

## **RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013**

### **la nivelul județului Sibiu**

#### **I. Prezentare generală**

##### **1. Sfera și competențele de activitate**

Camera de Conturi Sibiu este structura de specialitate a Curții de Conturi a României la nivel teritorial care realizează funcția de control/audit asupra modului de formare, administrare și de întrebuințare a resurselor financiare publice, furnizând autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Principalele activități specifice ale camerei de conturi sunt cele de audit public extern, care cuprinde: auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate (controlul).

Activitatea de audit public extern a fost focalizată pe protejarea resurselor financiare publice și pe modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale furnizând entităților verificate informații și recomandări obiective, independente, corecte necesare fundamentării deciziilor manageriale, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Prin acțiunile desfășurate s-a urmărit combaterea risipei în gospodărirea resurselor, obținerea unui raport optim între resurse și rezultate, promovarea corectitudinii și responsabilității în rândul celor care gestionează bani publici, creșterea gradului de implementare a legislației în domeniul constituirii și cheltuirii fondurilor publice.

Prezentul raport cuprinde date și informații care oferă o imagine de ansamblu asupra activității desfășurate de Camera de Conturi Sibiu, punând în evidență contribuția sa la identificarea de venituri suplimentare, la eliminarea risipei și fraudei, la consolidarea bunelor practici în administrarea resurselor publice și la implementarea corespunzătoare a legislației din domeniul financiar.

##### **2. Domeniul supus auditării**

În misiunile sale, Camera de Conturi Sibiu a urmărit în principal:

- a) modul de formare și utilizare a resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat;
- b) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- c) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

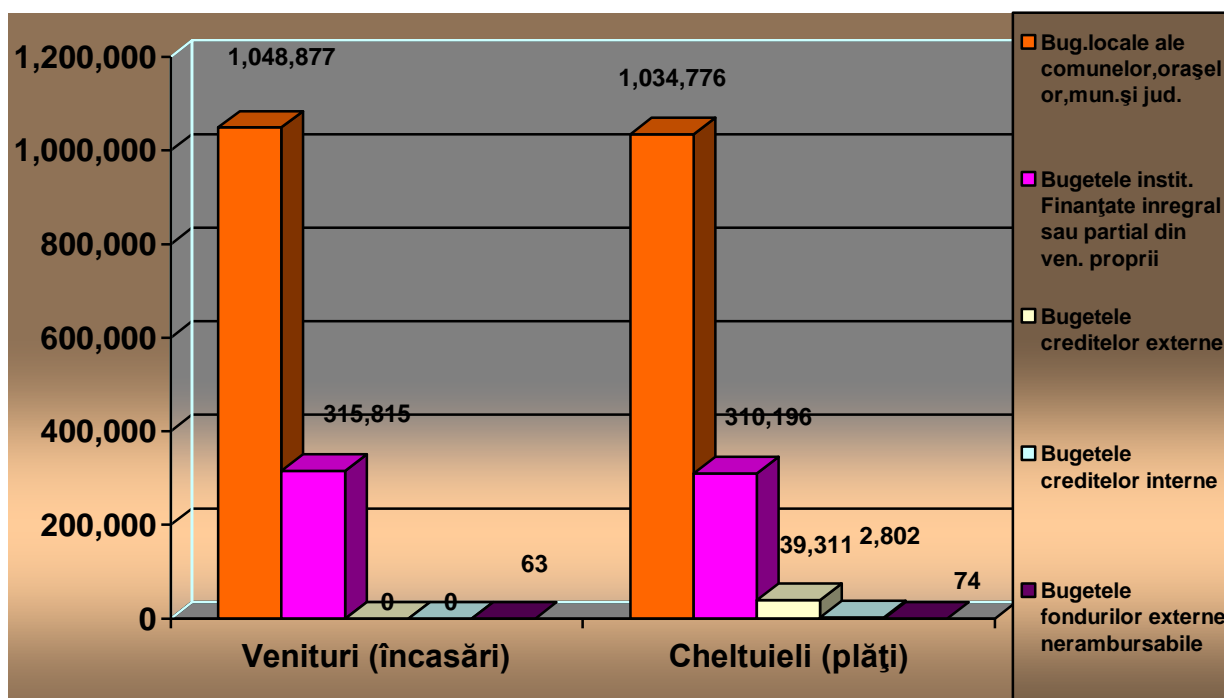
d) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, precum și concesiunea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;

e) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

La nivelul județului Sibiu, execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), pentru anul 2013, se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.048.877	1.034.776	14.101
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	315.815	310.196	5.619
3. Bugetele creditelor externe	-	39.311	-
4. Bugetele creditelor interne	-	2.802	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	63	74	-11

Grafic situația execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:



Din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2013 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 1.048.877 mii lei din care s-au efectuat plăți de 1.034.776 mii lei, rezultând un excedent de 14.101 mii lei, iar în bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au fost înscrise venituri de 315.815 mii lei și cheltuieli de 310.196 mii lei, înregistrându-se un excedent de 5.619 mii lei. S-au mai efectuat plăți din Bugetele creditelor externe în sumă de 39.311 mii lei, din Bugetele creditelor interne în sumă de 2.802 mii lei și din Bugetele fondurilor externe nerambursabile în sumă de 74 mii lei.

**Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor** bugetelor locale pe anul 2013 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor,

municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizări 2012	Prevederi definitive 2013	Realizări 2013	Grad de realizare 2013/ 2012 %	Grad de realizare a prevederilor definitive -%
1	Total venituri	967.999	1.126.337	1.048.877	108,4	93,1
2	Total plăți	967.248	1.288.869	1.034.776	107,0	80,3
3	Excedent/deficit	751	-162.532	14.101		

Din sinteza execuției bugetelor locale se constată că:

- Încasările realizate în anul 2013 au crescut cu 8,4% față de cele din anul 2012, în cifre absolute creșterea fiind de 80.878 mii lei;

- Plățile efectuate în anul 2013 au crescut cu 7 % față de cele din anul 2012, în cifre absolute creșterea fiind de 67.528 mii lei;

- Excedentul bugetar înregistrat la finele anului 2013 a fost de 14.101 mii lei, cu 13.350 mii lei mai mare decât cel realizat în anul 2012;

- Prevederile bugetare definitive, aprobate de consiliile locale pentru anul 2013, nu au fost realizate nici la venituri încasate, nici la plăți efectuate, gradele de realizare a prevederilor definitive fiind de 93,1 % la venituri și de 80,3% la cheltuieli.

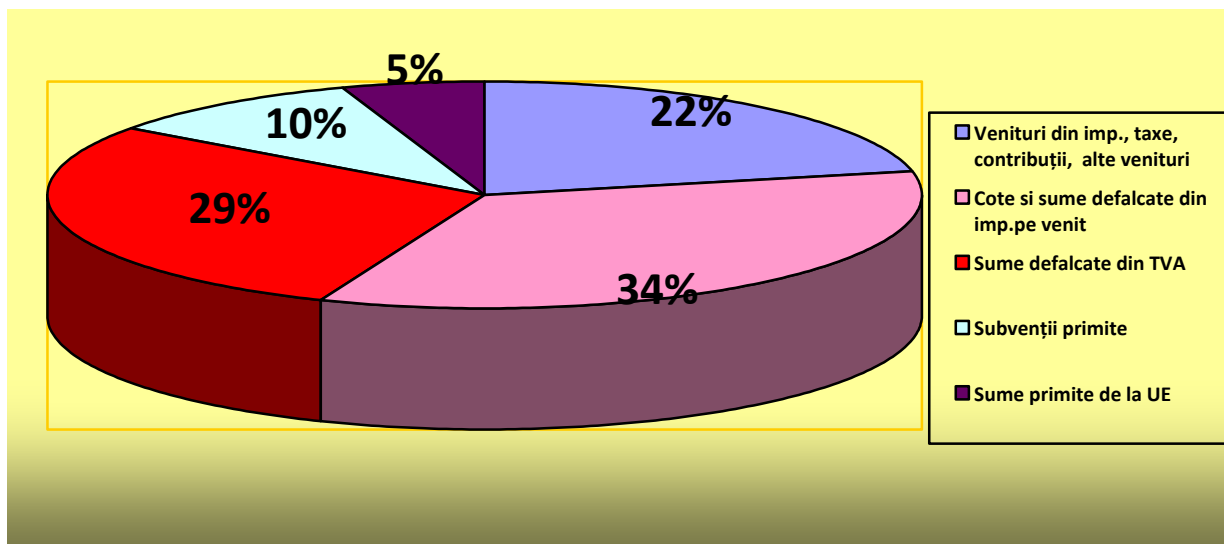
- Situația sintetică a **veniturilor bugetului local** pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	204.335	222.983	227.114	111,1	101,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	322.968	356.032	362.607	112,3	101,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	294.272	302.959	301.241	102,4	99,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	129.520	130.393	103.560	80,0	79,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	118.120	113.970	54.355	46,0	47,7
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.069.215</b>	<b>1.126.337</b>	<b>1.048.877</b>	<b>98,1</b>	<b>93,1</b>

Din analiza informațiilor prezentate în tabel se constată că față de prevederile bugetare anuale definitive de 1.126.337 mii lei, încasările realizate au însumat 1.048.877 mii lei, gradul de realizare a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu fiind de 93,1% din prevederile definitive. Se remarcă faptul că la veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, încasările au înregistrat depășiri raportat la prevederi în timp ce nerealizări s-au înregistrat la Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații (79,4%) și la sume primite de la UE în contul plăților efectuate (47,7%).

În structură veniturile încasate în anul 2013 la nivelul județului Sibiu se prezintă astfel:



În totalul veniturilor realizate în anul 2013, pe ansamblul județului Sibiu, ponderi mai mari s-au înregistrat la:

- Cote și sume defalcate din impozitul pe venit, alte venituri 34%
- Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 29%
- Venituri din impozite, taxe, contribuții 22%

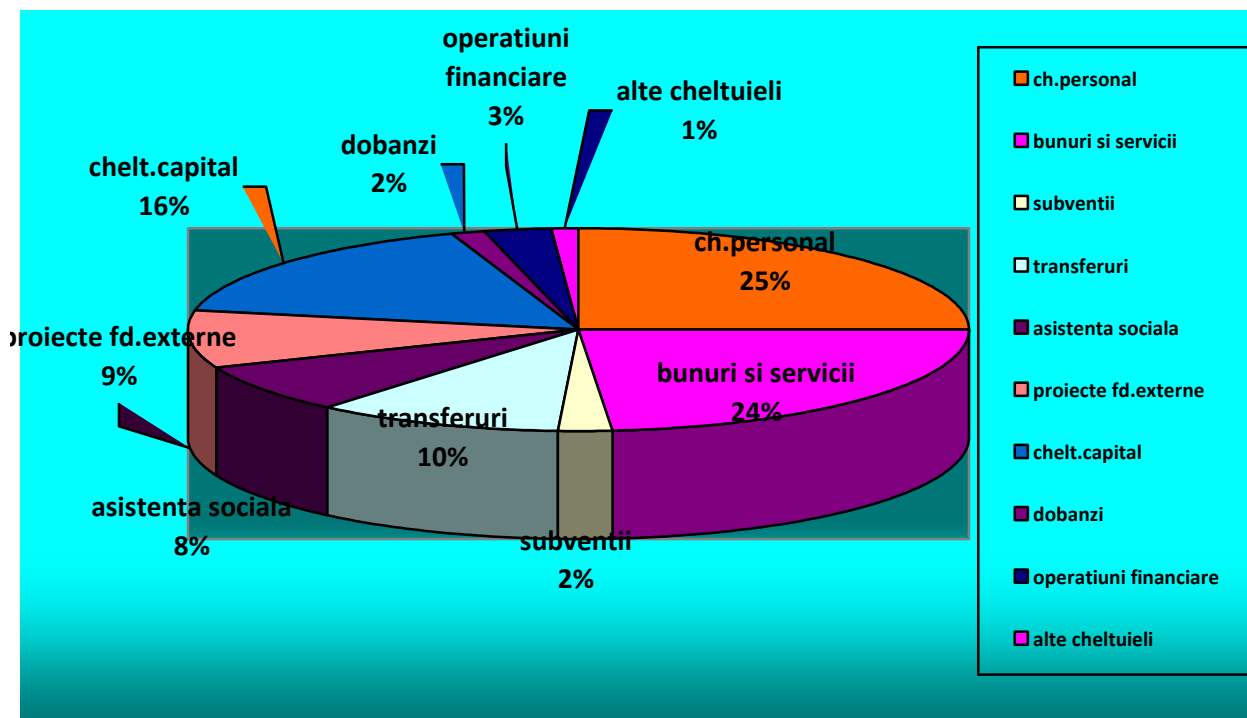
Veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, dețin 56% din totalul veniturilor realizate pe ansamblul județului, în timp ce sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, reprezintă 29% iar subvențiile primite de la alte bugete și sumele primite de la UE în contul plăților efectuate, reprezintă 15%.

- Sintetic, execuția **cheltuielilor bugetelor locale** din județul Sibiu pe anul 2013 se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	254.618	261.384	259.590	102,0	99,3
2.Bunuri și servicii	231.560	266.736	245.230	105,9	91,9
3. Dobânzi	20.840	19.017	15.704	75,4	82,6
4. Subvenții	26.140	24.668	24.464	93,6	99,2
5. Fonduri de rezervă	13.324	6.821			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	102.224	110.648	95.611	93,5	86,4
7. Alte transferuri	11.095	14.175	10.741	96,8	75,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	186.366	174.153	95.285	51,1	54,7
9. Asistență socială	84.554	86.645	82.726	97,8	95,5
10. Alte cheltuieli	11.699	11.867	11.585	99,0	97,6
11.Cheltuieli de capital	247.723	278.938	171.563	69,3	61,5
12. Operațiuni financiare	36.636	38.331	28.500	77,8	74,4
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-4.514	-6.223		
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.226.779</b>	<b>1.288.869</b>	<b>1.034.776</b>	<b>84,3</b>	<b>80,3</b>

Pe ansamblul județului Sibiu, plățile efectuate au fost de 1.034.776 mii lei, ceea ce reprezintă 80,3% din creditele definitive aprobate de 1.288.869 mii lei.

Grafic, structura plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2013, se prezintă astfel:



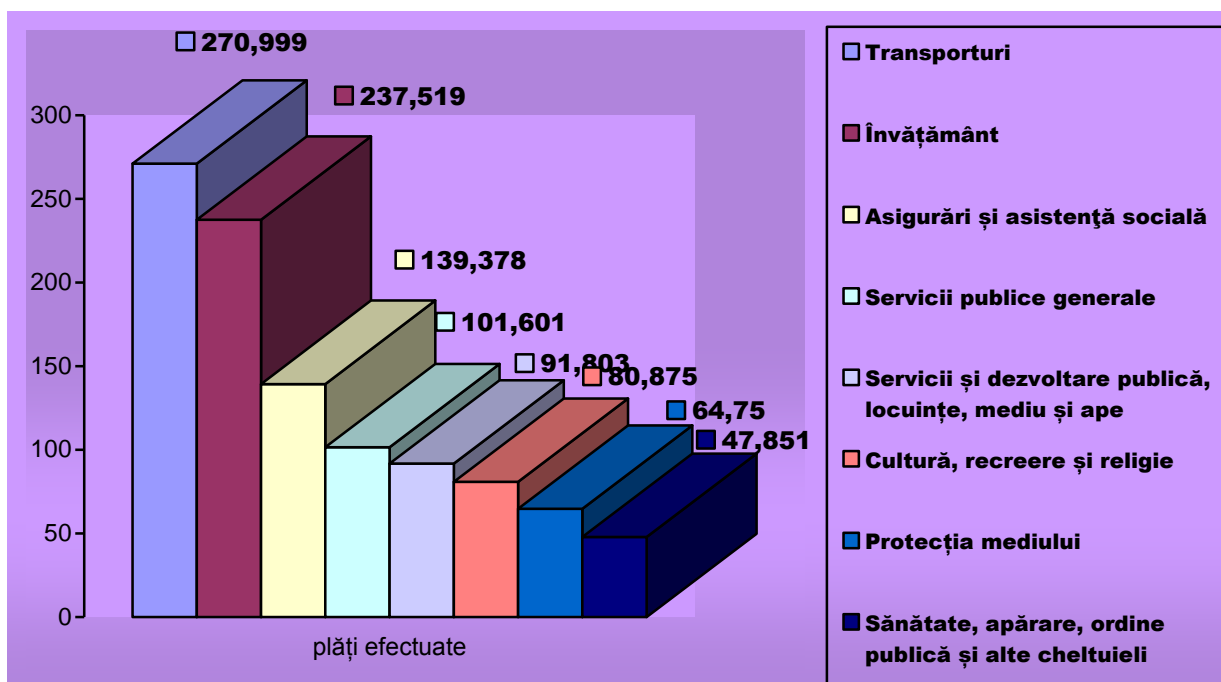
În totalul plăților efectuate, cele mai mari ponderi s-au înregistrat la:

- Bunuri și servicii 25%
- Cheltuieli de personal 24%
- Cheltuieli de capital 16%
- Transferuri 10%
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 9%
- Asistență socială 8%

Pe capitol de cheltuieli, pe ansamblul județului Sibiu, plățile s-au înregistrat pentru:

Capitol de cheltuieli	Plăți efectuate în anul 2013 mii lei	% din total
➤ Transporturi	270.999	26
➤ Învățământ	237.519	23
➤ Asigurări și asistență socială	139.378	13
➤ Servicii publice generale	101.601	10
➤ Cultură, recreere și religie	91.803	9
➤ Protecția mediului	80.875	8
➤ Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	64.750	6
➤ Sănătate, apărare, ordine publică și alte cheltuieli	47.851	5
<b>TOTAL</b>	<b>1.034.776</b>	<b>100</b>

Grafic, structura pe capitol de cheltuieli a plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2013, se prezintă astfel:

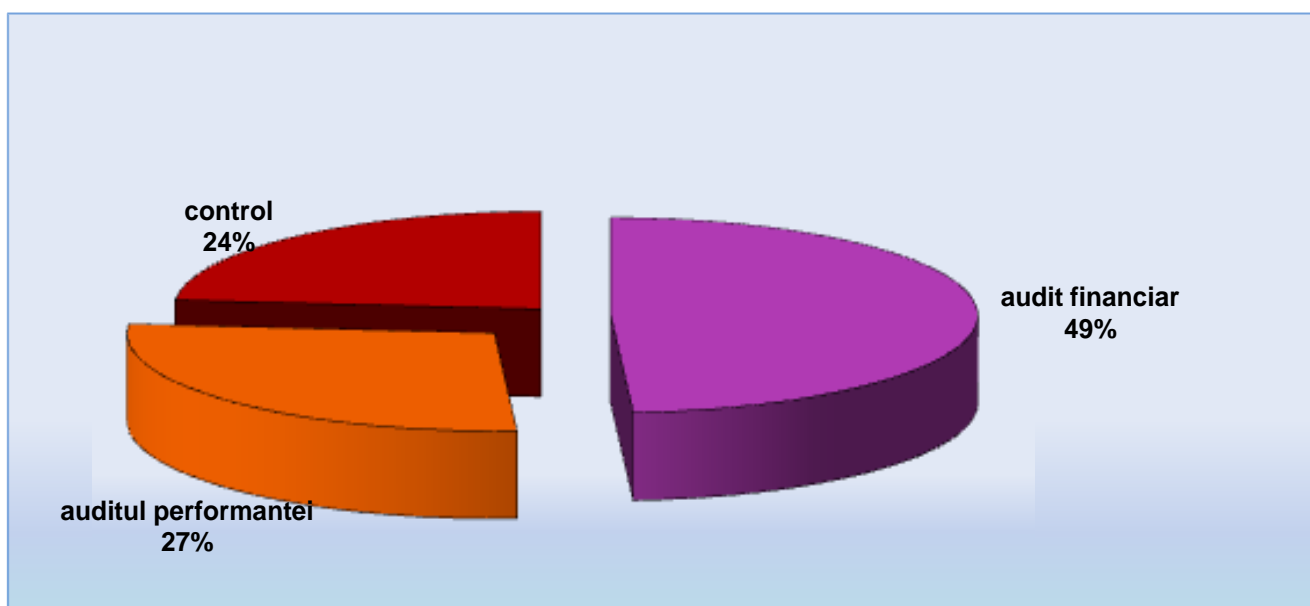


## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

În programul de control și audit, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2014, s-au planificat un număr de 51 de acțiuni de control și audit asupra resurselor financiare gestionate de către entitățile publice de interes local din județul Sibiu, din care:

- 25 misiuni de audit financiar;
- 12 acțiuni de control;
- 14 misiuni de audit al performanței.

Grafic situația acțiunilor planificate se prezintă astfel:



Din totalul acțiunilor planificate, misiunile de audit financiar reprezintă 49%, misiunile de audit al performanței 27% iar acțiunile de control 24% din total.

De asemenea, în programul de activitate pentru anul 2014 au mai fost cuprinse 22 de acțiuni de control având ca obiectiv verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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

Situația acțiunilor de audit și control desfășurate până la 15.12.2014 este prezentată sintetic în tabelul următor:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	51	25	12	14
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	51	25	12	14
4.Procese verbale de constatare	31	25	0	6
5.Note de constatare	32	30	2	0
6.Decizii emise	43	25	12	6
7.Măsuri dispuse prin decizii	208	149	41	18

În cadrul acțiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către 48 de ordonatori terțiari de credite din subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, fiind consemnate într-un număr de 26 de note de constatare și 22 note unilaterale.

În urma celor 25 de misiuni de audit financiar, prevăzute în program și efectuate în anul 2014 la entități de interes local, s-au constatat nereguli și abateri de la prevederile legale în vigoare și ca urmare, nu s-a putut acorda certificat de conformitate în condițiile art. 33(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, la nici una din unitățile auditate, iar în rapoartele de audit întocmite au fost exprimate opinii adverse/contrare asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2013.

Pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor consemnate în actele întocmite ca urmare a acțiunilor de control și de audit, au fost emise 43 de decizii prin care s-au dispus 208 măsuri.

Menționăm că la data întocmirii prezentului raport un număr de cinci misiuni de audit al performanței precum și trei acțiuni de control sunt în curs de valorificare.

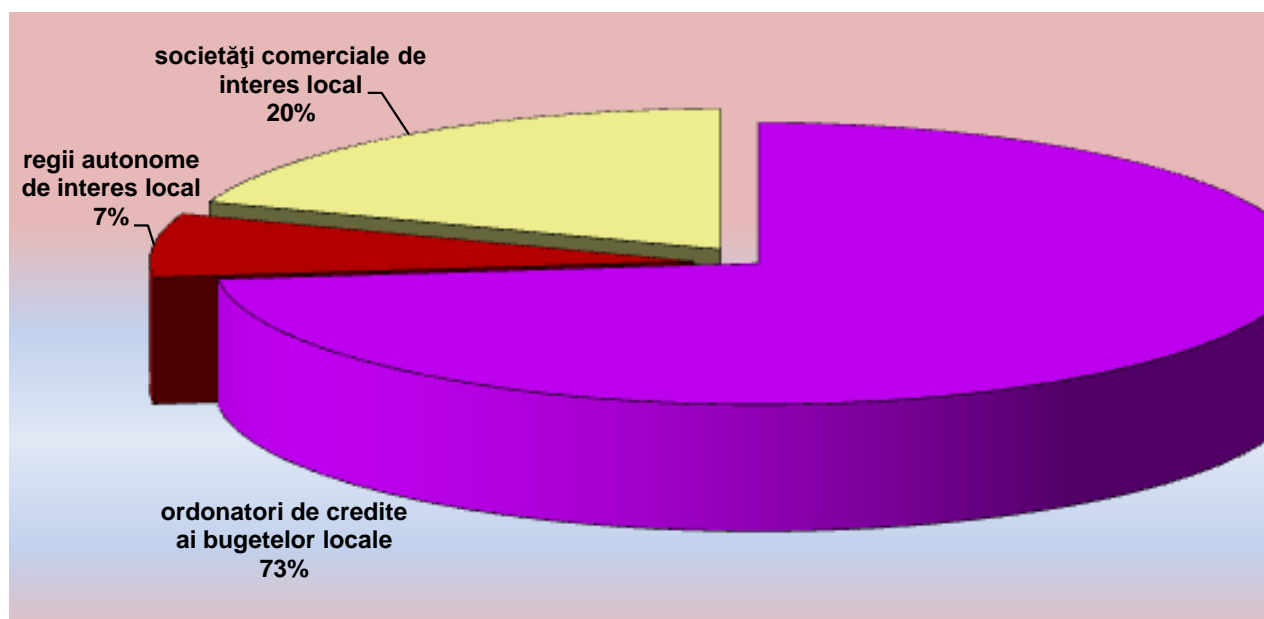
## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Pentru exercițiul bugetar 2013, în competența de verificare a Camerei de Conturi Sibiu au fost 334 entități publice de interes local, din care au fost verificate până la 15.12.2014 un număr de 89 de entități, după cum urmează:

Categorii de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	277	78	28,2
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	65	30	46,2
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	9	9	100,0
- comune	53	18	34,0
1.2. ordonatori secundari de credite	2	0	-
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	-

- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	0	-
1.3. ordonatori terțari de credite, din care:	210	48	22,9
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	48	-
2. Regii autonome de interes local	9	3	33,3
3. Societăți comerciale de interes local	31	8	25,8
4. Alte entități	17	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>334</b>	<b>89</b>	<b>26,6</b>

Grafic, categoriile de entități verificate la nivelul județului a Camerei de Conturi Sibiu se prezintă astfel:



Așa cum reiese din datele de mai sus, în cadrul acțiunilor realizate în anul 2014, ponderea o dețin acțiunile de audit financiar desfășurate la ordonatori de credite ai bugetelor locale.

Misiunile de *audit financiar*, executate conform programului aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pe anul 2014, au vizat 25 de conturi anuale de execuție ale bugetelor locale, prezentate de Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu, Unitățile Administrativ Teritoriale ale Municipiilor Sibiu și Mediaș, Unitățile Administrativ Teritoriale ale Orașelor Agnita, Copșa Mică, Miercurea Sibiului și Tâlmăciu precum și de Unitățile Administrativ Teritoriale ale Comunelor Arpașu de Jos, Axente Sever, Bazna, Blăjel, Boița, Chirpăr, Iacobeni, Micăsasa, Nocrich, Poiana Sibiului, Poplaca, Porumbacu de Jos, Rășinari, Rîu Sadului, Roșia, Sadu, Șelimbăr, Șura Mică.

Misiuni de *audit al performanței* s-au efectuat la 11 unități administrativ-teritoriale, respectiv, UATM Sibiu și Mediaș, UATO Agnita, Avrig, Cisdădie, Copșa Mică, Dumbrăveni, Miercurea Sibiului, Ocna Sibiului, Săliște și Tâlmăciu.

În cadrul acțiunilor de audit financiar la ordonatorii principali de credite au fost verificate și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea acestora, la un număr de 48 de ordonatori terțari de credite.

De asemenea, în cursul anului 2014 s-au efectuat 12 acțiuni de *control* la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Mediaș, la 3 regii autonome de interes local, respectiv Regia

Publică Locală Ocolul Silvic Gura Rîului RA, Regia Publică Locală Ocolul Silvic Rășinari RA și Regia Publică Locală Ocolul Silvic Tălmăciu RA și la 8 societăți comerciale de subordonare locală, respectiv, SC „Energosib” SRL Sibiu, SC Enev SRL Avrig, SC DPC SA Sibiu, SC Gospodărie Comunală SA Mediaș, SC Meditur SA Mediaș, SC Parcuri Industriale Sibiu - Șura Mică S.A., SC Tursib SA Sibiu și SC Urbana SA Sibiu.

### 3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Din verificările efectuate la cele 89 de entități s-au constatat abateri și nereguli financiar-contabile care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de **28.881 mii lei** și prejudicii în sumă totală de **10.383 mii lei**. Pe lângă acestea, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, în valoare totală de **361.316 mii lei**, abateri care au vizat legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice.

Sintetic, abaterile constatate sunt prezentate în tabelul următor:

mii lei			
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	27.595	1.286	<b>28.881</b>
2.Prejudicii	10.381	2	<b>10.383</b>
3.Abateri financiar-contabile	361.316	-	<b>361.316</b>
<b>Total sume</b>	<b>399.292</b>	<b>1.288</b>	<b>400.580</b>

### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei			
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1.UATJ Sibiu</b>	<b>1.787</b>	<b>125</b>	<b>185.134</b>
- Activitatea proprie	1.787	125	184.572
- Filarmonica de Stat Sibiu	-	-	54
- Biblioteca Județeană ASTRA Sibiu	-	-	255
- Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale „Cindrelul-Junii” Sibiu	-	-	253
<b>2. UATM SIBIU</b>	<b>1.592</b>	<b>77</b>	<b>2.132</b>
- Activitatea proprie	-	77	-
- Colegiul National „Octavian Goga”	-	-	43
- Direcția Fiscala Locala	1.558	-	-
- Serviciul Public pentru Administrarea Fondului Locativ Sibiu	34	-	-
- Serviciul Public Administrare Cimitir Sibiu	-	-	2.089
<b>3. UATM Mediaș</b>	<b>190</b>	<b>3.959</b>	<b>645</b>
- activitatea proprie	190	3.959	645
<b>4. UATO Agnita</b>	<b>-</b>	<b>129</b>	<b>2.742</b>
- activitatea proprie	-	129	2.742
<b>5. UAT O Avrig *)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>6. UATO Cîsnădie*)</b>	-	-	-
<b>7. UATO Copșa Mică</b>	<b>898</b>	<b>3.900</b>	<b>4.228</b>
- activitatea proprie	898	3.879	4.228
- Liceul Tehnologic „ Nicolae Teclu” Copșa Mică	0	8	0
- Școala Gimnazială Oraș Copșa Mică	0	10	0
- Grădinița cu Program Prelungit Copșa Mică	0	3	0
<b>8.UATO Dumbrăveni</b>	-	-	<b>645</b>
- activitatea proprie	-	-	645
<b>9. UATO Miercurea Sibiului</b>	<b>37</b>	<b>200</b>	<b>589</b>
- activitatea proprie	37	200	589
<b>10. UATO Ocna Sibiului*)</b>	-	-	-
<b>11. UATO Săliște</b>	-	-	<b>317</b>
- activitatea proprie	-	-	317
<b>12. UATO Tâlmăciu</b>	<b>18</b>	<b>15</b>	<b>4.607</b>
- activitatea proprie	18	-	4.593
- Liceul tehnologic ”Johannes Lebel” Tâlmăciu	-	15	14
<b>13. UATC Arpașu de Jos</b>	-	<b>161</b>	-
- activitatea proprie	-	155	-
- Școala Gimnazială Arpașu de Jos	-	6	-
<b>14. UATC Axente Sever</b>	-	<b>204</b>	<b>4.336</b>
- activitatea proprie	-	196	4.336
- Școala Gimnazială Axente Sever	-	8	-
<b>15. UATC Bazna</b>	-	<b>8</b>	<b>4.317</b>
- activitatea proprie	-	-	4.317
- Școala Gimnazială Bazna	-	8	-
<b>16.UATC Blăjel</b>	<b>114</b>	<b>253</b>	<b>1.721</b>
- activitatea proprie	114	253	1.674
- Școala Gimnazială Blăjel	-	-	47
<b>17. UATC Boița</b>	<b>406</b>	<b>38</b>	<b>1.408</b>
- activitatea proprie	406	38	1.160
- Școala Gimnazială „Ion Albescu” Boița	-	-	240
<b>18. UATC Chirpăr</b>	<b>286</b>	-	<b>6.201</b>
- activitatea proprie	286	-	6.115
- Școala Gimnazială Chirpăr	-	-	86
<b>19. UATC Iacobeni</b>	<b>399</b>	<b>64</b>	<b>18.585</b>
- activitatea proprie	399	64	18.250
- Liceul Tehnologic Iacobeni	-	-	335
<b>20. UATC Micăsasa</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>3.252</b>
- activitate proprie	11	-	2.876
- Școala Gimnazială „C. Păcurariu” Micăsasa	-	3	376
<b>21. UATC Nocrich</b>	-	<b>187</b>	-
- activitatea proprie	-	187	-
<b>22. UATC Poiana Sibiului</b>	-	<b>34</b>	-
- activitatea proprie	-	34	-
<b>23. UATC Poclaca</b>	<b>7</b>	<b>82</b>	<b>1.683</b>
- activitatea proprie	7	82	1.683
<b>24. UATC Porumbacu de Jos</b>	<b>312</b>	<b>144</b>	<b>520</b>
- activitate proprie	312	144	520
<b>25. UATC Rășinari</b>	<b>13</b>	<b>692</b>	<b>908</b>
- activitatea proprie	13	692	908
<b>26. UATC Rîu Sadului</b>	<b>130</b>	-	<b>5.020</b>

- activitatea proprie	130	-	5.020
<b>27. UATC Roșia</b>	<b>119</b>	<b>7</b>	<b>8.098</b>
- activitatea proprie	119	-	8.098
- Școala Gimnazială Roșia	-	7	-
<b>28. UATC Sadu</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>1.861</b>
- activitatea proprie	50	-	1.799
- Școala Gimnazială Sadu	-	3	62
<b>29. UATC Șelimbăr</b>	<b>39</b>	<b>-</b>	<b>6.896</b>
- activitatea proprie	39	-	3.755
- Școala Gimnazială „M. Viteazul” Șelimbăr	-	-	3.141
<b>30. UATC Șura Mică</b>	<b>74</b>	<b>86</b>	<b>74</b>
- activitatea proprie	<b>74</b>	<b>82</b>	<b>74</b>
- Școala Gimnazială Șura Mică	-	4	-
<b>31. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Gura Rîului RA*)</b>	<b>118</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>32. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Rășinari RA*)</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>354</b>
<b>33. Regia Publică Locală Ocolul Silvic Tâlmăciu RA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88.072</b>
<b>34. SC Drumuri și Prestări în Construcții SA Sibiu</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>198</b>
<b>35. SC Energosib SRL Sibiu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8</b>
<b>36. SC Enev SRL Avrig</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>432</b>
<b>37. SC Gospodăria Comunală SA Mediaș</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>4.910</b>
<b>38. SC Meditur SA Mediaș</b>	<b>643</b>	<b>7</b>	<b>298</b>
<b>39. SC Parcuri Industriale Sibiu-Șura Mică SA *)</b>	<b>21.140</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>40. SC Tursib SA Sibiu</b>	<b>225</b>	<b>-</b>	<b>1.112</b>
<b>41. SC Urbana SA Sibiu</b>	<b>244</b>	<b>-</b>	<b>13</b>
<b>Total sume</b>	<b>28.881</b>	<b>10.383</b>	<b>361.316</b>

\*) acțiunea se află în procedura de valorificare

La data întocmirii raportului se află în curs de valorificare cinci misiuni de audit al performanței la *UATM Sibiu*, *UATO Avrig*, *Cisnădie (două misiuni)* și *Ocna Sibiului* precum și trei acțiuni de control la *SC Parcuri Industriale Sibiu-Șura Mică SA*, *Regia Publică Locală Ocolul Silvic Gura Rîului RA* și *Regia Publică Locală Ocolul Silvic Rășinari RA*.

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

#### a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere probleme legate, în principal, de următoarele:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Abaterile în elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013, au totalizat **1.047 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- *Neîntocmirea sau întocmirea programelor de investiții fără respectarea condițiilor prevăzute de lege* s-a constatat la UATM Mediaș, UATO Copșa Mică, Dumbrăveni și Săliște și la UATC Rîu Sadului;
- *Nerespectarea cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget, în baza programului de investiții publice*, s-a constatat la UATM Mediaș care a efectuat cheltuieli cu studii de fezabilitate și proiecte de execuție în sumă totală de 54 mii lei fără a lua în considerare faptul că pentru acele obiective de investiții nu a putut fi asigurată integral finanțarea și ca urmare nu au fost incluse în programul de investiții publice în anul bugetar următor așa cum prevede legislația în vigoare;
- *Nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real* la UATC Roșia, care nu a întocmit nomenclatorul stradal care stă la baza stabilirii zonelor de impozitare în cadrul localității;
- *Nerespectarea 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*, s-a constatat la UATM Mediaș și la UATC Rîu Sadului.

#### **b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

În cadrul acestui obiectiv s-au verificat următoarele aspecte:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu legislația în vigoare;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare au totalizat **345.877 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- *Neconducerea evidentei contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente* în sumă estimată de **194 mii lei**, s-a constatat la SC Meditur SA Mediaș și la SC Urbana SA Sibiu;
- *Abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale*, estimate la **4.409 mii lei**, s-au constatat la UATJ Sibiu, UATO Copșa Mică, UATO Dumbrăveni, UATO Miercurea Sibiului, UATC Rășinari, UATC Rîu Sadului și la SC Urbana SA Sibiu;
- *Neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice și evidenței tehnico-operative* s-a constatat la UATC Boița care nu a evidențiat analitic creanțe ale bugetului local în sumă estimată de **910 mii lei**;
- *Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al statului sau al UAT* în valoare estimată de **302.838 mii lei**, s-a constatat la șapte unități administrativ teritoriale, respectiv, Județul Sibiu (184.408 mii lei), Orașul Tâlmăciu (3.112 mii lei), Comuna Axente Sever (3.395 mii lei), Comuna Blăjel (1.674 mii lei), Comuna Boița (240 mii lei) Comuna Iacobenii (18.585 mii lei), Comuna Șelimbăr (3.141 mii lei).

lei) și la patru agenți economici RPL Ocolul Silvic Rășinari, RPL Ocolul Silvic Tălmăciu (88.072 mii lei), SC DPC SA Sibiu (198 mii lei) și SC Urbana SA Sibiu (13 mii lei);

- *Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului sau al UAT, în valoare estimată de **5.657 mii lei**, s-a constatat la cinci unități administrativ teritoriale, Municipiul Sibiu, Orașul Miercurea Sibiului, Comuna Roșia Comuna Chirpăr și Comuna Micăsasa și la un agent economic RPL Ocolul Silvic Rășinari;*

- *Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate în valoare estimată de **17.046 mii lei**, la UATO Miercurea Sibiului și Tălmăciu, la UATC Axente Sever, Bazna, Blăjel, Poplaca, Porumbacu de Jos, Roșia, Șura Mică și la SC Meditur SA Mediaș;*

- *Abateri privind organizarea și ținerea la zi evidenței patrimoniului, estimate la **3.727 mii lei**, s-au constatat la UATM Mediaș, UATO Copșa Mică, UATO Miercurea Sibiului, UATC Micăsasa și UATC Rășinari;*

- *Mentținerea în conturile de creanțe și datorii a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție în valoare estimată de **1.006 mii lei**, s-a constatat la SC Gospodăria Comunală SA Mediaș;*

- *Abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanț și în conturile anuale de execuție bugetară, estimate la **3.371 mii lei**, s-au constatat la UATC Sadu, SC Meditur SA Mediaș și la SC Gospodăria Comunală SA Mediaș;*

- *Neconcordanțe între evidența contabilă și evidența fiscală în sumă de **1.643 mii lei**, s-au constatat la UATC Șelimbăr (1.584 mii lei) și la UATC Boița (59 mii lei);*

- *Obligații de plată neraportate prin contul de execuție în sumă estimată de **163 mii lei** s-au constatat la UATJ Sibiu;*

- *Neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare în sumă estimată de **2.171 mii lei** s-a constatat la UATC Șelimbăr;*

- *Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor acordate în baza contractelor de garanție reală mobilă și a acordurilor de garantare a împrumuturilor luate de la BCR și CEC Bank, în sumă estimată de **2.742 mii lei** s-a constatat la UATO Agnita.*

#### **c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate**

Având în vedere importanța controlului intern în identificarea și abordarea riscurilor cu care se confruntă entitățile publice, Camera de Conturi Sibiu a pus un accent deosebit pe evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern al persoanelor juridice verificate.

Pentru evaluarea sistemului de control intern/managerial auditorii publici externi au procedat la examinarea standardelor de control intern/managerial existente în entități, dacă acestea au fost implementate în compartimentele funcționale. Astfel, au fost investigate și observate următoarele:

- Conducerile entităților au organizat și implementat în majoritatea cazurilor controale adecvate pentru a preveni și detecta fraudele și erorile. Sarcinile personalului angajat sunt înscrise în fișele posturilor, fișe în care sunt precizate și relațiile de subordonare, însă managementul *nu a elaborat și nu a implementat un cod scris de conduită etică și profesională* al personalului.

- Din punct de vedere al performanței și managementul riscului din entități, s-a constatat că nu se fac analize scrise, în fiecare an, a riscurilor legate de desfășurarea activităților proprii entității. În cele mai multe cazuri nu există un registru al riscurilor, în care să se înglobeze riscurile identificate în toate compartimentele entității și persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia.

- Activitățile de control la nivelul entităților se realizează în general de șeful ierarhic asupra lucrărilor elaborate de personalul din subordine. Activitatea de control financiar preventiv se exercită de către persoanele desemnate de ordonatorul de credite, prin dispozițiile emise. În anul 2013 nu au fost identificate documente respinse la viza de control financiar preventiv.

- În anul 2013, activitatea de audit public intern s-a desfășurat doar la UATJ Sibiu, UATM Sibiu, UATM Mediaș, UATO Avrig, UATO Săliște, UATO Ocna Sibiului și UATO Tâlmaci. La ordonatorii principali ai orașelor Cislădie, Copșa Mică, Miercurea Sibiului, Dumbrăveni și Agnita posturile de auditori, aprobate prin statele de funcțiuni, nu au fost ocupate, iar la nivelul comunelor nu au fost prevăzute posturi de auditori interni.

Se constată că entitățile publice locale nu au înțeles pe deplin rolul și importanța activității de audit intern, care are ca obiectiv general îmbunătățirea managementului acestora. Astfel, numai șapte unități administrativ-teritoriale au constituit compartiment de audit public intern, în cadrul căruia își desfășoară activitatea în cele mai multe cazuri doar câte un auditor public, număr insuficient, îndeosebi în cazul unităților administrativ-teritoriale în subordinea cărora se află un număr relativ mare de ordonatori terțieri de credite. Alte cinci unități administrativ-teritoriale ale orașelor și-au prevăzut în statul de funcții câte un post de auditor, dar acesta nu a fost ocupat din diverse motive, cu toate că există reglementare legală care le permite cooperarea pentru asigurarea activității de audit public intern.

Urmare constatărilor cu privire la organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu și a auditului public intern a rezultat că activitatea de audit public intern se desfășoară ineficient, atingând rareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații pertinente asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză.

Din verificările efectuate cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) s-au constatat următoarele nereguli:

- Nu au fost elaborate și aprobate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial la UATC Rîu Sadului;
- Nu s-a organizat și exercitat controlul financiar preventiv la SC Gospodăria Comunală SA Mediaș;
- Neconstituirea unei structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial s-a constatat la SC Energosib SRL Sibiu;
- Neintegrarea controlului intern în sistemul de management al fiecărei componente structurale a entității s-a constatat la SC Gospodăria Comunală SA Mediaș.

**d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege**

În timpul misiunilor de audit public extern, la verificările efectuate cu privire la legalitatea stabilirii resurselor bugetare, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice, în sumă totală de **6.979 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- *Încadrarea terenurilor pe zone si pe categorii de folosință, în intravilan si extravilan* nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale la cinci unități administrativ teritoriale (orașul Copșa Mică, comunele Sadu, Rîu Sadului, Porumbacu de Jos și Roșia), ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor proprii cu suma estimată de **537 mii lei**;

- *Nu s-a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice*, la nouă unități administrativ teritoriale, respectiv, Municipiile Sibiu și Mediaș și comunele Blăjel, Poplaca, Rășinari, Rîu Sadului, Sadu, Șelimbăr și Șura Mică și la un agent economic Regia Publică Locală Ocolul Silvic Gura Rîului RA, veniturile suplimentare fiind estimate la **870 mii lei**;

- *Nu s-a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul și taxa pe terenurile deținute de persoanele fizice și juridice*, la patru unități administrativ teritoriale, respectiv, Municipiul Mediaș, Orașul Miercurea Sibiului și comunele Chirpăr, Iacobenii, Rășinari, Rîu Sadului, Roșia, Micăsasa și la doi agenți economici SC Parcuri Industriale Sibiu-Șura Mică SA și SC Enev SRL Avrig, veniturile suplimentare fiind estimate la **1309 mii lei**; Semnificativă este constatarea de la SC Parcuri Industriale Sibiu-Șura Mică SA, care a vândut terenuri, în incinta parcului, unor cumpărători care au beneficiat de facilitatea de a fi scutiți de la plata impozitului pe teren, în condițiile **realizării de construcții industriale noi, în care să se desfășoare activități de producție, prestări servicii, hale destinate depozitării de materiale și să creeze noi locuri de muncă**, clauză prevăzută în contract. În cazul unui număr de 20 de cumpărători, **nu s-au realizat investițiile** în parcul industrial, conform prevederilor din contracte și al studiului de fezabilitate, aceștia fiind obligați la achitarea retroactivă a sumelor primite cu titlu de ajutor de stat, inclusiv dobânda aferentă. Impozitului pe teren, de care au fost scutiți acești cumpărători, a fost estimat la **295.164 lei**, iar dobânzile aferente la **204.188 lei**;

- *Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală*, pentru creanțe ale bugetelor locale, s-a constatat la UATC Rîu Sadului;

- *Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutirilor și facilităților la plata impozitelor și taxelor locale* s-a constatat la UATO Miercurea Sibiului;

- *Necalcularea, nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea veniturilor activităților autofinanțate (servicii publice)* în sumă estimată de **378 mii lei** s-a constatat la UATC Boița;

- *Neconstituirea de venituri ale bugetelor locale, din sumele reprezentând amortizarea calculată de către serviciile publice de interes local, pentru mijloacele fixe eferente desfășurării activităților de natură economică, înregistrată și recuperată prin tarif sau preț* în sumă estimată de **105 mii lei** s-a constatat la UATO Copșa Mică și la SC DPC SA Sibiu. Exemplificăm abaterea constatată la UATO Copșa Mică care nu a încasat de la S.C. Eco-Sal S.A. Mediaș, pentru perioada 2011-2013, suma estimată de 102 mii lei, venituri datorate bugetului local, cu titlu de chirie sau redevență, pentru unele bunuri, dobândite din creditele alocate de la bugetul de stat, în baza Convenției nr. 5540/SB din 26.10.2006 și predate operatorului zonal de salubritate, pentru desfășurarea activității sale.

- *Nu există concordanță între datele din evidențele fiscale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale* fapt ce a condus la subevaluarea veniturilor bugetelor locale cu suma de **28 mii lei** la UATC Boița;

- *Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire*, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare si prelungirea acesteia, la UATJ Sibiu având drept consecință subevaluarea veniturilor proprii cu suma estimată de **161 mii lei**.

- *Nu s-au respectat reglementările legale privind calculul impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri cu destinație de locuință* la UATC Rîu Sadului.

- *Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii* în sumă estimată de **292 mii lei**, s-a constatat la SC Urbana SA Sibiu și la SC Meditur SA Mediaș;
- Pentru obiectivul de investiții "Sistemul zonal de gestionare a deșeurilor urbane în orașul Copșa Mică și comunele limitrofe: Axente Sever, Micăsasa, Șeica Mică, Târnava și Valea Viilor" s-au contractat și plătit dotări independente și lucrări de construcții montaj la prețuri mai mari decât sumele eligibile prevăzute prin Convenția încheiată cu Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice cu suma estimată de **567 mii lei**. Plățile astfel efectuate, potrivit Convenției nr. 5540/SB din 26.10.2006, trebuiau suportate din bugetul propriu și nu din fondurile primite din bugetul de stat prin Ministerul Mediului.
- *Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local* în sumă estimată de **2.689 mii lei**, s-au constatat la opt unități administrativ teritoriale, respectiv Județul Sibiu, Municipiul Sibiu, Orașul Copșa Mică și Comunele Blăjel, Porumbacu de Jos, Rîu Sadului, Sadu și Șelimbăr și la doi agenți economici SC Parcuri Industriale Sibiu-Șura Mică SA și Regia Publică Locală Ocolul Silvic Rășinari RA. Dintre acestea semnificative sunt:
  - UATJ Sibiu *nu a urmărit și nu a încasat sumele reprezentând cofinanțarea proiectului "Sistem de management integrat a deșeurilor în județul Sibiu", de la patru unități administrativ-teritoriale, veniturile nerealizate fiind estimate la **1.277 mii lei**;*
  - La UATM Sibiu *nu s-a stabilit și nu s-a încasat redevența datorată de SC Apă-Canal SA Sibiu, pentru serviciile concesionate, așa cum este stabilită în Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 9/2009. Valoarea estimată a abaterii constatate este de **988 mii lei**;*
  - UATO Copșa Mică a închiriat un teren în suprafață de 15.147 m.p. la tarife mai mici decât cele prevăzute în Hotărârea Consiliului Local privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, valoarea estimată a veniturilor nerealizate fiind de **115 mii lei**;

Pentru constatările consemnate, privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, auditorii publici externi au formulat recomandări iar conducerile entităților a dispus măsuri pentru înlăturarea neregulilor urmând ca aceste măsuri să fie continuate.

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

La verificarea acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare;
- respectarea prevederilor legale referitoare la contractarea împrumuturilor și rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente;
- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;

- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierea în participațiune;
- respectarea de către entitate a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

În urma verificărilor efectuate au fost identificate venituri suplimentare estimate la **21.918 mii lei**, prejudicii în sumă estimată de **10.329 mii lei** și abateri financiar contabile estimate la **14.446 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- Nereguli privind efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale estimate la **9.507 mii lei**, s-au constatat la nouă unități administrativ teritoriale și la trei agenți economici după cum urmează:

- *Neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu* s-a constatat la UATC Bazna și UATC Iacobenii;
- *Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege* la UATJ Sibiu și la UATC Porumbacu de Jos
- *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale* s-a constatat la UATM Mediaș, UATO Tălmăciu, și la doi agenți economici (SC Enev SRL Avrig și SC Urbana SA Sibiu)
- *Neinventarierea obiectivelor în curs, pe stadii de execuție* s-a constatat la UATJ Sibiu, UATO Miercurea Sibiului, și la UATC Poplaca;
- *Nu au fost inventariate terenurile* la UATO Copșa Mică;
- *Subevaluarea patrimoniului* s-a constatat la UATC Rîu Sadului și Sadu și la SC Tursib SA Sibiu, care au evidențiat bunuri de natura construcțiilor la valori foarte mici sau fără valoare.

- *Necomunicarea lucrărilor de investiții efectuate către proprietarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale pentru evidențierea acestora în contabilitate* în valoare estimată de **130 mii lei** s-a constatat la UATM Sibiu;

- *Neidentificarea unor bunuri care fac parte din domeniul public* cu o valoare estimată de **2.045 mii lei** s-a constatat la UATM Sibiu (1.959 mii lei) și la UATC Chirpăr (86 mii lei);

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale s-a constatat la 10 unități administrativ teritoriale, suma totală a prejudiciilor fiind estimată la **3.896 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- UATM Mediaș a efectuat investiții financiare neoportune, în valoare estimată la **3.696 mii lei**, concretizate în achiziționarea întregului pachet de acțiuni emise de SC Gospodărie Comunală SA Mediaș. Investițiile financiare s-au efectuat în situația în care SC Gospodărie Comunală SA Mediaș înregistra grave probleme financiare materializate în datorii mari către terți și pierderi financiare semnificative;
- UATJ Sibiu a efectuat plata unor lucrări la drumuri, executate necorespunzător din punct de vedere calitativ, estimate la suma de **125 mii lei**;
- Plata unor sume, estimate la **75 mii lei**, reprezentând accize și TVA aferentă, incluse nejustificat în facturile emise de furnizorul E.ON Energie România SA Tg. Mureș, pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzire, de către instituțiile din domeniul învățământului, sănătății și asistenței sociale aflate în subordinea UATO Copșa Mică, UATO Tălmăciu, UATC Arpașu de Jos, Axente Sever, Bazna, Micăsasa, Roșia, Sadu și Șura Mică;

- *Efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală* (doar în baza hotărârilor consiliilor locale si/sau a contractelor/acordurilor de muncă) în sumă estimată de **1.783 mii lei** s-a constatat la UATO Miercurea Sibiului (200 mii lei), UATC Arpașu de Jos (155 mii lei), UATC Axente Sever (196 mii lei), UATC Blăjel (92 mii lei), UATC Iacobenii (64 mii lei), UATC Nocrich (187 mii lei), UATC Poiana Sibiului (34 mii lei), UATC Poplaca (82 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (144 mii lei), UATC Rășinari (547 mii lei) și UATC Șura Mică (82 mii lei);

- *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri si servicii fără contraprestație* (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată si plătită), în sumă estimată de **1.216 mii lei**, s-a consemnat la două unități administrativ teritoriale, semnificativă fiind constatarea de la UATO Copșa Mică unde pentru lucrările de Reabilitare fațade și acoperișuri ale clădirilor afectate de poluarea industrială, s-au efectuat plăți nejustificate estimate la suma de **1.188 mii lei**;

- *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale* în sumă estimată de **107 mii lei** s-a constatat la UATO Agnita;

- *Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare* estimate la **122 mii lei**, s-au constatat la UATO Agnita (22 mii lei) și la UATC Rășinari (100 mii lei);

- *Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate* în sumă estimată de **161 mii lei** s-au constatat la UATC Blăjel;

- *Angajarea de cheltuieli fără a avea sursă de finanțare*, în valoare estimată de **18 mii lei**, s-a constatat la UATC Rășinari, unde s-a achitat contravaloarea serviciilor de salubritate prestate populației de pe raza comunei, fără a avea bază legală;

- *Nereguli în alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT*, s-au consemnat la trei unități administrativ teritoriale și la trei agenți economici identificându-se venituri suplimentare în sumă de **1.148 mii lei**, prejudicii de **187 mii lei** și abateri financiar contabile de **636 mii lei**, după cum urmează:

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor primite de agenții economici de la unitățile administrativ – teritoriale în sumă estimată de **1.148 mii lei** s-a constatat la UATJ Sibiu, UATO Tălmăciu, SC Tursib SA Sibiu și SC Meditur SA Mediaș;

- Utilizarea nelegală, de către operatorii economici, a alocațiilor bugetare primite (subvenții si alte forme de sprijin) s-a constatat la UATM Mediaș, unde SC Meditur SA Mediaș a beneficiat de transferuri pentru investiții de la bugetul local fără a restitui bugetului local taxa pe valoarea adăugată în sumă de **187 mii lei** dedusă de la bugetul de stat;

- *Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT* s-au constatat la UATM Sibiu și la SC Gospodărie Comunală SA Mediaș;

- *Nerespectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește urmărirea creanțelor, nu s-au calculat penalitățile și nu s-a urmărit încadrarea în termenul de prescripție* în sumă estimată de **20.724 mii lei** s-a constatat la UATC Șura Mică și la doi agenți economici SC Parcuri Industriale Sibiu-Șura Mică SA și Regia Publică Locală Ocolul Silvic Gura Rîului RA; Semnificativă este constatarea de la *SC Parcuri Industriale Sibiu-Șura Mică SA*, care, în cazul a 8 cumpărători, nu a luat măsurile legale de urmărire și încasare în totalitate a prețului prevăzut în contractele încheiate cu cumpărătorii de terenuri, în vederea realizării utilităților din parc, sumele nerealizate fiind estimate la **4.651 mii euro**, echivalentul în RON fiind de **20.657 mii lei lei**. De asemenea, nu s-a procedat, la timp, la rezoluția contractelor în vederea redobândirii proprietății și posesiei asupra terenurilor, așa cum se prevede în contractele încheiate, cu încasarea daunelor prevăzute în fiecare contract. Datorită neîncasării integrale a prețului contractului, nu s-au realizat toate utilitățile din zona unde sunt amplasate parcelele de teren din

parcul industrial aferente celor 8 cumpărători, fiind imobilizată o suprafață de 52,3 ha, ceea ce reprezintă 53,4% din suprafața parcului. Totodată nu s-a realizat scopul pentru care au fost vândute terenurile, da a se realiza construcții industriale noi, în care să se desfășoare activități de producție, prestări servicii, hale destinate depozitării de materiale și de a se crea noi locuri de muncă;

- *Gradul scăzut de atragere a finanțărilor nerambursabile și finanțărilor atractive de parteneriat public-privat pentru realizarea de obiective sociale, tehnic edilitare și de protecție a mediului* s-a constatat la UATO Miercurea Sibiului care a efectuat studii de fezabilitate și documentații pentru care investițiile de bază n-au fost începute întrucât proiectele în cauză n-au fost eligibile la obținerea de finanțări nerambursabile;

- *Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică* s-a constatat la UATC Rîu Sadului, veniturile nerealizate fiind estimate la **47 mii lei**;

- Nereguli în administrarea contractelor de achiziție publică estimate la **2.828 mii lei**, s-au constatat la patru unități administrativ teritoriale, din care exemplificăm:

- Pentru obiectivul de investiții " Sistemul zonal de alimentare cu apă și canalizare ape uzate Copșa Mică Județul Sibiu" s-a plătit contravaloarea unor lucrări necontractate estimate la suma de **2.565 mii lei**;
- Pentru achizițiile efectuate la obiectivul de investiții "Sistemul zonal de gestionare a deșeurilor urbane în orașul Copșa Mică și comunele limitrofe: Axente Sever, Micăsasa, Șeica Mică, Târnava și Valea Viilor" nu s-au calculat și nu s-a dedus din prețul contractului de furnizare, penalitățile de întârziere, estimate la **126 mii lei**, aferente bunurilor nelivrate la termen de către executant, așa cum se prevede în contractul de furnizare încheiat.
- În anul 2013 UATM Sibiu a acceptat la plată situații de lucrări în care au fost consemnate unele diferențe cantitative și valorice față de devizele ofertă depuse sau lucrări efectuate necorespunzător în sumă estimată de **76 mii lei**.

#### **f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**

La majoritatea unităților administrativ teritoriale s-au constituit și utilizat resurse în vederea îmbunătățirii calității condițiilor de viață și de muncă pentru salubritatea localităților, pentru proiecte de management integrat al deșeurilor, pentru cofinanțarea proiectelor extindere și reabilitare a infrastructurii de apă și apă uzată.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Auditul public extern exercitat la nivelul unităților administrativ-teritoriale a scos în evidență o serie de erori/abateri privitoare la modul de constituire, administrare și utilizare a resurselor financiare publice, ceea ce indică faptul că se impun în continuare măsuri pentru îmbunătățirea managementului finanțelor publice locale.

În general, deficiențele constatate s-au datorat lipsei de implicare a factorilor de decizie în alocarea resurselor de care dispun în funcție de rezultatele obținute și nerespectării/necunoașterii prevederilor legale.

Analiza neregulilor și abaterilor de la dispozițiile legale, constatate de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Sibiu, reflectă dezideratul aplicării întocmai a reglementărilor legale în materie de finanțe publice și de gestionare a patrimoniului public și privat de instituțiile publice și de agenții economici la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari majoritari.

Înfăptuirea în practică a acestor cerințe necesită implementarea de reguli ferme și concise în concordanță cu respectarea principiilor eficienței, economicității și eficacității în formarea, administrarea și utilizarea resurselor financiare ale statului și ale unităților administrativ - teritoriale.

Prin sinteza pe care am realizat-o am încercat să oferim o imaginea realistă asupra principalelor constatări desprinse în urma acțiunilor de control și audit desfășurate în anul 2014.

Urmare acțiunilor desfășurate s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de **28.881 mii lei**, prejudicii în sumă totală de **10.383 mii lei** și nereguli financiar contabile care nu au generat prejudicii în sumă totală de **361.316 mii lei**.

Multe abateri se datorează funcționării necorespunzătoare a activității de control și audit intern, care sunt insuficient de riguroase, drept urmare auditorii publici externi au evaluat riscurile de control ca fiind medii sau ridicate. Activitatea de audit intern a fost organizată și funcționează doar la nivelul a șapte unități administrativ-teritoriale, pentru unele numărul de auditori interni fiind subdimensionat, ceea ce a condus la verificarea doar a anumitor domenii și ordonatori de credite terțari din subordine. La nivelul comunelor, primarii nu s-au preocupat de respectarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern prin compartimente proprii sau prin cooperare.

**Concluziile generale** rezultate în urma acțiunilor de control și audit efectuate la unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice de interes local și la agenții economici de subordonare locală verificate au fost, în principal, următoarele:

a) elaborarea unor bugete supraevaluate, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu realiste, ceea ce a condus la disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților;

b) neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu, cum sunt: terenurile din patrimoniul public și privat, obiective de investiții finalizate și recepționate, construcții, modernizări efectuate la clădiri, creanțe ș.a.;

c) efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor, cum sunt: venituri rezultate din spații închiriate, obligații față de furnizori și creditori, calcularea și înregistrarea amortizării activelor corporale și necorporale, diferențe din reevaluarea activelor fixe ș.a.;

d) neorganizarea sau organizarea necorespunzătoare a sistemelor de management și control intern, ceea ce a condus în mare parte la abateri și nereguli identificate de echipele de audit în activitatea entităților verificate;

e) venituri cuvenite bugetelor locale nestabilite, neurmărite și neîncasate, rezultate din: impozit și taxa pe clădiri, impozit și taxa pe teren, taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire, redevențe, chirii, accesorii calculate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și extrabugetare, ș.a.;

f) neaplicarea în totalitate a procedurilor de urmărire și executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea încasării veniturilor proprii, persoanele cu atribuții în domeniu limitându-se doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor, fără a lua și celelalte măsuri de executare silită (*instituirea de popriri bancare asupra disponibilităților bănești, executarea veniturilor datorate contribuabililor de terțe persoane, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de contribuabilii respectivi*) pentru încasarea la bugetele locale a unor datorii restante;

g) nerespectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește urmărirea creanțelor, al calculării penalităților aferente și al urmăririi încadrării în termenele de prescripție;

h) efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, rămânând neinventariate bunuri și valori, din patrimoniul public și privat al unităților administrativ - teritoriale, de regulă, cu valori foarte mari;

i) efectuarea reevaluării patrimoniului prin nerespectarea actelor normative, fiind reevaluate doar unele bunuri din patrimoniu;

j) plăți nelegale efectuate, datorită nerespectării reglementărilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, din care exemplificăm:

- cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, fiind efectuate plăți de drepturi salariale în afara cadrului legal, pe baza contractelor/acordurilor colective de muncă;
- plăți fără documente justificative, care edifică faptul că în unele situații nu s-au executat lucrările sau nu s-au prestat serviciile;
- plăți efectuate pentru lucrări de investiții neexecutate și pentru echipamente tehnologice nelivrate, cu toate că, au avut la bază documente justificative;
- plăți efectuate fără a se verifica respectarea prețurilor din devizul ofertă;
- plăți efectuate fără a se avea în vedere facilitățile acordate prin acte normative, în speță accizele plătite pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzire, de către instituțiile din domeniul învățământului, sănătății și asistenței sociale, aflate în subordinea unităților administrativ teritoriale;
- s-au efectuat plăți care nu au putut fi justificate legal, fără existența tuturor documentelor justificative;
- s-au efectuat plăți pentru lucrări executate necorespunzător din punct de vedere calitativ;

k) nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar;

l) insuficienta cunoaștere de către ordonatorii de credite de la nivel local a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale, ceea ce a condus la un management defectuos asupra fondurilor publice, înregistrându-se plăți restante și chiar arierate, în unele situații în care s-au angajat lucrări fără a se asigura finanțarea lor;

m) principiile celor 3 E (economicitate, eficiență, eficacitate) nu au fost respectate în toate situațiile de utilizare a fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;

n) insuficienta pregătire profesională a personalului, care nu asigură performanță în exercitarea atribuțiilor.

**Recomandările**, formulate de echipele de audit în rapoartele întocmite, au vizat în special măsurile ce trebuie luate de entități pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor constatate, măsuri care, de altfel, au făcut obiectul deciziilor emise de conducerea Camerei de Conturi Sibiu, din care exemplificăm:

a) fundamentarea și aprobarea, prin bugetele unităților administrativ teritoriale, doar a cheltuielilor care respectă prevederile legale în vigoare;

b) elaborarea unor bugete realiste, fundamentate pe baza unor resurse reale, stabilite în urma inventarierii materiei impozabile, prin care se identifică veniturile proprii cuvenite unităților administrativ teritoriale;

c) înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau ieșire de bunuri, cum sunt: terenurile din patrimoniul public și privat, obiectivele de investiții finalizate și recepționate, creanțele, obligațiile ș.a.;

d) înlăturarea înregistrărilor contabile eronate, care au condus la denaturarea veniturilor și a cheltuielilor, cum sunt: venituri rezultate din spații închiriate, obligații față de furnizori și creditori, calcularea și înregistrarea amortizării activelor corporale și necorporale, diferențe din reevaluarea activelor fixe ș.a.;

e) implicarea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale în organizarea și îmbunătățirea sistemelor de control, inclusiv în ceea ce privește auditul intern pentru a preîntâmpina producerea deficiențelor și corectarea în timp util a acestora atât la nivelul ordonatorilor principali cât și ale entităților din subordine;

f) stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale, rezultate din: impozit pe clădiri, taxa pe teren, taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire,

redevențe, chirii, accesorii calculate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și extrabugetar;

g) respectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește urmărirea creanțelor, calcularea penalităților aferente pentru neexecutarea sau executarea parțială a obligațiilor prevăzute în contracte și încadrarea în termenele legale de prescripție;

h) efectuarea acțiunii de inventariere în conformitate cu normele legale în vigoare, în care să fie cuprinse toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

i) efectuarea reevaluării patrimoniului în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare;

j) stabilirea întinderii prejudiciilor, create prin plățile efectuate fără justificare legală și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora, conform prevederilor art. 33(3) din Legea nr 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată;

k) urmărirea utilizării fondurilor publice în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;

l) întocmirea de programe de pregătire profesională a personalului, în vederea creșterii gradului de cunoaștere al angajaților pentru exercitarea atribuțiilor.