drăgășani;

- neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții de natura infrastructurii rutiere, finalizate, recepționate, date în folosință, de UATC Stoenești.

2. *Controlul arieratelor*

- nerespectarea obligației de a asigura achitarea plăților restante înainte de efectuarea unor noi angajamente legale la *UATC Câineni.*

III. Calitatea gestiunii economico-financiare. Principalele aspecte identificate se referă la:

1. *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită,* cum ar fi:

- abateri privind cheltuielile de capital care nu au generat prejudicii la UATM Drăgășani care, în cazul unui obiectiv de investiții, nu a utilizat clauzele contractuale în situația în care executantul lucrării nu și-a îndeplinit sarcinile asumate;

- efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație la UATC Frâncești, UATC Măldărești, UATM Drăgășani și UATC Lungești.

IV. Achiziții publice

1. Observații de audit ce au vizat **organizarea procedurii si atribuirea contractului/ acordului cadru,** din care exemplificăm la *UATC Voineasa și UATC Budești,* s-a constatat că, în unele cazuri, *nu au fost respectate termenele prevăzute în documentația achiziției publice.*

2. Abateri caracteristice etapei de **postatribuire contract/acord - cadru, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului/ acordului cadru,** cum ar fi *nerespectarea prevederilor legale privind constituirea și restituirea garanției de bună execuție,* de către *UATC Budești și UATC Crețeni*;

3. Observații de audit referitoare la **administrarea contractului de achiziție publică**, respectiv *actualizarea prețului contractului de achiziție publică, cu nerespectarea prevederilor*

legale si/sau contractuale s-a constatat cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la *UATM Drăgășani și UATC Măldărești.*

Cauze/consecințe:

Principalele ***cauze*** identificate în producerea abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate mai sus sunt:

- necunoașterea sau interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat neconformitățile;
- lipsa personalului de specialitate;
- îndeplinirea defectuoasă a sarcinilor de serviciu de către salariații nominalizați în comisiile de recepție. Efectuarea, de multe ori formală, a recepțiilor la obiectivele de investiții;
- neîndeplinirea sau îndeplinirea parțială a atribuțiilor legale și contractuale de către diriginții de șantier.

Cele mai importante ***consecințe*** ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt:

- înregistrarea eronată a unor operațiuni economico-financiare și întocmirea unor situații financiare care nu reflectă realitatea, în cazul abaterilor referitoare la exactitatea și realitatea datelor financiar-contabile;
- prejudicierea bugetului local prin plata unor lucrări, fără contraprestație sau la prețuri majorate nelegal;

Fenomene / disfuncționalități:

Abaterile identificate la acest capitol nu pot fi caracterizate ca având caracter de fenomen. Totuși, se constată o tendință de majorare a situațiilor de includere în listele de investiții, anexe la bugetele de venituri și cheltuieli, a unor obiective pentru care nu au fost aprobate documentațiile tehnico-economice, aspect întâlnit și la alte capitole de cheltuieli.

Misiuni efectuate la agenți economici de interes local

În anul 2024, au fost efectuate două misiuni de audit de conformitate cu tema „*Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale*”, la Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri (RAJDP) Vâlcea și SC PIEȚE PREST SA Râmnicu Vâlcea, entități aflate sub autoritatea Consiliului Județean Vâlcea respectiv UATM Râmnicu Vâlcea.

Cele mai importante observații de audit rezultate în urma verificărilor efectuate la agenții economici de interes local se referă la:

I. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice și constau în:

1. *Nerespectarea principiilor și regulilor bugetare cu privire la fundamentarea și elaborarea proiectului de buget,* în ceea ce privește: neincluderea în listele de investiții a unor obiective, plățile restante și constituirea fondului de rezervă , la *RAJDP Vâlcea*;

II. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare care constau în:

1. Abateri privind ***organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale*** s-au identificat la *RAJDP Vâlcea* unde *înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor economice nu în toate cazurile s-a efectuat cronologic și sistematic iar unele documente care au stat la baza acestor înregistrări au avut deficiențe privind întocmirea acestora.*

2. Observații de audit referitoare la ***reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară*** :

- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ, în cazul ambilor agenți economici verificați.

- întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, de către *SC PIEȚE PREST SA;*

- evaluarea elementelor de activ și de pasiv de natura datoriilor, la încheierea exercițiului financiar, nu s-a efectuat la valoarea de intrare pusă de acord cu rezultatele inventarierii la *RAJDP Vâlcea.*

III. Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României. Observațiile de audit se referă la :

1. Abateri privind ***auditul public:***

- activitatea de audit public nu a fost organizată conform prevederilor legale de către *RAJDP Vâlcea*;

- activitatea de audit public intern a fost planificată și s-a desfășurat, cu neconformarea parțială ori în totalitate la prevederile legale în vigoare la *SC PIEȚE PREST SA Râmnicu Vâlcea*.

2. Abateri privind ***controlul financiar preventiv au fost constatate la*** *RAJDP Vâlcea* unde nu au fost supuse acestei forme de control toate proiectele de operațiuni prevăzute de normele în domeniu.

3. Neconformități referitoare la ***controlul intern managerial*****,** au fost identificate la ambii agenți economici verificați și constau în neorganizarea și neimplementarea unor forme eficiente de control intern, care să identifice și să minimizeze riscurile de producere a unor erori sau fraude în gestionarea patrimoniului.

IV. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora**,** constatându-se :

1. *Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea si neîncasarea veniturilor proprii la nivelul companiilor/societăților naționale si a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat sau al UAT/altor entități publice din subordinea acestora* la *RAJDP Vâlcea* care nu a calculat, înregistrat și încasat penalități de întârziere pentru chiriile neachitate în termen de chiriași.

V. Calitatea gestiunii economico-financiare

1. Abateri referitoare la ***efectuarea inventarierii și a evaluării / reevaluării elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară și alte neconformități privind gestiunile,*** ca de exemplu:

- abateri cu privire la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu respectiv deficiențe privind documentația întocmită, perioada de desfășurare, elemente inventariate și alte cerințe specifice acestei operațiuni la ambele entități verificate*;*

2. Observații de audit referitoare la ***constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor si atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea,*** respectiv:

- nerespectarea condițiilor prevăzute de guvernanța corporativă privind administrarea si conducerea societăților comerciale s-a constatat la *SC PIEȚE PREST SA* unde, indicatorii pentru monitorizarea performanței întreprinderii publice nu au fost modificați, avizați și supuși aprobării, conform normelor legale în vigoare. La RAJDP Vâlcea nu au fost respectate reglementările interne privind stabilirea costului de producție pentru bunurile, serviciile sau lucrările care fac obiectul relațiilor cu terții, alții decât UATJ Vâlcea;

- abateri privind realizarea veniturilor proprii ale entităților economice (CN, SN, SN inclusiv filialele și alți agenți economici cu capital de stat sau al UAT) au fost identificate la *RAJDP Vâlcea* care nu a luat măsuri pentru încasarea creanțelor comerciale, în termenele convenite și nu a calculat, înregistrat și încasat penalități de întârziere.

3. Abateri privind ***angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită*** și care presupun:

- plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate efectuate de *SC PIEȚE PREST SA*, în cazul unor contracte de achiziție;

- efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, în cazul *RAJDP Vâlcea;*

- plăti peste normele, cotele sau baremurile legale la RAJDP Vâlcea unde nu au fost respectate prevederile legale referitoare la limitele abonamentelor de telefonie mobilă;

- efectuarea cheltuielilor cu deplasările externe ale personalului cu nerespectarea prevederilor legale, de către SC PIEȚE PREST SA;

- abateri privind cheltuielile de personal care nu au generat prejudicii la *RAJDP Vâlcea* care nu a supus spre aprobare Consiliului de Administrație, în perioada 2022 – 2023, grila de salarizare;

- nerespectarea prevederilor legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări, tot la RAJDP Vâlcea.

4. *Observații de audit referitoare la* ***vânzarea si/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*** au fost formulate la *RAJDP Vâlcea* unde nu au fost respectate prevederile legale în cazul acordării dreptului de superficie unui terț, pentru un teren aparținând domeniului public al județului.

V. Achiziții publice.

Urmare misiunii de audit de conformitate efectuate la RAJDP Vâlcea au fost identificate situații în care nu au fost respectate procedurile interne referitoare la domeniul achizițiilor publice.

VI. Alte modalități de valorificare a constatărilor auditului

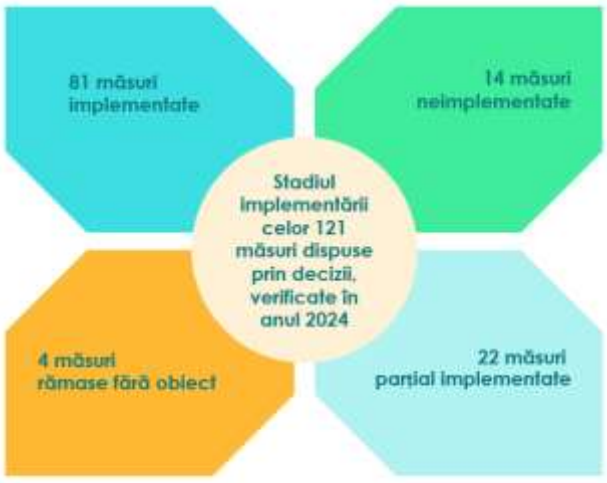
Într-un singur caz, urmare misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție încheiate la data de 31.12.2023, efectuată la UATC Mateești, prin Hotărârea de Plen nr. 860/19.09.2024 s-a aprobat propunerea de sesizare a organelor de urmărire penală pentru angajarea unor cheltuieli fără prevederi bugetare, faptă care potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, constituie infracțiune.

VII. Misiuni de follow-up

- misiuni efectuate



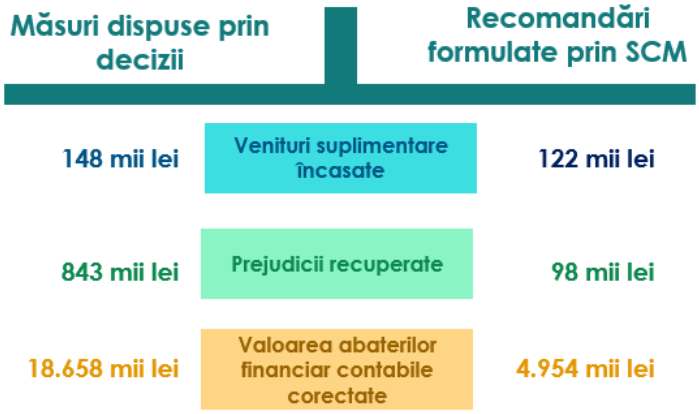
- măsuri dispuse prin decizii, verificate în anul 2024 și stadiul implementării acestora: măsuri implementate, măsuri neimplementate, măsuri rămase fără obiect, măsuri parțial implementate



- recomandări formulate prin scrisorile către management, verificate în anul 2024 și stadiul implementării acestora



- cuantificarea implementării măsurilor/recomandărilor verificate



Conform datelor prezentate mai sus, în anul 2024 au fost efectuate 27 de misiuni pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și 5 misiuni pentru verificarea modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisori către management.

În cadrul acestor misiuni a fost analizată implementarea a 121 măsuri și 49 recomandări.

În ceea ce privește verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, din 121 analizate, 81 erau duse la îndeplinire integral (66,94 %), 14 erau neimplementate (11,57 %), 22 erau implementate parțial (18,18 %) iar 4 au rămas fără obiect (3,31%);

Referitor la recomandările transmise prin scrisori, din 49 verificate, 43 erau implementate integral (87,76 %), 2 erau neimplementate (4,08 %), 3 erau implementate parțial (6,12 %) iar una a rămas fără obiect (2,04%).

Neimplementarea unor măsuri sau recomandări a fost constatată în special la unitățile administrativ teritoriale ale comunelor sau la ordonatorii terțiari de credite ai acestora și au vizat stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, înființarea și organizarea unor servicii publice de alimentare cu apă, înscrierea de obiective de investiții în anexele la buget sau organizarea evidenței contabile.

Această situație se datorează, în principal, lipsei de implicare a managementului entităților respective în desfășurarea eficientă a activității acestora dar și, în unele cazuri, deficitului de personal specializat sau fluctuației acestuia.

Impactul implementării măsurilor/recomandărilor verificate poate fi constatat și prin analiza rezultatelor obținute, cuantificate după cum urmează:

- 270 mii lei venituri suplimentate stabilite, înregistrate și pentru care au fost adoptate măsuri concrete de încasare;
- 941 mii lei prejudicii stabilite, înregistrate și recuperate sau în procedură legală de recuperare;
- 23.612 mii lei abateri financiar contabile remediate.

Lipsa de implicare a managementului unor entități se manifestă, în principal în organizarea și implementarea unor sisteme de control intern/managerial performante. Ea se materializează, în multe situații, în inexistența unor activități de identificare a riscurilor de producere a erorilor sau fraudelor și a unor acțiuni eficiente de minimizare a efectelor

acestora. În acest context, trebuie amintită și atitudinea unor ordonatori principali de credite care, deși au fost informați, în acțiunile precedente, de anumite abateri, au continuat să le aprobe sau să nu ia măsuri eficiente de preîntâmpinare a acestora. Exemplificăm observațiile de audit referitoare la inventariere, la organizarea și implementarea controlului intern, la stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

VIII. Concluzii

Recomandările formulate pentru remedierea erorilor identificate au vizat în principal:

- elaborarea și aprobarea bugetului local cu respectarea obligației de a se aloca distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante, în conformitate cu dispozițiile legii privind finanțele publice locale;

- identificarea și corectarea erorilor privind reflectarea în evidența contabilă a activelor din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale;

- actualizarea modului de organizare și implementare a controlului intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare; îmbunătățirea procesului de management al riscurilor; asigurarea unui sistem efectiv de monitorizare a modului de implementare și funcționare a controlului intern/managerial;

- stabilirea veniturilor suplimentare cuvenite bugetelor locale;

- luarea măsurilor prevăzute de lege pentru efectuarea activității de executare silită a debitelor reprezentând impozite și taxe neachitate la termenele legale de plată;

- inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, precum şi înregistrarea rezultatelor inventarierii în contabilitate, potrivit legislației aplicabile;

- realizarea achizițiilor publice în conformitate cu prevederile legale aplicabile;

- angajarea de cheltuieli în limita creditelor bugetare aprobate de către Consiliul Local, potrivit Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;

- stabilirea întregii întinderi a prejudiciilor constatate potrivit eșantioanelor verificate și luarea măsurilor de recuperare la nivelul actualizat la data încasării.

Referitor la aspectele constatate și comunicate entităților la încheierea misiunilor de audit, reprezentanții entităților, în general nu au avut puncte de vedere divergente iar în situația în care acestea au existat, au fost clarificate cu ocazia concilierii proiectelor de rapoarte de audit.

Măsurile întreprinse de autoritățile administrației publice locale în timpul misiunilor de audit au avut în vedere corectarea în mod operativ a unor abateri financiar-contabile, recuperarea parțială a unor sume cu care au fost prejudiciate bugetele locale și încasarea unor venituri suplimentare.

Pentru toate recomandările formulate, reprezentanții entităților au întocmit un plan de măsuri care a cuprins principalele activități propuse pentru implementarea recomandărilor, persoanele cu atribuții și termenele agreate pentru finalizarea măsurilor.

În cazul unui număr de trei unități administrativ-teritoriale ale comunelor respectiv, *UATC Dăești, UATC Bujoreni,* și *UATC Mitrofani* , urmare a misiunilor de audit de conformitate, misiuni cu asigurare limitată la obiectivele de audit supuse verificării, a fost emisă ***CONCLUZIA DE AUDIT NEMODIFICATĂ***, ceea de reflectă o îmbunătățire a activității financiar contabile precum și o mai bună funcționare a mecanismelor de control intern instituite la nivelul acestor entități, în raport cu anii precedenți.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2023 la nivelul județului V\Ilcea are, în anexă, lista entităților auditate în anul 2024, care cuprinde sintetic și rezultatele acțiunilor de audit desfășurate la fiecare entitate verificată.

Anexa

Acțiuni efectuate și entități auditate în anul 2024

Nr. crt.	Entitatea auditată	Opinia de audit/concluzia de audit	Rezultatele auditului în cifre (mii lei)	din care:		
				Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
A.	**Audit financiar**					
1.	UATJ VÂLCEA	OPINIE CU REZERVE	37.620	0	140	37.480
2.	UATM RÂMNICU VÂLCEA	OPINIE CU REZERVE	200.280	0	40	200.240
3.	UATM DRĂGĂȘANI	OPINIE CU REZERVE	2.019	16	129	1.874
4.	UATO BĂILE GOVORA	OPINIE CU REZERVE	4.553	0	13	4.540
5.	UATO BREZOI	OPINIE CU REZERVE	21.566	22	0	21.544
6.	UATC CÂINENI	OPINIE CU REZERVE	4.901	35	34	4.832
7.	UATC COPĂCENI	OPINIE CU REZERVE	8.314	0	40	8.274
8.	UATC GHIOROIU	OPINIE CU REZERVE	4.921	0	31	4.890
9.	UATC GOLEȘTI	OPINIE CU REZERVE	44	1	5	38
10.	UATC FRÂNCEȘTI	OPINIE CU REZERVE	343	57	119	167
11.	UATC MĂLDĂREȘTI	OPINIE CU REZERVE	7.638	0	198	7.440
12.	UATC MATEEȘTI	OPINIE CU REZERVE	4.138	0	74	4.064
13.	UATC STOILEȘTI	OPINIE CU REZERVE	28	0	24	4
14.	UATC ȘTEFĂNEȘTI	OPINIE CU REZERVE	461	0	4	457
Total AF		x	**296.826**	**131**	**851**	**295.844**
B.	**Audit de conformitate**					
1.	UATO CĂLIMĂNEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	25.540	0	0	25.540
2.	UATO CĂLIMĂNEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	4	3	0	1
3.	UATO OCNELE MARI	CONCLUZIE CU REZERVE	29	0	29	0
4.	UATC BUDEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	132	0	14	118
5.	UATC CERNIȘOARA	CONCLUZIE CU REZERVE	66	0	0	66
6.	UATC DĂEȘTI	CONCLUZIE NEMODIFICATĂ	0	0	0	0
7.	UATC FÂRTĂȚEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	24	0	24	0
8.	UATC GALICEA	CONCLUZIE CU REZERVE	5	0	5	0
9.	UATC GLĂVILE	CONCLUZIE CU REZERVE	116	0	90	26
10.	UATC LUNGEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	7.280	0	159	7.121
11.	UATC SINEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	76	0	76	0

12.	UATC STROEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	0	0	0	0
13.	UATC VLĂDEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	21	0	21	0
14.	UATC VLĂDEȘTI	CONCLUZIE CONTRARĂ	12	12	0	0
15.	UATC VOINEASA	CONCLUZIE CU REZERVE	2.102	0	7	2.095
16.	REGIA AUTONOMĂ JUCEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI VÂLCEA	CONCLUZIE CONTRARĂ	17.073	507	15	16.551
17.	SC PIEȚE PREST SA RÂMNICU VÂLCEA	CONCLUZIE CU REZERVE	60	0	5	55
18.	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPLILULUI VÂLCEA	CONCLUZIE CU REZERVE	1	0	1	0
19.	SPITALUL JUDEȚEAN DE URGENȚĂ VÂLCEA	CONCLUZIE CU REZERVE	0	0	0	0
20.	SPITALUL ORĂȘENESC HOREZU	CONCLUZIE CU REZERVE	0	0	0	0
C.	**Audit de conformitate ad-hoc**					
1.	UATC BUJORENI	CONCLUZIE NEMODIFICATĂ	0	0	0	0
2.	UATC CREȚENI	CONCLUZIE CONTRARĂ	193	0	38	155
3.	UATC GOLEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	0	0	0	0
4.	UATC LĂDEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	127	1	0	126
5.	UATC MITROFANI	CONCLUZIE NEMODIFICATĂ	0	0	0	0
6.	UATC POPEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	0	0	0	0
7.	UATC STROEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	0	0	0	0
8.	UATC STOENEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	51	0	51	0
9.	SERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU APĂ ȘI CANALIZARE LĂDEȘTI	CONCLUZIE CU REZERVE	0	0	0	0
10.	SERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU APĂ STOENEȘTI	CONCLUZIE CONTRARĂ	36	18	0	18
Total AC (B+C)		x	**52.948**	**541**	**535**	**51.872**
Total (AF+AC)		x	**349.774**	**672**	**1.386**	**347.716**