

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI GIURGIU

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

la nivelul județului GIURGIU

I. Structura și execuția bugetului unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Giurgiu pe anul 2008

Bugetul unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Giurgiu pentru exercițiul bugetar al anului 2008 este format din centralizarea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale județului, municipiului și comunelor, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetele împrumuturilor externe și interne, bugetele fondurilor externe nerambursabile și veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetelor locale, reprezentând cuantificarea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale în anul 2008.

Execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale este reglementată de prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare care stabilește principii și reguli privind încasarea veniturilor bugetelor și efectuarea cheltuielilor aprobate prin bugete.

Activitatea camerei de conturi prin acțiunile de audit/control la unitățile administrativ-teritoriale a urmărit în principal modul de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea plăților, organizarea și ținerea la zi a contabilității, evidența și gestionarea patrimoniului, derularea programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor bugetului centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului Giurgiu pentru anul 2008 este prezentată în tabelul de mai jos:

- mii lei -

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului Giurgiu	537.160	517.500	9.660
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	47.962	47.396	566
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	5.271	4.108	1.163
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	23.139	-23.139
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.238	976	262
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	10.563	26.283	-15.720

Datele prezentate reflectă volumul bugetelor locale ale județului, municipiului Giurgiu și ale comunelor, dar și volumul cheltuielilor efectuate din împrumuturi interne și externe și din fondul de rulment care au avut o evoluție ascendentă în ultimii ani.

Deși la nivel de buget centralizat pe județ se înregistrează excedent de 9.660 mii lei, trebuie remarcat impactul creat de cheltuielile din împrumuturi și din fondul de rulment.

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

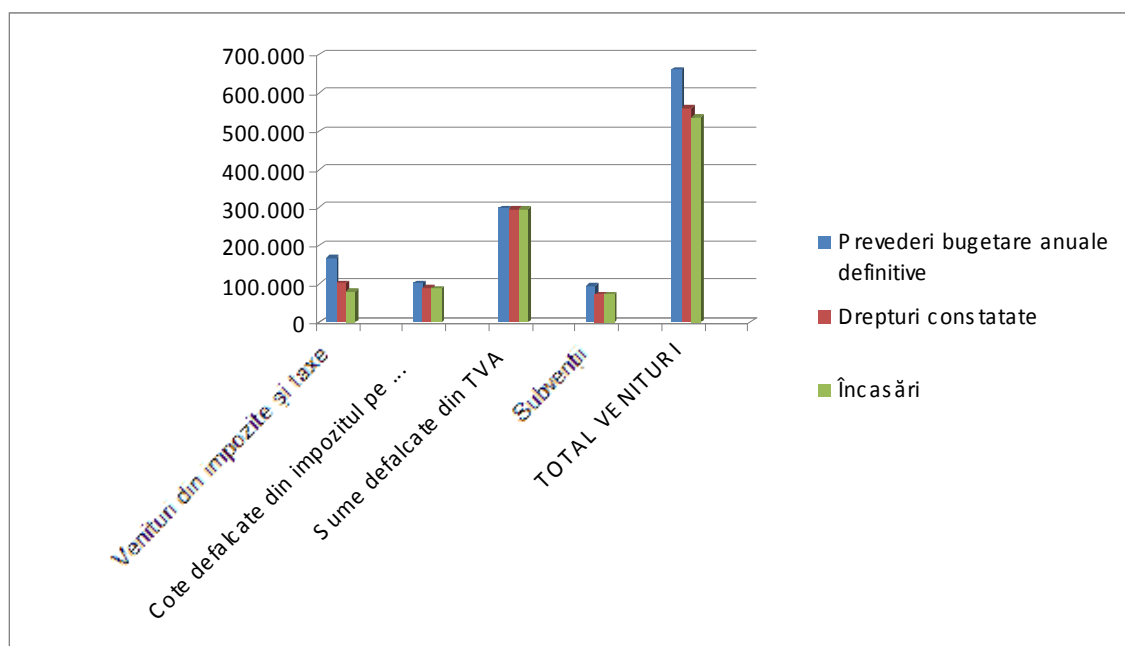
1. Veniturile bugetelor locale

Situația sintetică a execuției veniturilor bugetelor locale în anul 2008 este prezentată în tabelul de mai jos.

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte varsaminte, alte venituri	168.385	102.980	79.691	47,3
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	101.468	88.758	88.711	87,4
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	298.147	295.635	295.427	99,1
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	94.491	73.132	73.331	77,6
	TOTAL VENITURI	662.491	560.505	537.160	81,1

Structura veniturilor bugetelor locale în anul 2008 se prezintă astfel:



Din analiza datelor prezentate cu privire la execuția veniturilor bugetelor locale rezultă următoarele:

- încasările realizate au reprezentat 81,1% față de prevederile anuale definitive și 95,8% față de drepturile constatate;
- drepturile constatate au reprezentat 84,6% față de prevederile bugetare anuale definitive.

Nerealizarea încasărilor comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive de 125.331 mii lei, respectiv 18,9%, se identifică astfel:

- 88.694 mii lei la venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri care au fost realizate în proporție de 47,3%;
- 12.757 mii lei la cote defalcate din impozitul pe venit care au fost realizate în proporție de 87,4%;
- 21.160 mii lei la subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete care au fost realizate în proporție de 77,6%;
- 2.720 mii lei sume defalcate din TVA care au fost realizate în proporție de 99,1%.

Din examinarea veniturilor proprii în structura prevăzută în anexa nr.1 la Legea nr. 273/2006, rezultă următoarele realizări :

- 84,9% impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice;
- 87,4 % cote defalcate din impozitul pe venit ;
- 74,7 % impozit pe clădiri ;
- 67,2 % venituri din închirieri și concesiuni ;
- 58,2 % impozit pe terenuri ;
- 36,2 % taxe judiciare de timbru ;
- 35,4% venituri de capital.

Cele mai mici realizări ale veniturilor proprii au fost înregistrate de :

- 23,1% Consiliul local Oinacu ;
- 32,4% Consiliul local Roata de Jos ;
- 32,7% Consiliul local Slobozia ;
- 33,7% Consiliul local Comana ;

Nerealizarea veniturilor proprii prevăzute în bugetele locale s-a datorat, în principal, insuficienței preocupări cu privire la încasarea acestor venituri la care se adaugă, în unele cazuri, fundamentarea nerealistă a veniturilor în procesul de evaluare bugetară.

Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii

Gradul de colectarea veniturilor proprii ale bugetelor locale pe ansamblul județului și pe categorii de bugete în anul 2008, se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Buget	Realizări efective		Grad autofinanțare
		Plăți nete de casă	Venituri proprii	
0	1	2	3	4=3/2
	TOTAL BUGETE, din care :	517.500	168.254	32,5
1	Consiliul Județean	119.027	27.259	22,9
2	Municipii	158.075	77.200	48,7
3	Orașe	20.639	10.405	50,4
4	Comune	219.759	53.390	24,3

Se constată că gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din venituri proprii se situează între 22,9% la Consiliul județean Giurgiu și 50,4 % la orașe.

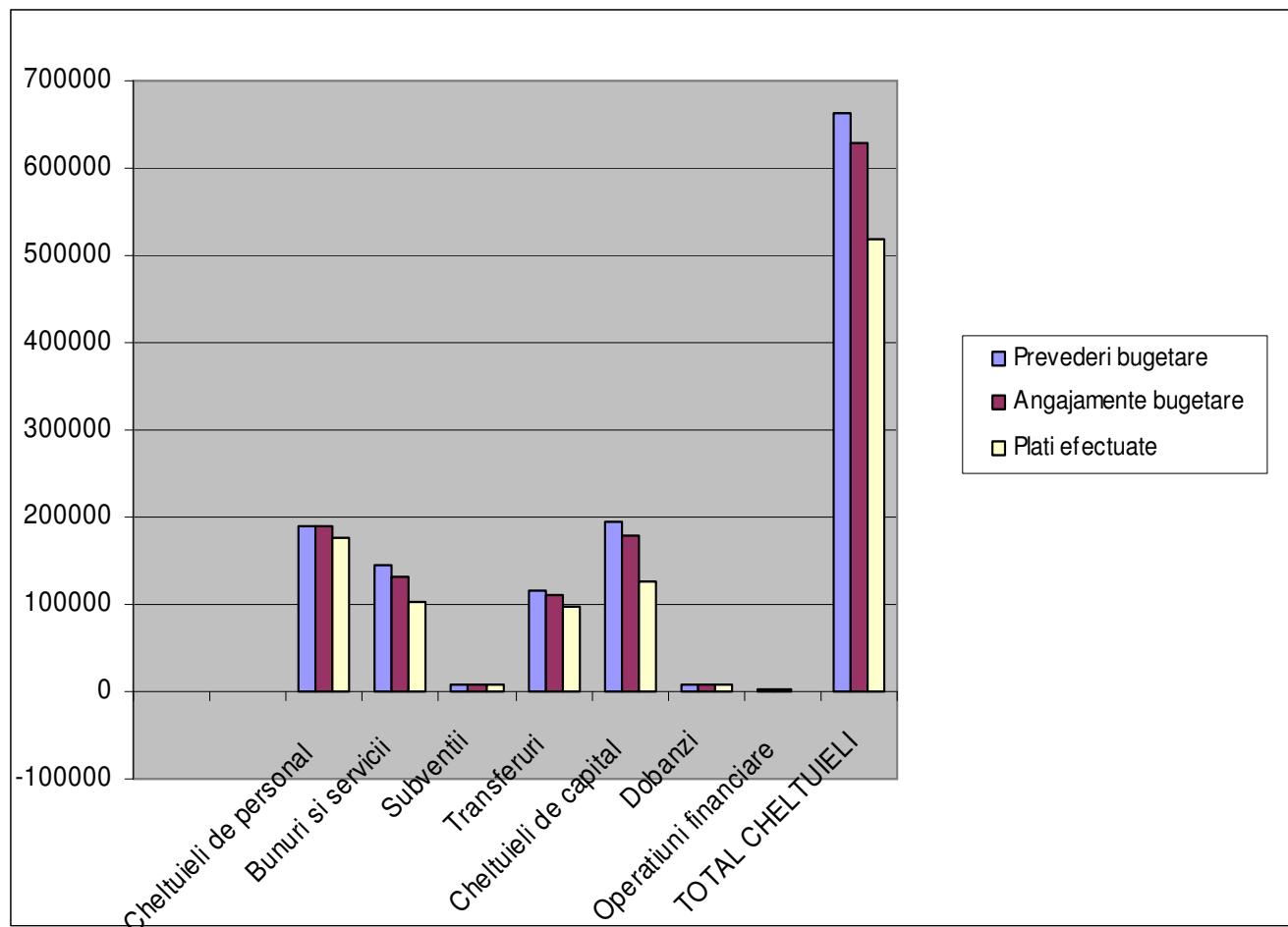
2. Cheltuielile bugetelor locale

Execuția cheltuielilor bugetelor locale în anul 2008 este prezentată în tabelul de mai jos :

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	189.987	188.368	175.008	92,1
2	Bunuri și servicii	143.733	131.339	101.371	70,5
3	Subvenții	8.361	8.360	8.071	96,5
4	Transferuri	114.526	111.233	98.375	85,9
5	Cheltuieli de capital	193.631	179.078	127.433	65,8
6	Dobânzi	8.624	8.620	7.280	84,4
7	Operațiuni financiare	3.629	2.079	-38	
	TOTAL CHELTUIELI	662.491	629.077	517.500	78,1

Structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2008 se prezintă astfel :



Pe ansamblul județului, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 78,1%, nerealizarea de 21,9%, reprezentând în cifre absolute 144.991 mii lei lei.

Se constată un grad ridicat de execuție al subvențiilor de 96,5%, al cheltuielilor de personal de 92,1% , în comparație cu gradul de execuție al cheltuielilor de capital de numai 65,8%.

În structură funcțională, realizarea cheltuielilor se prezintă astfel:

- 71,5% servicii publice generale;
- 55,6% apărare, ordine publică și siguranță națională;
- 85,5% cheltuieli social culturale, din care:
 - 90,7% învățământ;
 - 79,8% sănătate;
 - 70,9% cultură, recreere și religie;
 - 85,1% asigurări și asistență socială.
- 73,6% servicii de dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape;
- 72,7% acțiuni economice.

Gradul de realizare al cheltuielilor bugetare aprobate a fost cuprins între 33,2% acțiuni generale economice, comerciale și de muncă și 90,7% la învățământ.

Ponderea în totalul cheltuielilor, pe categorii, a fost aproximativ aceeași, atât în faza de programare, cât și în faza de execuție, astfel :

- autorități publice 14,3% în execuție față de 15,6% în programare ;
- învățământ 25,2% în execuție față de 21,7% în programare ;
- asistență socială 16,5% în execuție față de 15,1% în programare .

Cauzele principale care au determinat nerealizarea cheltuielilor bugetare au fost:

- în primul rând, nerealizarea integrală a veniturilor ;
- fundamentarea incorectă a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare ;
- alocarea, în unele cazuri, a sumelor din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului pentru echilibrarea bugetelor locale, în trimestrul IV, generând imposibilitatea utilizării acestora;
- existența unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale, etc.

Aprecieri referitoare la rezultatele financiare ale agenților economici de sub autoritatea unităților administrativ –teritoriale

În anul 2008, sub autoritatea Consiliului Județean Giurgiu și a Consiliului Municipiului Giurgiu au funcționat 6 societăți comerciale care și-au desfășurat activitatea îndeosebi în domeniul prestărilor de servicii și anume :

- asigurare energie termică pentru populație ;
- servicii de salubritate ;
- servicii de transport local ;
- concesiunea și închirierea de terenuri și spații în Zona Liberă Giurgiu.

Societățile comerciale care au înregistrat pierderi în anul 2008, au fost :

1. SC Uzina Termoelectrică SA , localitatea Giurgiu, județul Giurgiu, cu o pierdere de 53.187 lei, principalele cauze generatoare ale acestei pierderi fiind :

- instalații de producție și transport neperformante ;
- neîncasarea datoriilor de la populație ;
- angajarea de credite generatoare de dobânzi.

2. SC Zona Liberă SA, localitatea Giurgiu, județul Giurgiu, cu o pierdere de 1.758 lei, principala cauză fiind creditele angajate, generatoare de de dobânzi.

3. SC Apă Canal SA, localitatea Giurgiu, județul Giurgiu, cu o pierdere de 407 lei, principala cauză fiind redimensionarea activității prin înființarea SC Apă Service SA Giurgiu.

III. **Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului**

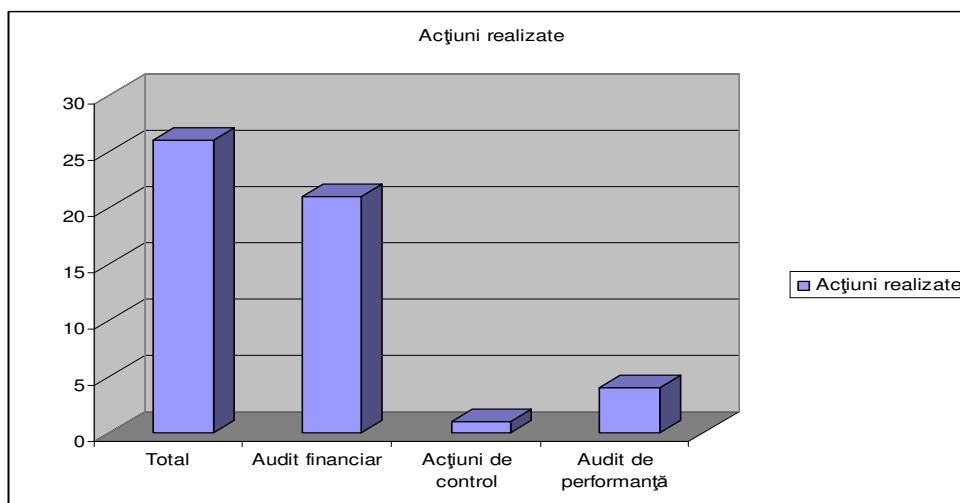
Activitatea camerelor de conturi, începând cu anul 2009, s-a desfășurat în baza prevederilor modificate ale Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, care au redefinit modul de organizare și efectuare a activităților de control și competențele privind valorificarea constatărilor din actele întocmite.

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit au fost auditarea conturilor de execuție ale bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, bugetului împrumuturilor interne și externe, bugetului, bugetul fondurilor externe nerambursabile, celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului, controlul modului de administrare a patrimoniului societăților comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale, evaluarea sistemelor de control și audit intern, calitatea gestiunii economico-financiare cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

Situația acțiunilor de control/audit desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale și a actelor întocmite se prezintă astfel :

	Total	din care :		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	26	21	1	4
2. Certificate de conformitate	2	2	-	-
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	116	99	3	14
4. Decizii emise	21	19	1	1
5. Decizii contestate	8	7	-	1
6. Măsuri dispuse prin decizii	74	71	2	1



La nivelul Camerei de Conturi Giurgiu au fost realizate 26 de acțiuni, din care 21 de acțiuni de audit financiar- 80,8%, 4 acțiuni de audit de performanță – 15,4% și 1 acțiune de control tematic – 3,8%.

S-au emis 2 certificate de conformitate care reprezintă 9,5% din totalul acțiunilor de audit financiar.

Urmare acțiunilor de control/audit desfasurate la unitățile administrativ - teritoriale a fost întocmit un număr total de 116 acte de control/audit, din care:

- 21 rapoarte de audit financiar;
- 1 raport de control;
- 5 rapoarte de audit al performanței;
- 23 procese verbale de constatare;
- 4 note unilaterale;
- 2 procese verbale de constatarea contravențiilor.

Pentru valorificarea constatărilor consemnate în actele de control/audit, în conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități* au fost emise 21 de decizii, din care :

- 19 decizii pentru acțiunile de audit financiar ;
- 1 decizie pentru acțiunile de control ;
- 1 decizie pentru acțiunile de audit al performanței.

Din totalul de 21 de decizii emise au fost contestate 8 decizii.

Prin deciziile emise au dispuse 74 de măsuri, din care :

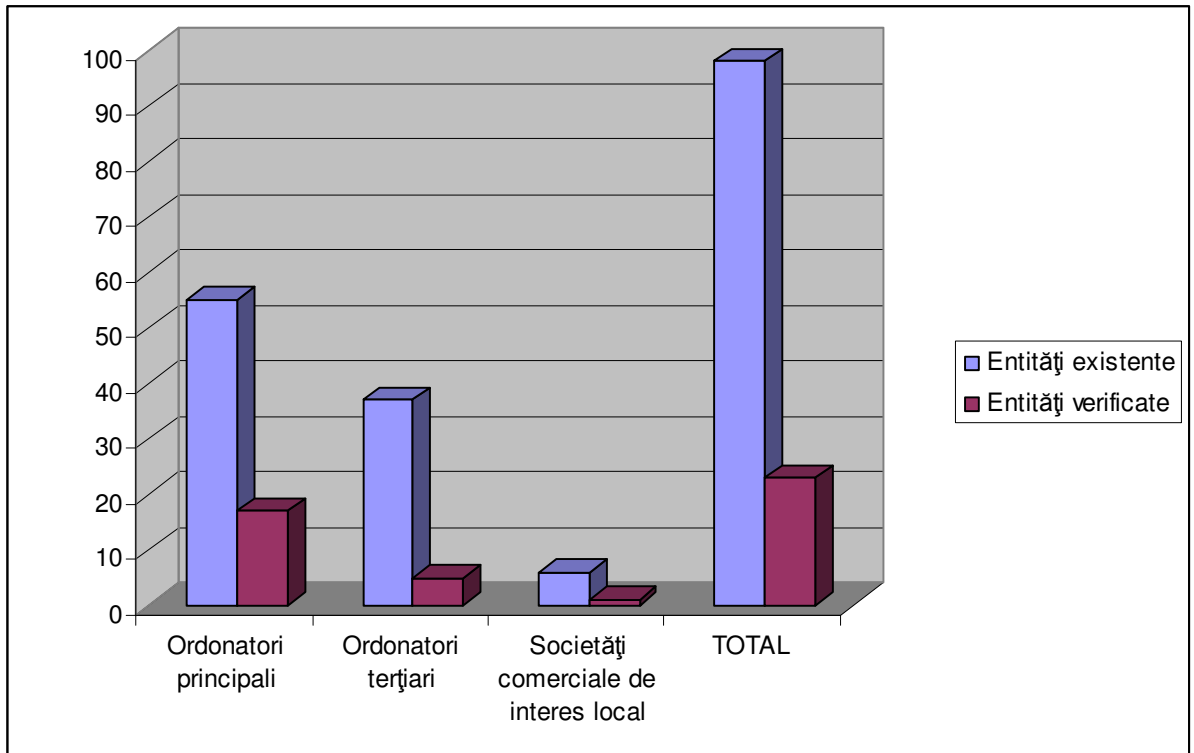
- 71 măsuri aferente deciziilor emise pentru acțiunile de audit financiar ;
- 2 măsuri aferente deciziilor emise pentru acțiunile de control ;
- 1 măsură aferentă deciziei emise pentru acțiunile de audit al performanței.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Prin acțiunile de control/audit cuprinse în Programul de activitate pe anul 2009, pentru anul bugetar 2008 au fost supuse verificării un număr de 23 de entități publice de interes local, acestea reprezentând 23,5% din totalul de 98 de entități existente în competența de control a camerei de conturi, conform tabelului de mai jos:

Nr. Crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, Din care :	92	22	23,9
1.1	Ordonatori principali de credite, din care :	55	17	30,9
	- consilii județene	1	1	100
	- primării municipale	1	1	100
	- primării orășenești	2	2	100
	- primării comunale	51	13	25,5
1.2	Ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	Ordonatori terțieri de credite	37*	5	13,5
2	Regii autonome de interes local	-	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	6	1	16,7
	TOTAL GENERAL	98	23	23,4

*Notă : În categoria ordonatorilor terțieri de credite nu sunt incluse 55 școli generale și grădinițe.



Din datele prezentate mai sus rezultă că acoperirea ariei de competență prin acțiuni de control/audit a fost următoarea:

- din 55 ordonatori principali de credite existenți au fost supuși verificării 17, respectiv 30,9% ;
- din 37 instituții și servicii publice de interes local existenți au fost supuse verificării 5, respectiv 13,5% ;
- din 6 societăți comerciale care administrează patrimoniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, existente, s-a efectuat verificarea la o societate, respectiv 16,7%.

IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului Giurgiu

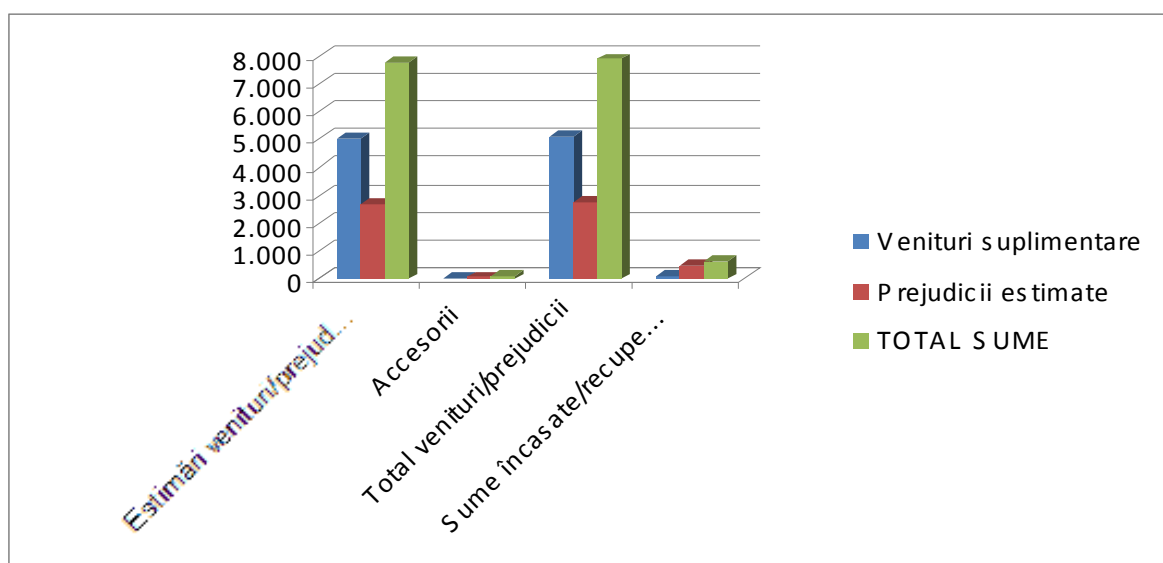
1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Din acțiunile de control/audit efectuate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale și la o societate comercială de interes local s-au constatat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale care au generat neînregistrarea și neîncasarea de venituri cvenite bugetelor publice, prejudicierea bugetelor entităților de interes local sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate.

Cuantificarea abaterilor constatate este redată în tabelul de mai jos :

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/Prejudicii	Sume încasate/Recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	5.045	51	5.096	134	2,6
2	Prejudicii estimate	2.673	76	2.749	512	18,6
	Total sume	7.718	127	7.845	646	8,2



Din datele prezentate rezultă că din acțiunile de control/audit au fost constatate:

- abateri de la reglementările legale care au dus la atragerea de venituri suplimentare în sumă totală de 5.096 mii lei, din care :

- 5.045 mii lei venituri suplimentare;
- 51 mii lei accesorii;
- 134 mii lei încasări operative.

- abateri de la reglementările legale care au condus la prejudicierea bugetelor cu suma de 2.749 mii lei, din care :

- 2.673 mii lei prejudicii;
- 76 mii lei accesorii;
- 512 mii lei încasări operative.

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Principalele constatări privind abaterile de la reglementările legale care au dus la atragerea de venituri suplimentare constau în:

-mii lei-

• venituri cuvenite BS neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat sau provenite din regularizarea cu bugetul statului, în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din veniturile proprii și subvenții;	3.389
• administrarea și gestionarea patrimoniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale, cu încălcarea legii;	1.391
• nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;	302
• neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice.	14

Cauzele care au generat veniturile suplimentare sunt, în general, următoarele:

- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate la 31 decembrie 2008, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului;
- neurmărirea încasării la termenele legale a creanțelor bugetare și neaplicarea procedurilor de executare silită;
- utilizarea de spații de către terțe persoane, fără a se încheia contract de închiriere și fără a se calcula, factura, înregistra și încasa chiria;
- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale, necalcularea și neînregistrarea în conturile de debitori a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale;
- nefacturarea, neînregistrarea în contabilitate și neîncasarea unor servicii prestate;
- necalcularea din oficiu a obligațiilor de plată în cazul nerespectării termenelor de depunere a declarațiilor de impunere;
- necalcularea și nevirarea la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, a contribuțiilor aferente sumelor acordate ca ajutoare sociale;
- necalcularea, neînregistrarea și nereținerea contribuției de asigurări de sănătate pentru indemnizația cuvenită consilierilor locali.

Principalele sume constatate reprezentând **venituri suplimentare** (anexa nr.1) sunt :

- 1.704 mii lei la Consiliul local al orașului Bolintin Vale, din care :
 - 1.690 mii lei - nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate la 31 decembrie 2008, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului de către *Primăria Bolintin Vale*;
 - 14 mii lei - necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea penalităților pentru neîncasarea la termen a facturilor de furnizare a energiei termice conform contractelor - *Serviciul de Administrare a Domeniului Public Bolintin Vale*.
- 1.391 mii lei la Consiliul județean Giurgiu, din care :
 - 1.391 mii lei – *SC Uzina Termoelectrică SA Giurgiu*, din care :
 - 1.298 mii lei – venituri prescrise din furnizarea energiei termice ;
 - 93 mii lei – venituri aferente utilizării unui spațiu fără contract de închiriere.

- 619 mii lei la Primăria comunei Gogoșari reprezentând suma rămasă neutilizată la 31 decembrie 2008, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și nevirată la bugetul de stat ;
- 458 mii lei la Primăria comunei Valea Dragului ,din care :
 - 456 mii lei reprezentând suma rămasă neutilizată la 31 decembrie 2008, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și nevirată la bugetul de stat ;
 - 2 mii lei reprezentând venituri prescrise din impozitul pe teren datorat de persoane fizice .
- 389 mii lei la Primăria comunei Mârșa reprezentând suma rămasă neutilizată la 31 decembrie 2008, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și nevirată la bugetul de stat ;
- 253 mii lei la Consiliul Local al Municipiului Giurgiu, din care :
 - 161 mii lei la Direcția de Impozite și Taxe Locale Giurgiu reprezentând :
 - 129 mii lei taxă pe teren ;
 - 17 mii lei taxă /viză anuală pentru persoane juridice care desfășoară activități de alimentație publică ;
 - 9 mii lei venituri din taxă de afișaj în scop de reclamă și publicitate ;
 - 4 mii lei venituri suplimentare din impozitul pe clădiri de la persoane juridice ;
 - 2 mii lei impozit pe clădiri datorat de la persoane fizice.
 - 89 mii lei la Direcția Generală a Serviciilor Publice de Gospodărie Comunală Giurgiu, din care :
 - 31 mii lei venituri suplimentare aferente serviciilor de salubritate;
 - 37 mii lei venituri suplimentare din utilizarea terenului de către agenții economici;
 - 21 mii lei penalități pentru încasarea cu întârziere a taxei pentru utilizarea temporară a bunurilor imobile aparținând domeniului public.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Principalele constatări privind abaterile de la reglementările legale care au dus la producerea de prejudicii constau în:

	-mii lei-
• alte cheltuieli nelegale;	2.604
• plăți fără documente justificative;	76
• cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare;	7
• plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate.	3

Cauzele care au generat producerea de prejudicii sunt, în general, următoarele:

- acordarea fără prevederi legale a unor drepturi de natură salarială (majorarea salariului de bază cu 75%, indemnizația de dispozitiv de 25%, spor de mobilitate și confidențialitate între 15/ și 40%, spor lunar de dificultate în procent de până la 50% peste perioada prevăzută de lege și spor de apărare civilă de 15%);
- efectuarea de cheltuieli fără contraprestație ca urmare a acceptării la plată a unor cantități de lucrări neexecutate;
- plăți peste normele legale aprobate pentru deplasarea în străinătate și peste cotele legale pentru închiderea de deviz la situațiile de lucrări.

Principalele sume constatate reprezentând prejudicii (anexa nr.2) sunt :

- 1.063 mii lei la Consiliul Județean Giurgiu, reprezentând majorarea salariului de bază cu 75%, indemnizația de dispozitiv de 25%, spor de mobilitate și confidențialitate între 15% și 40% ;
- 816 mii lei la Consiliul Local al Municipiului Giurgiu, din care :
 - 777 mii lei la Primăria Municipiului Giurgiu, din care :
 - 326 mii lei reprezentând spor lunar de dificultate în procent de până la 50% din salariul de bază al salariaților implicați în aplicarea Legii nr.10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945 – 22 decembrie 1989 și a Legii fondului funciar nr.18/1991, peste perioada legală ;
 - 294 mii lei reprezentând plata unor lucrări de investiții neexecutate ;
 - 119 mii lei reprezentând plata unor documentații cadastrale efectuate în vederea intabulării în cartea funciară a unei suprafețe de teren de 1.055.109 mp, care nu aparține domeniului public sau privat al Municipiului Giurgiu ;
 - 35 mii lei reprezentând majorarea nelegală a cheltuielilor de investiții cu cota de 0,7% din cheltuielile de modernizare a drumurilor de interes local
 - 3 mii lei reprezentând cheltuială nelegală de protocol.
 - 39 mii lei la Direcția Generală a Serviciilor Publice de Gospodărie Comunală Giurgiu, din care :
 - 29 mii lei reprezentând plata fără documente justificative a serviciilor de publicitate;
 - 6 mii lei reprezentând spor de confidențialitate ;
 - 2 mii lei reprezentând cheltuiala cu utilitățile aferente unor spații aparținând domeniului public, nerecuperată de la persoane fizice și juridice care au utilizat aceste spații .
- 151 mii lei la Primăria comunei Frătești, din care :
 - 109 mii lei reprezentând indemnizație de dispozitiv de 25%, spor pentru activități ce solicită o încordare psihică de 15% ;
 - 42 mii lei reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate.

- 109 mii lei la Primăria comunei Putineiu, reprezentând spor lunar de dificultate în procent de 50% și indemnizație de dispozitiv în procent de 25%.
- 97 mii lei la Primăria comunei Mârșa, din care :
 - 62 mii lei reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate ;
 - 35 mii lei reprezentând indemnizație de dispozitiv în procent de 25%.
- 81 mii lei la Primăria comunei Toporu, reprezentând spor lunar de dificultate în procent de 50% și indemnizație de dispozitiv în procent de 25%.
- 76 mii lei la Primăria comunei Gogoșari, din care :
 - 70 mii lei reprezentând indemnizație de dispozitiv în procent de 25%;
 - 6 mii lei reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate la căminul cultural.
- 71 mii lei la Primăria comunei Florești-Stoenești, reprezentând indemnizație de dispozitiv în procent de 25% și spor pentru apărare civilă de 15%.
- 67 mii lei la Primăria comunei Prundu, din care :
 - 65 mii lei reprezentând indemnizație de dispozitiv în procent de 25%, spor pentru activități ce solicită o încordare psihică 15% și spor lunar de dificultate în procent de până la 50% din salariul de bază al salariaților implicați în aplicarea Legii nr.10/2001 și a Legii nr.18/1991, peste perioada legală ;
 - 2 mii lei reprezentând plăți pentru lucrări neefectuate.
- 61 mii lei la Primăria comunei Vărăști, din care :
 - 51 mii lei reprezentând indemnizație de dispozitiv în procent de 25%;
 - 10 mii lei reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate.

4. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante constatate

În acțiunile de audit/control efectuate la entitățile din sfera administrației locale au fost constatate și abateri cu caracter financiar – contabil care nu au determinat producerea de prejudicii, cele mai semnificative fiind:

- *constatări care ar fi produs prejudicii în viitor, în sumă de 717 mii lei, din care :*
 - Acceptarea la plată a sumei de 565 mii lei aferente lucrărilor neexecutate, care au fost înscrise în procesele verbale de recepție ca fiind executate în anul 2008 și care nu au fost achitate din lipsa fondurilor, astfel:
 - a) La Primăria comunei Bulbucata, în urma efectuării auditului financiar s-a constatat înregistrarea în evidența contabilă a sumei de 220 mii lei, reprezentând lucrări recepționate și neexecutate la obiectivul „Reabilitare Școala C. Spăneșteanu”, care ar fi generat un prejudiciu în momentul primirii fondurilor necesare achitării acestora .
Urmare acțiunii de audit financiar, obligația entității către executant a fost stornată prin facturile emise în roșu de către prestator.

b) La *Primăria comunei Ulmi* s-a constatat recepția eronată la obiectivul „Îmbrăcăminte bituminoasă DC 148 Moșteni-Bolintin Deal, Poenari-Icoana-Palanca pentru lucrări neexecutate în sumă de 345 mii lei și neachitate.

În timpul misiunii de audit obligația primăriei către executant a fost diminuată cu suma aferentă lucrărilor neexecutate.

- Majorarea nejustificată cu suma de 152 mii lei a unui contract de achiziție

A fost dispusă diminuarea valorii unui contract din anul 2009, pentru un obiectiv de investiții aparținând Consiliului județean Giurgiu, cu valoarea de 152 mii lei reprezentând contravaloarea cantităților de piatră spartă și balast plus contravaloarea punerii în operă a acestora, incluse nejustificat în documentația tehnică pentru realizarea stratului de fundație pe o distanță de 2 km, strat care a fost realizat în anul 2008 prin lucrări de reparații curente.

- *efectuarea de înregistrări contabile eronate care au generat diminuarea nelegală a patrimoniului* (Direcția Generală a Serviciilor Publice de Gospodărie Comunală Giurgiu)
- *neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale* (Scoala cu clasele I-VII Prundu);
- *nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului* (Primăriile comunelor Florești-Stoenești , Toporu, Putineiu, Valea Dragului);
- *nerespectarea prevederilor legale referitoare la achizițiile publice* prin:
 - organizarea necorespunzătoare a sistemului de monitorizare a programului de achiziții (Direcția Generală a Serviciilor Publice de Gospodărie Comunală Giurgiu);
 - divizarea unor lucrări pe categorii de lucrări de valoare mai mică de 10.000 euro (Direcția Generală a Serviciilor Publice de Gospodărie Comunală Giurgiu);
 - înscrierea în programul de investiții a unor obiective fără ca documentația tehnico-economică să fi fost, în prealabil, elaborată și aprobată conform legii (Direcția Generală a Serviciilor Publice de Gospodărie Comunală Giurgiu).
- *angajarea cheltuielilor fără existența surselor de finanțare și fără aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli* (Primăria comunei Prundu).

Aspecte privind activitățile de control financiar propriu și de audit intern la entitățile verificate

- *neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar propriu* (Primăriile comunelor Frătești și Mârșa);
- *organizarea necorespunzătoare a operațiunilor privind angajarea, lichidarea , ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale* (Primăriile comunelor Bulbucata, Frătești, Roata de Jos, Mârșa, Florești Stoenești, Scoala cu clasele I-VIII Prundu);
- *neorganizarea activității de audit intern în conformitate cu prevederile legale* (Primăriile comunelor Prundu, Roata de Jos, Mârșa, Frătești și Bulbucata).

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate a rezultat că activitatea de audit intern la primăriile comunale nu se desfășoară sau se desfășoară ineficient, scopul principal al acesteia de a furniza managerului informații pertinente, fiind în cele mai multe cazuri, neatins.

V. Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de contro/audit financiar efectuate pentru anul bugetar 2008 au fost constatate abateri de la prevederile legale cu consecințe asupra neevidențierii și neîncasării de venituri cuvenite bugetelor locale, producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice, necalcularea și nevirarea obligațiilor către alte bugete, denaturarea situațiilor financiare anuale .

O mare parte din abaterile constatate sunt urmarea unui management al fondurilor publice incorect, a necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice, a schimbării personalului primăriilor odată cu schimbarea primarului, fără predare-primire de evidențe, dar trebuie menționat și caracterul interpretabil al unor reglementări legale.

Funcționarea controlului și auditului intern nu întotdeauna s-a făcut la acel nivel care să asigure gestionarea corectă a fondurilor și patrimoniului entităților din sfera administrației locale.

Lipsa sau incorectitudinea evidențelor privind veniturile cuvenite bugetelor locale conduc la construirea de bugete nerealistice, unde de cele mai multe ori acestea sunt supradimensionate, ajungându-se la sfârșitul anului, la imposibilitatea acoperirii cheltuielilor angajate.

Alocarea de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, s-a făcut prin hotărâri de guvern, fără existența unor solicitări scrise și fundamentate pe o analiză temeinică de către unitățile administrativ-teritoriale.

Față de aceste constatări, se impune ca execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale să fie îmbunătățită prin:

- identificarea, evaluarea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- creșterea nivelului controlului privind modul de utilizare a fondurilor publice;
- creșterea eficienței utilizării fondurilor publice, pornind de la fundamentarea și repartizarea acestora pe destinații, până la utilizarea lor;
- instituirea unor sisteme de monitorizare și evaluare a activității desfășurate de aparatul administrativ din primării și entități subordonate;
- solicitările din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, să se efectueze numai în formă scrisă, fundamentate corespunzător, estimarea valorică a acestora să fie corectă și să aibă la bază analize aprofundate.