



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SIBIU

Sibiu, Strada Nicolaus Olahus nr.1/B, cod 550370
Telefon: +(40) 269.210.127; Fax: +(40) 269.211.747
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccsibiu@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2018 la nivelul județului SIBIU

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

În baza Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi și a bunei practici, Camera de Conturi prezintă anual raportul privind utilizarea și administrarea fondurilor publice la nivel județean, astfel încât atât autoritățile publice cât și cei interesați de misiunea, viziunea, obiectivele și rezultatele acțiunilor de control/ audit să aibă o imagine cât mai fidelă a locului și rolului acestei structuri.

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 întreținere a resurselor financiare publice, furnizând entităților verificate informații și recomandări cu privire la legalitatea, regularitatea și performanța utilizării banului public.

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, fiind concretizată în prezentarea de informații și formularea de 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.

Un obiectiv important al Camerei de Conturi l-a reprezentat protejarea intereselor financiare ale statului și ale unităților administrativ-teritoriale, și implicit, ale cetățenilor, precum și creșterea gradului de conștientizare al autorităților care administrează fonduri publice cu privire la necesitatea întăririi capacității de gestionare a fondurilor în condiții de legalitate și performanță.

Prezentul raport cuprinde date și informații care oferă o imagine de ansamblu asupra activității desfășurate de Camera de Conturi Sibiu în anul 2018, 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 contabil.

2. Domeniul supus auditării

Execuția bugetelor locale presupune derularea fluxurilor bugetare privind realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor prevăzute în buget, în limita sumelor aprobate ce se pun la dispoziția beneficiarilor de credite bugetare.

În realitate, execuția bugetară este o chestiune de natura administrativă, motiv pentru care se pune un accent tot mai mare pe eficiența gestionării serviciilor publice, fără a abandona ideea clasică a realizării bugetului la un cost cât mai redus.

O analiză a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, pe total și pe surse de venituri și categorii de cheltuieli, oferă informații importante referitoare la nivelul de dezvoltare locală, precum și la gradul de autonomie al unei comunități.

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 concesionarea 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.

Prin verificările efectuate s-a urmărit în principal:

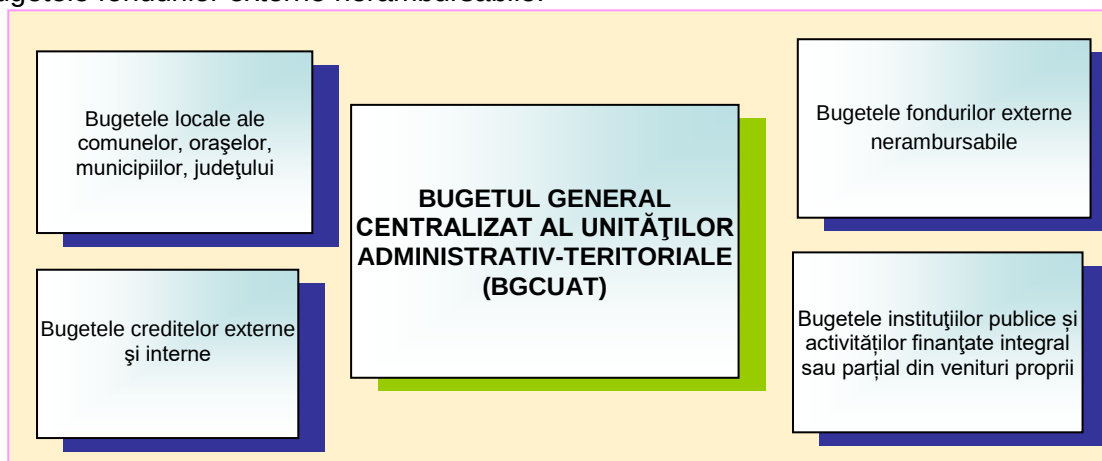
- a) exactitatea și realitatea situațiilor financiare;
- b) evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;
- c) utilizarea fondurilor alocate de la buget conform destinației stabilite;
- d) calitatea gestiunii economico - financiare;
- e) economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Prin controalele și misiunile de audit efectuate s-a urmărit dacă resursele financiare ale entităților care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi au fost constituite legal și au fost utilizate în scopurile și potrivit destinațiilor stabilite în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Creșterea responsabilității celor care gestionează banii publici a fost unul din obiectivele prioritare avute în vedere în controalele efectuate de către Camera de Conturi Sibiu.

Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi au avut ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului centralizat al unităților administrativ-teritoriale, respectiv:

- bugetul local al județului precum și bugetele locale ale municipiilor, orașelor, comunelor;
- bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- bugetele împrumuturilor contractate de autoritățile administrației publice locale;
- bugetele fondurilor externe nerambursabile.

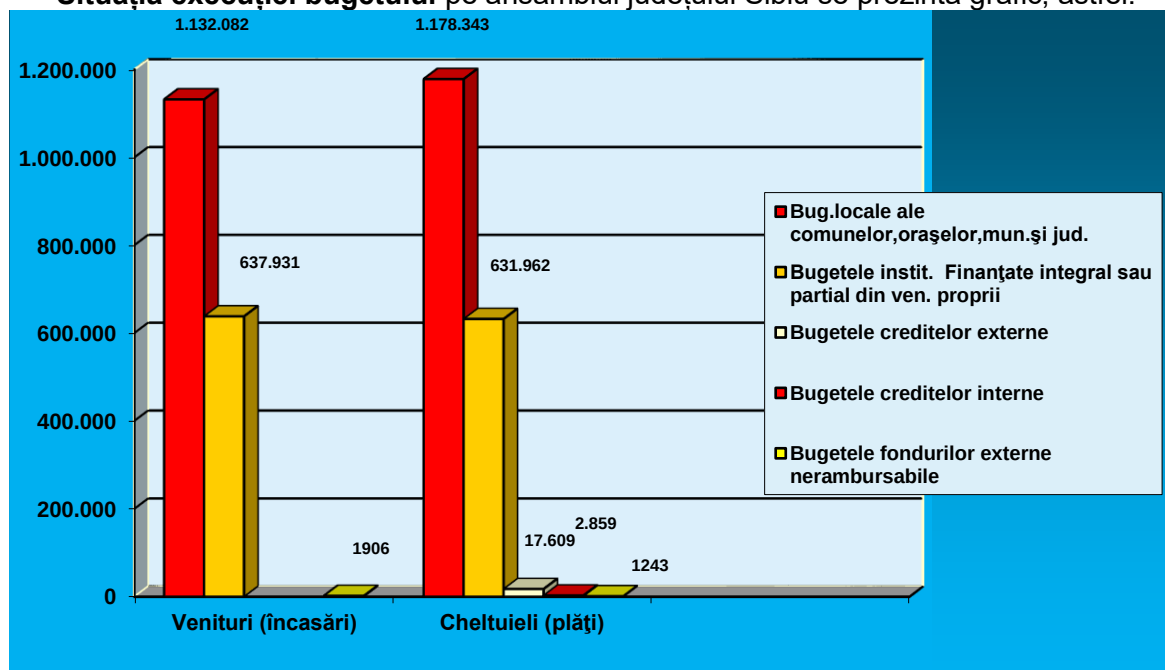


Totodată Camera de Conturi a efectuat și acțiuni de control tematic care au vizat regiile autonome și societățile comerciale de interes local, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, concesionarea și închirierea bunurilor proprietate publică.

La nivelul județului Sibiu, execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), pentru anul 2018, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.132.082	1.178.343	-46.261
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	637.931	631.962	5.969
3. Bugetele creditelor externe		17.609	
4. Bugetele creditelor interne		2.859	
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.906	1.243	663

Situația execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu se prezintă grafic, astfel:



Din datele prezentate rezultă că cea mai mare parte a resurselor administrației publice locale s-a derulat prin bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului.

Astfel, din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2018 se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 1.132.082 mii lei, ceea ce reprezintă 63,9% din total veniturilor, din acestea efectuându-se plăți de 1.178.343 mii lei, adică 63,3% din totalul plăților, rezultând un deficit de 46.261 mii lei care a fost acoperit din excedentul anilor anteriori.

Execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii se concretizează în principal în execuția bugetelor unităților sanitare, care se află în coordonarea/subordonarea autorităților administrației publice locale. Veniturile realizate au fost de 637.931 mii lei, ceea ce reprezintă 36% din totalul veniturilor bugetare, iar cheltuielile au fost de 631.962 mii lei reprezentând 35,5% din totalul cheltuielilor, rezultând un excedent de 5.969 mii lei.

Din bugetul creditelor externe s-au efectuat plăți în sumă de 17.609 mii lei ceea ce reprezintă 1% din totalul cheltuielilor, iar din bugetul creditelor interne s-au efectuat plăți în sumă de 2.859 mii lei (0,2% din totalul cheltuielilor).

În ceea ce privește fondurile externe nerambursabile, veniturile realizate au fost de doar 1.906 mii lei, respectiv 0,1% din totalul veniturilor bugetelor locale, iar plățile s-au cifrat la 1.243 mii lei (0,1% din totalul cheltuielilor).

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2018 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, comparativ cu anul 2017 se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizări 2017	Prevederi definitive 2018	Realizări 2018	Grad realizare 2018/ 2017 %	Grad de realizare față de prevederile definitive %
1	Total venituri	1.437.683	1.448.631	1.132.082	78,7	78,1
2	Total cheltuieli	1.276.955	2.112.732	1.178.343	92,3	55,8
3	Excedent/deficit	160.728	-664.101	-46.261		

Din analiza execuției bugetelor locale se constată că:

- Încasările realizate în anul 2018 au scăzut cu 22,3% față de cele din anul 2017, scăderea nominală fiind de 305.601 mii lei. Scăderea veniturilor bugetelor locale pe ansamblul județului Sibiu, în anul 2018 față de anul 2017, s-a datorat în cea mai mare parte modificării modului de finanțare a cheltuielilor de personal pentru personalul didactic în cazul cărora finanțarea nu s-a mai derulat prin intermediul ordonatorilor de credite ai bugetelor locale ci prin intermediul inspectoratelor școlare județene. Astfel, cotele defalcate din taxa pe valoarea adăugată repartizate UAT-urilor pentru finanțarea acestor cheltuieli au fost mai mici cu suma de 243.952 mii lei. De asemenea în anul 2018 veniturile bugetelor locale au fost influențate negativ de scăderea cotei impozitului pe venit, care s-a diminuat de la 16% la 10%, astfel încât cotele defalcate din impozitul pe venit repartizate UAT-urilor au fost mai mici.

- Plățile efectuate în anul 2018 au scăzut de asemenea cu 7,7% față de cele din anul 2017, scăderea nominală fiind de 98.612 mii lei;

- La nivelul județului Sibiu s-a înregistrat un deficit bugetar la finele anului 2018 în sumă de 46.261 mii lei, față de un excedent de 160.728 mii lei în anul 2017. Deși prevederile bugetare definitive consemnau un deficit de 664.101 mii lei pentru bugetul anului 2018 pe ansamblul județului Sibiu, finanțabil din excedentul anilor anteriori, acesta s-a situat la suma de 46.261 mii lei. Prevederile bugetare definitive aprobate de consiliile locale pentru anul 2018, nu au fost realizate nici la veniturile încasate, nici la plățile efectuate, gradele de realizare față de prevederilor definitive fiind de 78,1 % la venituri și de 55,8% la cheltuieli, ceea ce reflectă o previzionare nerealistă a veniturilor și o slabă preocupare în ceea ce privește realizarea cheltuielilor unor ordonatori de credite bugetare. Menținerea unor excedente consistente, pe baza cărora autoritățile locale au construit bugetele, denotă o capacitate încă neperformantă a autorităților publice locale de a previziona și a executa bugetele locale, mai ales în ceea ce privește partea de investiții publice. Aceste excedente reprezentând disponibil în trezorerie au de regulă destinația efectuării de investiții, nefiind aferente secțiunii de funcționare.

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

mii lei

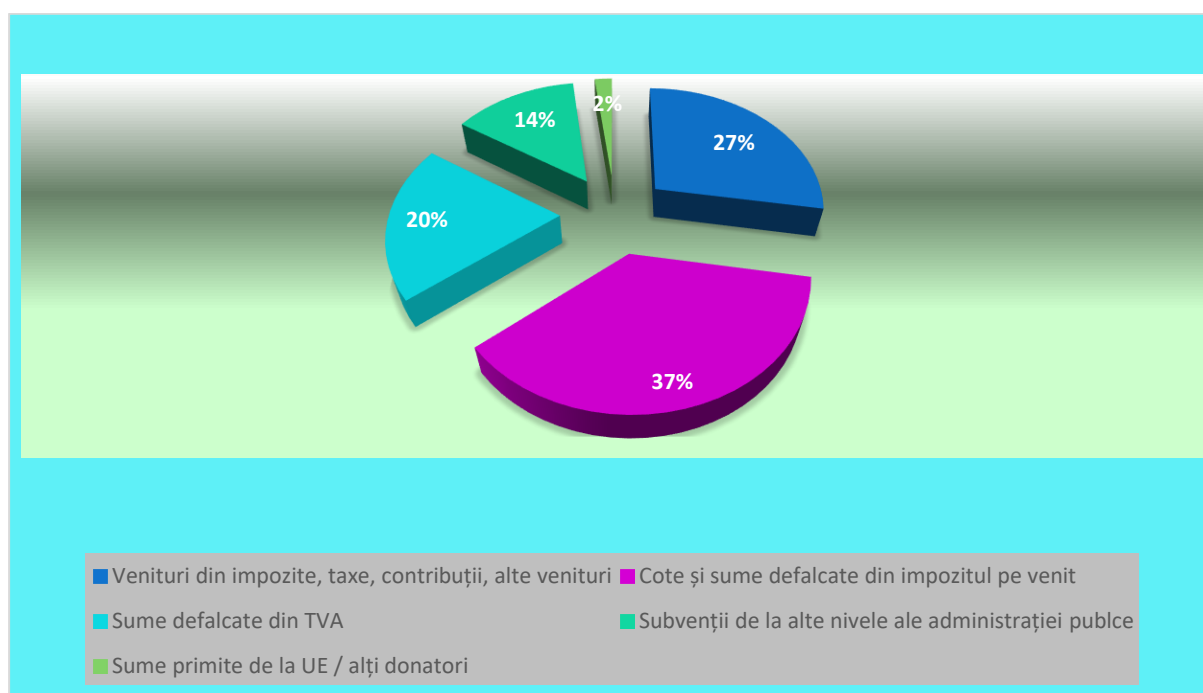
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	299.478	316.413	313.359	104,6	99,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	365.944	395.591	415.469	113,5	105,0

3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	177.734	234.327	224.848	126,5	96,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	293.631	381.630	156.627	53,3	41,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	101.428	120.670	21.779	21,5	18,0
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.238.215	1.448.631	1.132.082	91,4	78,1

Din analiza informațiilor prezentate în tabel se constată că față de prevederile bugetare anuale definitive de 1.448.631 mii lei, încasările realizate au însumat 1.132.082 mii lei, gradul de realizare a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu fiind de 78,1% din prevederile definitive. Se constată că încasările au fost mai mari cu suma de 20.138 mii lei (105%) față de prevederile definitive în ceea ce privește sumele defalcate din impozitul pe venit, în timp ce s-au înregistrat nerealizări semnificative la:

- subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte administrații au fost mai mici cu suma de 225.003 mii lei și reprezintă 41% din prevederile definitive;
- sumele primite de la UE în contul plăților efectuate au fost mai mici cu suma de 98.891 mii lei și reprezintă 18% din prevederile definitive;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au fost mai mici cu suma de 9.479 mii lei și reprezintă 96% din prevederile definitive.

Structura veniturilor încasate în anul 2018 la nivelul județului Sibiu este următoarea:



În totalul veniturilor realizate în anul 2018, pe ansamblul județului Sibiu, ponderi mai mari s-au înregistrat la:

- Cote și sume defalcate din impozitul pe venit 37%
- Venituri din impozite, taxe, contribuții 27%
- Sume defalcate din TVA 20%

Așadar, veniturile proprii constituite din impozite, taxe, contribuții și din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, dețin 64% din totalul veniturilor realizate pe ansamblul județului, din care 27% reprezintă veniturile proprii provenite din impozite, taxe și contribuții, iar 37% reprezintă cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit.

Sursele de finanțare ale bugetelor locale depind, în continuare, de alocările de la nivel central, sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată (20% din totalul veniturilor) și subvențiilor (14% din totalul veniturilor).

Sintetic, **execuția cheltuielilor bugetelor locale** din județul Sibiu în anul 2018, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	238.271	259.056	242.059	101,6	93,4
2.Bunuri și servicii	298.368	347.786	280.072	93,9	80,5
3. Dobânzi	7.570	8.321	7.512	99,2	90,3
4. Subvenții	29.174	29.796	29.534	101,2	99,1
5. Fonduri de rezervă	5.334	3.948	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	175.872	192.525	150.198	85,4	78,0
7. Alte transferuri	18.018	22.721	15.773	87,5	69,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	169.180	193.300	38.277	22,6	19,8
9. Asistență socială	131.534	133.517	123.229	93,7	92,3
10. Alte cheltuieli	28.729	34.700	33.021	114,9	95,2
11.Cheltuieli de capital	717.933	842.528	241.066	33,6	28,6
12. Operațiuni financiare	38.138	45.370	29.635	77,7	65,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-836	-12.033		
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.858.121	2.112.732	1.178.343	63,4	55,8

La nivelul județului Sibiu s-au efectuat plăți totale de 1.178.343 mii lei, ceea ce reprezintă 55,8% din prevederile bugetare definitive aprobate, în sumă de 2.112.732 mii lei.

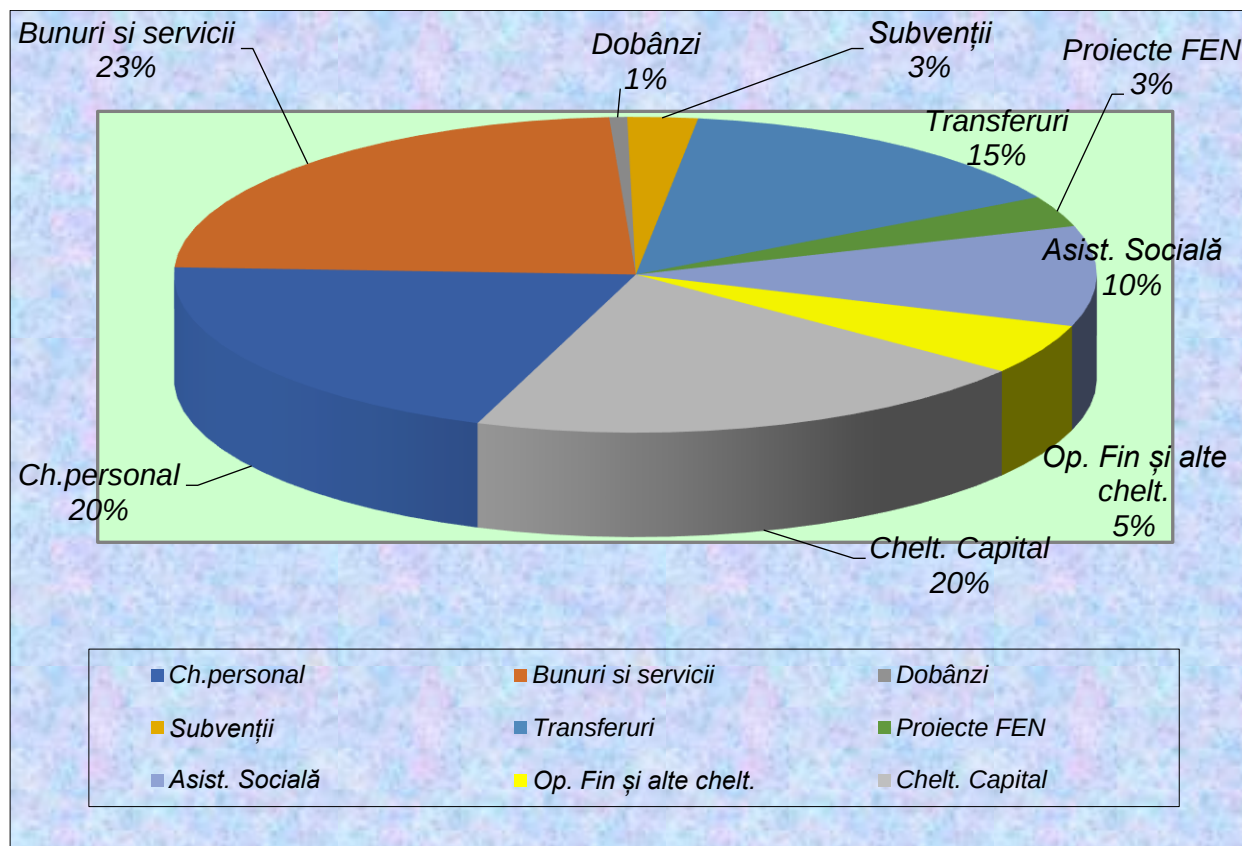
Un grad redus de realizare s-a înregistrat la nivelul proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (19,8%) și al investițiilor (28,6%), două domenii importante pentru dezvoltare, care necesită o preocupare mai atentă din partea unităților administrativ-teritoriale atât în ceea ce privește aprobarea și încheierea contractelor cât și implementarea și execuția acestora. Gradul redus de realizare a investițiilor atât din fonduri externe nerambursabile cât și din bugetele proprii a fost afectat în mod direct de încasările aferente sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, care la nivelul anului 2018 au fost de doar 18% din totalul prevederilor definitive precum și de nivelul redus al subvențiilor, în principal al celor aferente programelor naționale de dezvoltare, care la nivelul anului 2018 au fost de doar 41% din totalul prevederilor definitive. Având în vedere diferența mare dintre prevederile bugetare definitive și plățile efective realizate, la nivelul anului 2018, apreciem că factorii de decizie de la nivelul autorităților locale ar trebui să depună mai multe eforturi în ceea ce privește modul de elaborare al bugetelor locale care să țină seama de posibilitățile reale de încasare al veniturilor.

De asemenea, în ceea ce privește partea de cheltuieli se impune o mai mare atenție și o estimare realistă a cheltuielilor în vederea evitării aprobării prin buget a unor nivele de cheltuieli nerealiste, care la sfârșitul anului s-au dovedit a fi cu 44,2% mai mici decât cele estimate.

Deși la nivelul județului Sibiu se constată existența unor excedente semnificative din anii anteriori, gradul redus de realizare al investițiilor publice prognozate prin buget, de 28,6% din prevederile definitive aprobate prin buget, nu se justifică în totalitate prin lipsa finanțării. Autoritățile administrației publice locale trebuie să se implice activ în găsirea soluțiilor în ceea ce privește elaborarea unor programe de investiții anuale și multianuale a căror implementare se fie

urmărită cu consecvență, astfel încât gradul de realizare a investițiilor aprobate prin buget să crească.

Structura plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2018 pe titluri de cheltuieli se prezintă grafic astfel:



În totalul plăților efectuate, cele mai mari ponderi s-au înregistrat la următoarele titluri de cheltuieli:

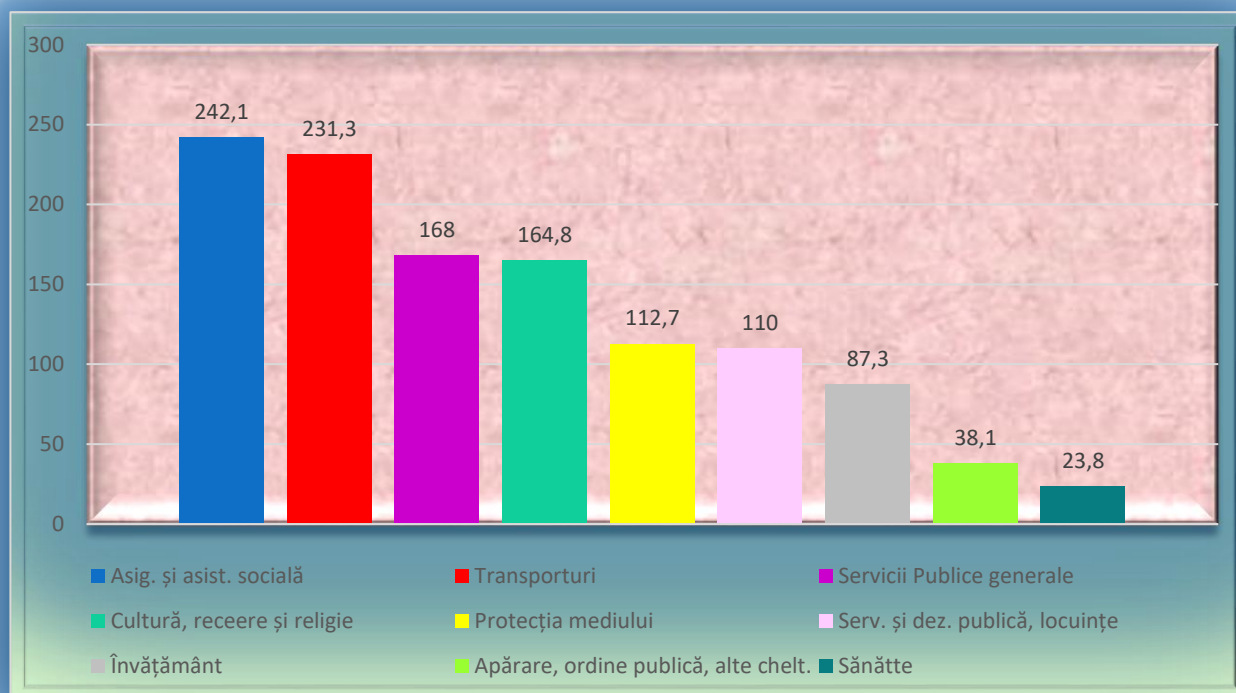
- Bunuri și servicii 23%
- Cheltuieli de personal 20%
- Cheltuieli de capital 20%
- Transferuri 15%
- Asistență socială 10%

Structura cheltuielilor efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2018 **pe capitole** de cheltuieli și ponderea acestora în total este următoarea:

mii lei

Capitolul de cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate în anul 2017	% din total plăți efectuate
➤ Asigurări și asistență socială	243.252	266.924	242.182	20,6
➤ Transporturi	503.665	583.951	231.329	19,6
➤ Servicii publice generale	201.985	206.516	167.962	14,3
➤ Cultură, recreere și religie	259.933	282.491	164.878	14,0
➤ Protecția mediului	163.257	212.663	112.706	9,6
➤ Servicii și dezvoltare publică, locuințe	200.703	240.878	110.011	9,3
➤ Învățământ	187.762	207.461	87.342	7,4
➤ Apărare, ordine publică, siguranța națională și alte cheltuieli	46.425	51.373	38.116	3,2
➤ Sănătate	51.139	60.475	23.817	2,0
TOTAL	1.858.121	2.112.732	1.178.343	100

Reprezentarea grafică a plăților efectuate la nivelul județului Sibiu în anul 2018 pe capitole de cheltuieli, se prezintă astfel:

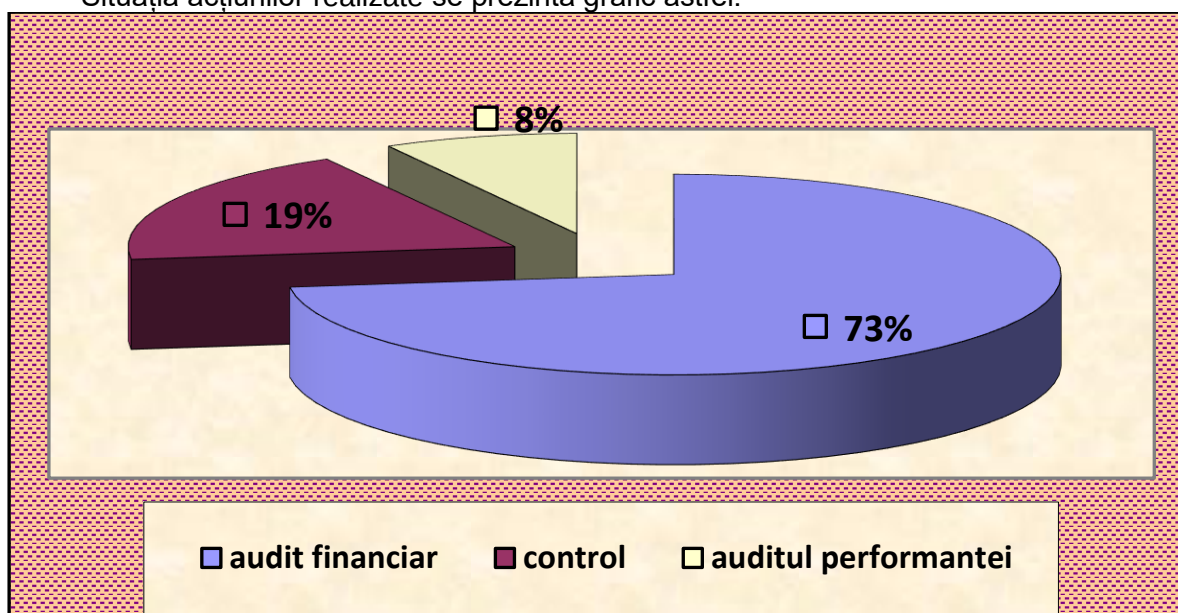


II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

În programul de activitate al Camerei de Conturi Sibiu, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2019, s-au planificat un număr de 46 de acțiuni de control și audit asupra resurselor financiare gestionate de către entitățile publice de interes local din județul Sibiu și au fost realizate până la data de 25.11.2019 un număr de 37 de acțiuni, din care:

- 27 misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la finele anului 2018;
- 7 acțiuni de control;
- 3 misiuni de audit al performanței;

Situația acțiunilor realizate se prezintă grafic astfel:



Din totalul acțiunilor planificate, misiunile de audit financiar reprezintă 73%, acțiunile de control 19%, auditul performanței 8%.

De asemenea, în programul de activitate pentru anul 2018 au mai fost cuprinse 51 de acțiuni de control având ca obiectiv verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și o acțiune de verificare a modului de implementare a recomandărilor formulate în auditul performanței.

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit

Situația acțiunilor de audit și control desfășurate până la data de 25.11.2019 este prezentată sintetic în tabelul următor:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Audit de conformitate	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	37	27	7	3
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	37	27	7	3
4. Procese verbale de constatare	27	27	-	-
5. Note de constatare	66	66	-	-
6. Decizii/Scrisori emise	37	27	7	3
7. Măsuri/Recomandări dispuse prin decizii/Scrisori	233	201	20	12

În cadrul acțiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către 66 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 66 de note de constatare.

În urma celor 27 de misiuni de audit financiar, prevăzute în program și efectuate în anul 2019 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 26 opinii contrare și o opinie cu rezerve cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte, asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2018.

Pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor consemnate în actele întocmite până la data de 25.11.2019, ca urmare a acțiunilor de control și de audit financiar, au fost emise 34 de decizii prin care s-au dispus 221 de măsuri.

Până la data de 25.11.2019 au fost realizate trei misiuni de audit al performanței, din care:

- două misiuni privind auditul performanței privind analiza modului în care realizarea veniturilor proprii la nivelul orașelor constituie o prioritate în stabilirea și menținerea echilibrului bugetar
- o misiune privind performanța activității de colectare și depozitare a deșeurilor la nivelul unităților administrativ teritoriale ale comunelor

Urmare acestor misiuni au fost emise trei scrisori cu 12 recomandări.

Menționăm că la data întocmirii prezentului raport un număr de opt acțiuni de control și o acțiune de audit al performanței sunt în curs de desfășurare.

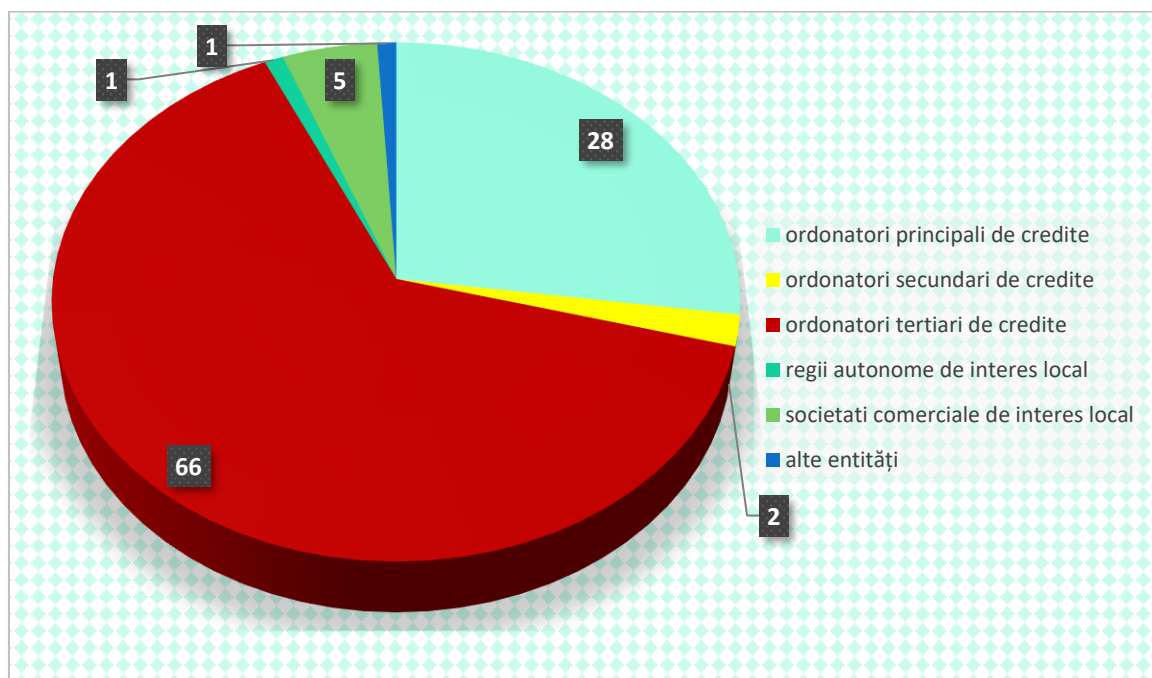
2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Pentru exercițiul bugetar 2018, în competența de verificare a Camerei de Conturi Sibiu au fost 306 entități publice de interes local, din care au fost verificate până la 25.11.2019 un număr de 103 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:	270	96	35,6
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	65	28	43,1
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	9	7	77,8
- comune	53	18	34
1.2. ordonatori secundari de credite	2	2	100
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	203	66	32,5
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	66	X
2. Regii autonome de interes local	9	1	11,1
3. Societăți comerciale de interes local	26	5	19,2
4.Alte entități	1	1	100
TOTAL	306	103	33,7

Așa cum reiese din datele de mai sus, în cadrul acțiunilor realizate în anul 2019, ponderea cea mai însemnată este deținută de auditul financiar asupra situațiilor financiare încheiate la finele anului 2018, desfășurate la ordonatori de credite ai bugetelor locale.

Grafic, categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale din județ se prezintă astfel:



Misiunile de **audit financiar**, executate conform programului aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pe anul 2019, au vizat 27 de conturi anuale de execuție ale bugetelor locale, respectiv:

- Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Municipiilor Sibiu și Mediaș;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Orașelor Avrig, Cisnădie, Dumbrăveni, Ocna Sibiului și Săliște.

- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Comunelor Alma, Ațel, Bârghiș, Biertan, Brateiu, Dârlos, Hoghilag, Laslea, Ludoș, Orlat, Marpod, Merghindeal, Slimnic, Târnava, Turnu Roșu, Valea Viilor, Vurpăr

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sibiu și Serviciul Public de Administrare a Unităților de Învățământ Preuniversitar de Stat Sibiu.

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 66 de ordonatori terțieri de credite .

În cursul anului 2019 s-au efectuat șapte **acțiuni de control**, la următoarele entități:

- La UATC Gura Râului s-a desfășurat o acțiune de controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul inițiativelor administrativ – teritoriale;

- La SC Apa Canal SA Sibiu, SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului SA, Regia Autonomă Aeroportul Internațional Sibiu, SC Eco Valea Hârtibaciului SA, SC Eco Sal SA Mediaș și SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș s-au desfășurat acțiuni privind controlul situației, evoluției și modului de administrare al patrimoniului public și privat al UAT de către regiile autonome de interes local sau societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT

• De asemenea, s-au efectuat și trei misiuni de **audit al performanței**, din care două misiuni cu tema *”Auditul performanței privind analiza modului în care realizarea veniturilor proprii la nivelul orașelor constituie o prioritate în stabilirea și menținerea echilibrului bugetar”*, la Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Avrig și la Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Miercurea Sibiului și o misiune privind *”Performanța activității de colectare și depozitare a deșeurilor la nivelul unităților administrativ teritoriale ale comunelor”*, la ADI Eco Sibiu.

Au mai fost planificate opt acțiuni de control la regii publice locale și societăți comerciale de subordonare locală și o acțiune de audit al performanței, care se vor finaliza până la data de 16.12.2019.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit încheiate

Acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au scos în evidență o serie de abateri și neregularități în modul de formare, administrare și utilizare a fondurilor publice, care în mare parte au fost însușite de către managementul entităților publice verificate, acestea implicându-se în remedierea și înlăturarea acestora.

Cu toate că, în general, abaterile constatate au fost remediate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate în anii anteriori, o parte din acestea s-au regăsit din nou în activitatea desfășurată în cursul anului 2018, ceea ce denotă faptul că entitățile nu s-au preocupat ca abaterile asemănătoare să nu se mai producă în anii următori.

Din verificările efectuate la cele 103 de entități s-au constatat abateri și nereguli financiar-contabile care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de **6.819 mii lei** și prejudicii în sumă totală de **4.965 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 exactității situațiilor financiare, în valoare totală de **80.167 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:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	mii lei Total estimări
1.Venituri suplimentare	6.396	423	6.819
2.Prejudicii	4.949	16	4.965
3.Abateri financiar-contabile	80.167	0	80.167
Total sume	91.512	439	91.951

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Neregulile și abaterile de la prevederile legale constatate la fiecare din entitățile verificate se prezintă astfel:

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Sibiu	19	330	284
- Activitatea proprie	19	22	
- DGASPC Sibiu			6
- CIA Agnita		1	
- CIA Biertan		33	
- CIA "Episcop N. Popoviciu" Biertan		13	3
- CITO Dumbrăveni		20	
- CITO Mediaș			6
- CRRPH Cisnădie		16	
- CRRPH Dumbrăveni		56	
- CRRPH Mediaș		16	
- CRRPH Tâlmăciu II		16	266
- CRRN Râu Vadului		64	3
- CRRN Tâlmăciu		63	
-Spitalul de Pneumoftiziologie		10	
2.UATM Mediaș	214	68	3.604
- Activitatea proprie	179	14	3.592
- Colegiul Tehnic Mediensis Mediaș	23		
- Liceul Teoretic Axente Sever Mediaș	12		12
- Spitalul Municipal Mediaș		54	
3.UATM Sibiu	2.658	288	7.511
- Activitatea proprie	2.612	204	5.545
- Serviciul Public de Administrare a Domeniului Public și Privat Sibiu	8		175
- Serviciul Public de Management Salubritate și Protecția Mediului		84	76
- Direcția Fiscală Locală	38		
- Serviciul Public de Administrare a Unităților de Învățământ Preuniversitar			1.715
4.UATO Avrig	576	105	4.030
- Activitatea proprie	576	105	4.030
5.UATO Cisnădie	137	397	
- Activitatea proprie	137	377	
- Casa de Cultură a Orașului Cisnădie		20	
6.UATO Dumbrăveni	95	12	46.374
- Activitatea proprie	95	12	46.374
7.UATO Miercurea Sibiului – Auditul Performanței			
- Activitatea proprie			
8.UATO Ocna Sibiului	92	40	1.158
- Activitatea proprie	92	40	1.158
9.UATO Săliște	87	236	2.598
- Activitatea proprie	87	236	2.575
- Liceul Tehnologic "Ioan Lupaș" Săliște			23

10.UATO Tâlmaci – Auditul Performanței*			
- Activitatea proprie			
11.UATC Alma	38	101	13
- Activitatea proprie	38	101	13
12.UATC Ațel	50	26	7
- Activitatea proprie	50	26	7
13.UATC Biertan	43		2.108
- Activitatea proprie	43		2.108
14.UATC Bârgăniș	203	45	16
- Activitatea proprie	203	45	16
15.UATC Brateiu	9	2.063	1.216
- Activitatea proprie	9	2.063	1.216
16.UATC Dîrlos	66		979
- Activitatea proprie	66		979
17.UATC Gura Rîului	12		90
- Activitatea proprie	12		90
18.UATC Hoghilag	14	32	152
- Activitatea proprie	14	32	152
19.UATC Laslea	401	104	
- Activitatea proprie	401	104	
20.UATC Ludoș	36	58	
- Activitatea proprie	36	58	
21.UATC Marpod	42		369
- Activitatea proprie	42		369
22.UATC Merghindeal	26		537
- Activitatea proprie	26		537
23.UATC Orlat	256	11	174
- Activitatea proprie	256	11	174
24.UATC Slimnic	201		1.345
- Activitatea proprie	201		1.312
- Școala Gimnazială Slimnic			33
25.UATC Târnava	258	19	723
- Activitatea proprie	258	19	723
26.UATC Turnu Roșu	280	236	376
- Activitatea proprie	280	236	376
27.UATC Valea Viilor	72	21	430
- Activitatea proprie	72	21	430
28.UATC Vurpăr	158	544	3.531
- Activitatea proprie	158	544	3.531
29.ADI Eco Sibiu – Auditul Performanței			
30.Aeroportul Internațional SIBIU RA		191	
31.SC Apă Canal SA Sibiu	214		2.409
32.SC Apa Târnavei Mari SA	132		
33.SC Eco Mărginime SRL Săliște*			
34.SC Eco Sal SA Mediaș	91	38	
35.SC Eco Valea Hârtibaciului SA Agnita	266		
36.SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului SA	73		133
37.SC Gospodărire Comunală Locală Rășinari SRL*			
38.SC Gospodărire Comunală Locală Sadu SRL*			
39.RPL Ocolul Silvic Gura Rîului RA*			

40.RPL Ocolul Silvic Rășinari RA*			
41.RPL Ocolul Silvic Tâlmaciu RA*			
42.SC Piețe SA Sibiu*			
43.SC Tursib SA Sibiu*			
TOTAL SUME	6.819	4.965	80.167

*) acțiunea se află în procedura de valorificare.

La data întocmirii raportului se află în curs de desfășurare nouă acțiuni, din care o acțiune de audit al performanței la UATO Tâlmaciu și 8 acțiuni de control privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT la: SC Eco Mărginime SRL Săliște, Gospodărire Comunală Locală Rășinari SRL, SC Gospodărire Comunală Locală Sadu SRL, Ocolul Silvic Gura Rîului RA, SC Ocolul Silvic Rășinari RA, SC Ocolul Silvic Tâlmaciu RA, SC Piețe SA Sibiu și SC Tursib SA Sibiu.

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

Prin verificările efectuate la entitățile publice prevăzute în programul de activitate s-au urmărit în principal următoarele obiective:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- Calitatea gestiunii economico - financiare;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Disfuncționalitățile semnalate în urma verificărilor efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare se prezintă astfel:

A. Audit financiar

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2018, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere aspecte 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.

Cu ocazia verificărilor s-a constatat că la nivelul județului Sibiu bugetele unităților administrativ teritoriale au fost elaborate și aprobate având în vedere prevederile legii bugetare anuale precum și a legislației specifice privind finanțele publice locale.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul obiectivului 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 patrimoniul aflat în administrare și privind execuția bugetară;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

În timpul misiunilor de audit, la verificările efectuate cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, au fost constatate nereguli financiar-contabile în valoare de **71.875 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- Au fost recunoscute eronat sau nu au fost înregistrate în contabilitate provizioane/ ajustări pentru pierderi de valoare în sumă de **10.423 mii lei** la UATM Sibiu (4.701 mii lei), Serviciul Public de Administrare a Unităților de Învățământ Preuniversitar de Stat (1.420 mii lei), UATO Avrig (4.030 mii lei), UATO Ocna Sibiului (226 mii lei) și UATC Marpod (46 mii lei);
- Nu a fost calculată și înregistrată în contabilitate amortizarea unor active fixe în valoare de **2.840 mii lei** la UATM Sibiu (144 mii lei), UATO Săliște (1.959 mii lei), UATC Târnava (248 mii lei), UATC Biertan (52 mii lei), UATC Orlat (169 mii lei), UATC Slimnic (170 mii lei) și UATC Valea Viilor (98 mii lei);
- Neînregistrarea în contabilitate a unor creanțe, în valoare estimată de **1.739 mii lei**, s-a constatat la UATC Brateiu (1.216 mii lei), UATC Hoghilag (147 mii lei) și UATC Turnu Roșu (376 mii lei);
- Au fost scăzute nejustificat din evidența contabilă creanțe fiscale în valoare de **306 mii lei** la UATC Marpod;
- Neînregistrarea în contabilitate a unor obligații, în valoare estimată de **1.593 mii lei**, s-a constatat la UATM Sibiu (728 mii lei), DGASPC Sibiu (266 mii lei), UATC Merghindeal (537 mii lei) și UATC Slimnic (62 mii lei);
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate, la unitățile administrativ teritoriale municipiul Sibiu, orașul Cisnădie și comunele Alma, Ațel, Bârghiș, Dârlos, Ludoș, Marpod, Slimnic și Valea Viilor;
- Neconstituirea sau neînregistrarea garanțiilor de bună execuție în valoare estimată de **242 mii lei** s-a constatat la UATO Săliște (27 mii lei), UATC Bârghiș (16 mii lei) și la UATC Valea Viilor (199 mii lei);
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al unităților administrativ- teritoriale, în valoare estimată de **2.865 mii lei**, s-a constatat la UATM Mediaș (12 mii lei), Serviciul Public de Administrare a Unităților de Învățământ Preuniversitar de Stat (295 mii lei) și comunele Slimnic (1.113 mii lei), Târnava (475 mii lei), Alma (13 mii lei), Dârlos (940 mii lei) și Marpod (17 mii lei);
- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al unităților administrativ- teritoriale, în valoare estimată de **3.881 mii lei**, s-a constatat la UATM Sibiu (76 mii lei), Serviciul Public de Administrare a Unităților de Învățământ Preuniversitar de Stat (116 mii lei), UATC Biertan (20 mii lei), UATC Hoghilag (5 mii lei), UATC Valea Viilor (133 mii lei) și UATC Vurpăr (3.531 mii lei);
- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico – operativă a bunurilor provenite de la operatorul de apă, pentru obiectivul de investiții "Extindere și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în regiunile Mediaș, Agnita, Dumbrăveni, județul Sibiu" care, conform contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, la finalizarea investiției, devin proprietate publică a UATO Dumbrăveni în valoare de **46.334 mii lei**;
- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de natura unor obiecte de inventar, în valoare estimată de **85 mii lei**, la UATO Dumbrăveni (40 mii lei), UATO Săliște (11 mii lei), DGASPC Sibiu (15 mii lei), UATC Ațel (7 mii lei), UATC Biertan (7 mii lei) și UATC Orlat (5 mii lei);
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele reevaluării elementelor patrimoniale, în sumă estimată de **632 mii lei** la UATM Sibiu (31 mii lei) și UATO Săliște (601 mii lei);
- Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilitate a unor creanțe aferente unor contribuabili radiati de la Registrul Comerțului sau în afara termenului de prescripție, în sumă estimată de **935 mii lei**, la UATO Ocna Sibiului (932 mii lei) și la DGASPC Sibiu (3 mii lei);

Principalele cauze care au generat abaterile sunt:

- efectuarea de înregistrări contabile eronate cu impact asupra acurateții situațiilor financiare;
- neactualizarea valorii de inventar a unor bunuri proprietate publică și privată cu valoarea investițiilor finalizate, recepționate și date în folosință
- nu s-au înregistrat în contabilitate toate operațiunile de intrare sau ieșire a unor elemente patrimoniale;
- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor, potrivit principiului contabilității pe angajamente
- nu s-a asigurat concordanța între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate;
- neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de reevaluare a patrimoniului;
- o insuficientă preocupare, din partea conducerii entităților publice, pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare.

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 constatate 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 în unele cazuri managementul nu a luat toate măsurile legale de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv în conformitate cu prevederile legale;
- Din punct de vedere al performanței și managementul riscului din entitățile auditate, 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 2018 nu au fost identificate documente respinse la viza de control financiar preventiv;

În ceea ce privește auditul intern din cele 65 de unități administrativ teritoriale existente la nivelul județului Sibiu, în anul 2018 au avut prevăzut în organigramă și în statul de funcții compartiment de audit public intern un număr de 12 unități administrativ teritoriale (UATJ Sibiu, UATM Mediaș, UATM Sibiu și orașele Agnita, Avrig, Cisnădie, Copșa Mică, Dumbrăveni, Miercurea Sibiului, Ocna Sibiului, Săliște, Tâlmaci). Dintre acestea, compartimentul de audit funcționează efectiv având personal angajat la un număr de 5 unități administrativ teritoriale.

Începând din data de 24 august 2016 la nivelul Filialei Județene Sibiu a Asociației Comunelor din România s-a decis constituirea Compartimentul de audit din cadrul asociației, compartiment care a început să funcționeze din anul 2017. Scopul înființării acestui compartiment este de a prelua atribuțiile și sarcinile privind efectuarea activității de audit intern de la nivelul unităților administrativ teritoriale membre ale asociației. De asemenea pe raza județului Sibiu funcționează Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Cibinium și Asociația Țara Făgărașului care prestează activități de audit intern la nivelul comunelor .

La data de 31.12.2018 din cele 53 de comune existente la nivelul județului Sibiu erau înscrise în cele 3 asociații un număr de 39 de comune (Asociației Comunelor din România un număr de 33 comune, Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Cibinium un număr de 5 comune și ADI Țara Făgărașului o comună).

În concluzie, la data de 31.12.2018, din cele 65 unități administrativ teritoriale de la nivelul județului Sibiu, funcția de audit intern este organizată și funcționează, astfel:

	Prin structură proprie		Prin cooperare	Nu desfășoară activitate de audit intern
	Prevăzut în organigramă, din care	Funcțională efectiv, cu posturi ocupate		
Număr entități	12	5	39	21

Se constată că la nivelul județului Sibiu, la data de 31.12.2018, auditul intern funcționează efectiv la un număr de 44 de unități administrativ teritoriale reprezentând 67,7 %, din cele 65 UATM-uri existente.

Misiunile de audit intern desfășurate în anul 2018 la nivelul ordonatorilor principali de credite care au avut constituit compartiment de audit intern s-au făcut în baza unui plan anual și multianual aprobat de către conducătorul entității.

În cursul anului 2018 Filiala Județului Sibiu a Asociației Comunelor din România a efectuat un număr de 33 acțiuni de audit intern, ADI Cibinium un număr de 30 acțiuni de audit intern și ADI Țara Făgărașului două acțiuni de audit intern, la unitățile administrativ teritoriale care s-au asociat în vederea desfășurării în comun a acestei activități

Pe ansamblul județului Sibiu în anul 2018 s-au desfășurat un număr de 148 misiuni de audit intern la un număr de 45 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale. Dintre acestea un număr de 140 au fost misiuni de asigurare, 6 misiuni de consiliere două misiuni ad-hoc.

Din cele 148 de acțiuni de audit intern un număr de 83 au fost efectuate de către structurile proprii de audit intern iar un număr de 65 au fost efectuate în sistem de cooperare de către asociațiile de dezvoltare intercomunitare.

Principalele domenii asupra cărora s-au efectuat misiuni de audit intern în anul 2018 au vizat următoarele:

- Domeniul bugetar – 24 misiuni de audit intern
- Domeniul financiar-contabil – 20 misiuni de audit intern
- Achiziții publice – 31 misiuni de audit intern
- Resurse umane - 9 misiuni de audit intern
- Funcții specifice entităților- 28 misiuni de audit intern
- Domeniul IT – două misiuni de audit intern
- Domeniul juridic - 2 misiuni de audit intern
- Sistemul de control intern managerial – 11 misiuni de audit intern
- Alte domenii – 8 misiuni de audit intern
- Misiuni de evaluare – 5 misiuni de audit intern
- Misiuni de consiliere – 6 misiuni de consiliere
- Misiuni ad-hoc- 2 misiuni de audit intern

Recomandările formulate au fost însușite de către entități, modul de implementare fiind urmărit în corelație cu termenele stabilite și agreeate împreună cu conducerea entităților.

În anul 2018, conform rapoartelor transmise de către auditorii interni au fost urmărite un număr de 525 de recomandări din care au fost implementate un număr de 469 de recomandări, 47 fiind în curs de implementare iar 4 recomandări nu sunt implementate.

Față de anul 2017 se constată că în anul 2018 au crescut semnificativ, de la 19 la 33, numărul de UATC-uri care au aderat la Asociația Comunelor din România în vederea desfășurării în comun a activității de audit intern.

În ceea ce privește entitățile publice locale de la nivelul orașelor se constată că acestea nu au înțeles pe deplin rolul și importanța activității de audit intern, care are ca obiectiv general îmbunătățirea managementului acestora. Astfel, din 9 orașe existente la nivelul județului Sibiu, doar două au constituit compartiment de audit public intern care funcționează efectiv având personal angajat. Alte șapte 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, inclusiv cooperarea pentru asigurarea activității de audit public intern.

În ceea ce privește funcționarea auditului public intern la nivelul UATJ Sibiu, UATM Mediaș și UATM Sibiu situația e neschimbată față de anul 2017. Structurile de audit sunt constituite de regulă din 1-2 persoane, număr insuficient având în vedere entitățile din subordinea sau coordonarea acestora precum și activitățile obligatorii de auditat.

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, fapt dovedit de frecvența abaterilor identificate de auditorii publici externi.

Principala cauză a disfuncționalității sistemelor de control intern o constituie tendința de implementare formală a acestor sisteme, în sensul că procedurile operaționale stabilite nu sunt aplicate sau nu sunt cunoscute suficient de către persoanele cu răspundere, conducând la o eficacitate scăzută a acestora.

În urma evaluării modului de funcționare a sistemului de control intern, auditorii publici externi au concluzionat că sistemul de control prezintă, în general, un nivel de încredere mediu și în consecință acesta nu garantează conformitatea operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările și normele interne.

Ordonatorii principali de credite nu se preocupă de implementarea unui control intern/managerial performant, deoarece încă nu au înțeles importanța acestui sistem care are rolul să împiedice fraudă și risipa banilor publici.

Chiar dacă sistemele de control și de audit intern sunt definite ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea și detectarea erorilor din activitatea entităților, 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.

În concluzie se constată că la nivelul județului Sibiu activitatea de audit intern necesită unele îmbunătățiri în ceea ce privește ocuparea posturilor de auditor intern mai ales la nivelul orașelor, având în vedere că din cele 9 orașe existente în județul Sibiu doar două au compatiment de audit intern funcțional și cu personal angajat.

În ceea ce privește auditul intern la nivelul comunelor se constată că această activitate s-a îmbunătățit semnificativ în cursul anului 2018 după ce entitățile publice locale s-au asociat în vederea desfășurării acestei activități în cadrul unor asociații de dezvoltare intercomunitară.

Cu ocazia verificărilor s-au constatat următoarele deficiențe privind controlul intern managerial:

- Nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea, implementarea și funcționare auditului public intern la UATC Turnu Roșu;
- Organizarea defectuoasă și superficială a controlului financiar preventiv propriu la Școala Gimnazială "Ioan Moraru" Dârlos.

În urma evaluării modului de funcționare a sistemului de control intern, auditorii publici externi au concluzionat că sistemul de control prezintă, în general, un nivel de încredere mediu și în consecință acesta nu garantează conformitatea operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările și normele interne.

Ordonatorii principali de credite nu se preocupă de implementarea unui control intern/managerial performant, deoarece încă nu au înțeles importanța acestui sistem care are rolul să împiedice fraudă și risipa banilor publici.

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

Unul din obiectivele principale urmărite de Camera de Conturi îl reprezintă modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și termenele prevăzute de lege.

Abaterile constatate în timpul misiunilor de audit/control relevă faptul că nivelul veniturilor proprii încasate nu reflectă potențialul real al unităților administrativ- teritoriale, iar în activitatea de administrare și executare silită a creanțelor fiscale există încă multe deficiențe datorate neaplicării tuturor procedurilor de urmărire și executare prevăzute de Codul de procedură fiscală, compartimentele de specialitate limitându-se doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor fără a lua și celelalte măsuri de executare silită cum ar fi instituirea de popririi bancare, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile sau imobile, etc.

O preocupare insuficientă a autorităților publice locale s-a constatat și în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate, ca urmare a neînregistrării și neurmăririi încasării chirii pentru bunurile aparținând domeniului public date în administrarea regiilor autonome și societăților comerciale din subordine sau a neurmăririi veniturilor cuvenite bugetului local din derularea contractelor încheiate pentru administrarea pădurilor.

De asemenea, nu s-au stabilit și nu s-au urmărit impozitele pe clădiri, terenuri și mijloace de transport și nu s-au creat pârgurile necesare pentru regularizarea autorizațiilor de construire sau de excavare la termenele legale.

În timpul misiunilor de audit, la verificările efectuate cu privire la legalitatea stabilirii resurselor bugetare, au fost constatate venituri suplimentare datorate bugetelor publice, în sumă totală de **5.912 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- Nu s-a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat cota parte din profitul aferent activității de administrare a pădurilor, în valoare estimată de **710 mii lei**, la UATC Bârghiș (148 mii lei), UATC Laslea (32 mii lei), UATC Turnu Roșu (16 mii lei), UATC Vurpăr (113 mii lei), UATC Orlat (200 mii lei) și UATC Slimnic (201 mii lei);

- Nu s-a stabilit și urmărit spre încasare fondul de conservare și regenerare neutilizat la sfârșitul anului, în valoare totală de **394 mii lei**, la UATO Avrig (61 mii lei), UATC Alma (16 mii lei), UATC Ațel (15 mii lei), UATC Biertan (31 mii lei), UATC Merghindeal (10 mii lei), UATC Turnu Roșu (251 mii lei) și UATC Valea Viilor (10 mii lei);

- Nu s-au stabilit, evidențiat, urmărit și încasat în totalitate veniturile din proprietate ale bugetelor locale ca urmare a închirierii terenurilor sau clădirilor, în valoare estimată de **634 mii lei** la UATO Ocna Sibiului (69 mii lei), UATC Dârlos (14 mii lei), UATC Laslea (289 mii lei), UATC Târnava (197 mii lei), UATC Bârghiș (55 mii lei), UATC Ludoș (10 mii lei);

- Nu s-au stabilit, evidențiat, urmărit și încasat în totalitate veniturile din dividende, a unor cauțiuni sau a unor garanții nesolicitate la restituire în termenul de prescripție, în sumă estimată de **2.631 mii lei**, la UATM Sibiu (2.612 mii lei) și UATJ Sibiu (19 mii lei);

- Nu s-au urmărit și încasat la bugetele locale, sumele legal cuvenite ca tarif de gestionare a fondurilor cinegetice, în sumă estimată de **14 mii lei**, la UATC Merghindeal (7 mii lei) și UATC Turnu Roșu (7 mii lei);

- Nu s-a stabilit corect impozitul/ taxa pe clădirile cu destinație nerezidențială, nereevaluate sau nedecarate, aparținând persoanelor fizice și juridice, în valoare estimată de **927 mii lei**, la UATM Sibiu (38 mii lei), UATM Mediaș (164 mii lei), UATO Cîsnădie (65 mii lei), UATO Avrig (91 mii lei), UATO Ocna Sibiului (23 mii lei), UATO Săliște (79 mii lei), UATO Dumbrăveni (78 mii lei), UATC Ațel (35 mii lei), UATC Alma (22 mii lei), UATC Brateiu (9 mii lei), UATC Dârlos (52 mii lei), UATC Hoghilag (14 mii lei), UATC Laslea (80 mii lei), UATC Ludoș (8 mii lei), UATC Marpod (42 mii lei), UATC Orlat (56 mii lei), UATC Târnava (61 mii lei) și UATC Valea Viilor (10 mii lei);

- Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul/ taxa pe terenurile aparținând persoanelor fizice și juridice în sumă estimată de **57 mii lei**, la UATO Avrig (31 mii lei), UATO Săliște (8 mii lei), UATC Valea Viilor (18 mii lei);

- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora, la UATC Merghindeal;

- Nu au fost calculate, înregistrate și urmărite veniturile aferente unor activități autofinanțate reprezentând taxa de salubritate sau contravaloarea apei consumate, în valoare de **83 mii lei**, la UATC Ludoș (18 mii lei), UATC Valea Viilor (20 mii lei), UATC Vurpăr (45 mii lei);

- Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe mijloace de transport în valoare estimată de **17 mii lei**, la UATC Merghindeal (9 mii lei) și UATC Valea Viilor (8 mii lei);

- Nu au fost stabilită, înregistrată, urmărită și încasată taxa pentru eliberarea autorizației de excavare, în valoare estimată de **354 mii lei** la UATO Avrig;

- Nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire, la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor, în sumă estimată de **91 mii lei**, la UATO Cisdăie (52 mii lei) și la UATO Avrig (39 mii lei);

În urma auditării acestui obiectiv, s-au identificat principalele cauze care au generat abaterile cu impact asupra veniturilor, care pot fi sintetizate astfel:

- Neinventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele cuvenite bugetului local;

- Neefectuarea sistematică a verificării gradului de realizare a lucrărilor în perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire, în vederea identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării, etc.;

- Evaluarea necorespunzătoare a materiei impozabile;

- Personalul de specialitate nu întreprinde toate diligențele pentru aplicarea măsurilor de urmărire a tuturor sumelor datorate bugetului local;

- Personalul cu atribuții pe linia stabilirii, înregistrării și încasării la termen a veniturilor bugetului local nu cunoaște în totalitate prevederile legale în domeniu, cum ar fi cele referitoare la stabilirea taxei pe teren și clădiri concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, stabilirea taxei pentru eliberarea autorizațiilor, stabilirea și încasarea cotei părți din tariful de gestionare a faunei cinegetice;

- Lipsă de preocupare a autorităților administrației publice locale pentru recuperarea veniturilor care rezultă din activităților economice desfășurate de agenții economici din subordine și care revin bugetului local.

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, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și a comisioanelor aferente;

- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;

- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și 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 verificările efectuate s-a pus un accent deosebit pe responsabilizarea entităților pentru buna gestionare a mijloacelor materiale și bănești, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora.

Un domeniu important în care Camera de Conturi a identificat deficiențe îl constituie gestionarea patrimoniului unităților administrativ – teritoriale, constituit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public și privat al acestora. În multe cazuri s-a constatat că inventarierea s-a efectuat cu superficialitate, neinventariindu-se toate elementele patrimoniale, neefectuându-se valorificarea rezultatelor inventarierii, etc. și ca urmare în situațiile financiare s-au prezentat elemente patrimoniale incerte.

În ceea ce privește prejudiciile, acestea s-au localizat la aproape toate categoriile de cheltuieli, respectiv cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de personal, cheltuieli de capital.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat **10.520 mii lei**, concretizate în venituri suplimentare de **119 mii lei**, prejudicii de **4.736 mii lei** și nereguli financiar-contabile în valoare de **5.660 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

▪ **Efectuarea cheltuielilor cu încălcarea legislației în vigoare** în sumă de **4.479 mii lei**, principalele nereguli fiind următoarele:

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale către unele asociații și fundații, în sumă de **211 mii lei**, s-a constatat la UATO Cislădie (193 mii lei), UATO Dumbrăveni (10 mii lei) și UATC Turnu Roșu (8 mii lei);
- Efectuarea de cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație în sumă de **3.508 mii lei** s-au constatat la UATJ Sibiu (10 mii lei), UATM Sibiu (72 mii lei), UATM Mediaș (68 mii lei), UATO Avrigh (20 mii lei), UATO Cislădie (169 mii lei), UATO Dumbrăveni (2 mii lei), UATO Ocna Sibiului (26 mii lei), UATO Săliște (236 mii lei), UATC Alma (97 mii lei), UATC Bărghiș (45 mii lei), UATC Brateiu (2.063 mii lei), UATC Laslea (104 mii lei), UATC Ludoș (5 mii lei), UATC Orlat (11 mii lei), UATC Târnava (15 mii lei), UATC Valea Viilor (21 mii lei), UATC Vurpăr (544 mii lei);
- Efectuarea de cheltuieli nejustificate privind consumul de carburanți în sumă de **5 mii lei** s-au constatat la UATC Turnu Roșu;
- Efectuarea de cheltuieli de personal cu încălcarea legislației în vigoare, în sumă totală la **383 mii lei**, s-a constatat la UATO Cislădie (19 mii lei), DGASPC Sibiu (298 mii lei), UATC Alma (4 mii lei), UATC Ațel (26 mii lei), UATC Hoghilaș (32 mii lei) și UATC Târnava (4 mii lei);
- Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără respectarea unor clauze contractuale și alte prețuri decât cele contractate, în sumă de **372 mii lei**, s-a constatat la UATM Sibiu (216 mii lei), UATO Avrigh (85 mii lei), UATO Cislădie (4 mii lei), UATO Ocna Sibiului (14 mii lei) și UATC Ludoș (53 mii lei);

▪ **Abateri privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea activității conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea**, care au generat venituri suplimentare în sumă de **8 mii lei**, și prejudicii în sumă de **85 mii lei**, principalele nereguli fiind următoarele:

- Neîncheierea unor protocoale de recuperare a cotei parte cu utilitățile la SPAUÎPS Sibiu (8 mii lei);
- Efectuarea de plăți nejustificate reprezentând cheltuieli cu utilitățile în sumă de 85 mii lei s-au identificat la UATJ Sibiu (22 mii lei) și UATC Turnu Roșu (63 mii lei)

▪ **Nereguli privind efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale**, în sumă de **5.660 mii lei** s-au constatat la șapte unități administrativ teritoriale (Municipiul Mediaș, Orașul Cislădie și Comunele Biertan, Brateiu, Dârlos, Marpod și Merghindeal) din care exemplificăm:

- Nu au fost luate măsuri de constituire sau recalculare a garanțiilor în valoare de **39 mii lei** la UATC Dârlos;
- Nu au fost reevaluate toate elementele patrimoniale conform prevederilor legale, în valoare de **2.029 mii lei**, la UATC Biertan și UATC Brateiu;
- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului nu s-a efectuat în totalitate cu respectarea prevederilor legale în vigoare la UATO Cislădie, UATC Brateiu și UATC Marpod;
- Neefectuarea propunerilor de ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare pentru creanțele aferente unor contribuabili aflați în insolvență, în sumă de **3.592 mii lei** la UATM Mediaș;
- Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public și privat la UATC Brateiu, Dârlos și Merghindeal;

- UATC Turnu Roșu a acceptat spre decontare în mod nejustificat în decontul de venituri și cheltuieli întocmit de Ocolul Silvic Dealul Sibiului RA, cheltuieli cu taxa pe valoarea adăugată, generând un prejudiciu în valoare de **153 mii lei**;
- Nevirarea cotei părți reprezentând venituri din închirierea bunurilor proprietate publică la UATM Mediaș în valoare de **35 mii lei**;
- Nestabilirea și neîncasarea veniturilor din închirierea unor utilaje în valoare de **6 mii lei** și nerespectarea unor clauze contractuale privind refacerea unor terenuri, generatoare de prejudicii, în sumă de **7 mii lei** la UATC Turnu Roșu ;
- Nereguli privind neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere aferente contractelor de lucrări în valoare estimată de **82 mii lei**, din care **70 mii lei** venituri suplimentare și **12 mii lei** prejudicii, la UATM Mediaș (15 mii lei), UATO Cislădie (32 mii lei), UATO Dumbrăveni (17 mii lei), UATC Bîrghiș (12 mii lei) și UATC Valea Viilor (6 mii lei);
- Neelaborarea strategiei anuale de achiziție publică și programul anual al achizițiilor publice la SPAUIPS Sibiu.

Se constată că abaterile cele mai semnificative sunt cele legate de nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, utilizarea nelegală a banilor publici, nerestituirea la buget a subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar, precum și cele legate de administrarea superficială a contractelor de achiziție publică.

În general, deficiențele sunt datorate unui management defectuos cu privire la utilizarea fondurilor publice și a modului de administrare a patrimoniului. O abatere frecvent întâlnită este cea legată de acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care erau cuprinse cote și tarife mai mari decât cele legale sau decât cele din devizele ofertă, precum și acceptarea la plată a unor bunuri și servicii fără contraprestație.

Cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile sunt:

- Nu se verifică sau se verifică superficial realitatea și legalitatea datelor înscrise în situațiile de lucrări primite spre decontare;
- Nu se verifică respectarea cotelor și tarifelor din devizele-ofertă;
- Nu se verifică faptic executarea lucrărilor sau prestarea serviciilor;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți pentru autoturisme;
- Necunoașterea prevederilor legale referitoare la acordarea finanțărilor nerambursabile către asociații și fundații;
- Neorganizarea sau organizarea formală a sistemului de control intern managerial și neelaborarea de proceduri care să prevină sustragerea sau fraudarea patrimoniului public;
- Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- Insuficienta preocupare în ceea ce privește identificarea și inventarierea masei impozabile în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor proprii
- Neîntocmirea programelor anuale de achiziții publice și nerespectarea legislației din domeniul achizițiilor;
- Efectuarea de plăți pentru produse, lucrări ori servicii neexecutate și nerecepționate în cantitatea facturată;
- Neluarea măsurilor prevăzute de lege, de constituire a garanțiilor de bună execuție pentru lucrările executate, precum și a garanțiilor pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții;
- Nerespectarea termenelor de livrare prevăzute în contracte, neîntocmirea documentelor legale care să confirme realitatea bunurilor primite, a lucrărilor executate și a serviciilor prestate;

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 de extindere și reabilitare a infrastructurii de apă și apă uzată.

În vederea îndeplinirii obligațiilor în ceea ce privește protecția mediului a fost aprobat "Planul județean de gestionare al deșeurilor în județul Sibiu" prin Hotărârea Consiliului Județean 41/26.02.2009. În cadrul planului de gestionare al deșeurilor UATJ Sibiu a implementat Proiectul nr. CCI nr. 2009 RO161PR 037, intitulat: „Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Sibiu”, proiect în valoare de 83.018 mii lei exclusiv TVA, finanțat din fonduri europene.

În vederea implementării acestui proiect la nivelul județului Sibiu unitățile administrativ teritoriale s-au asociat în Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ADI ECO Sibiu.

Începând cu luna octombrie 2016 la nivelul județului Sibiu activitatea de colectare, transport și depozitare a deșeurilor a fost finalizată prin atribuirea contractelor de colectare, transport și depozitare a deșeurilor unor operatori specializați, prin urmare în tot județul Sibiu se aplică colectarea selectivă și compostarea deșeurilor.

Având în vedere preocupările și provocările actuale în ceea ce privește protecția mediului, în anul 2019 la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară ECO Sibiu a fost efectuată o misiune de audit al performanței cu tema **"Auditul performanței activității de colectare și depozitare a deșeurilor la nivelul UAT-urilor"** în urma căruia au fost emise unele recomandări, dintre care cele mai importante se referă la:

- Planificarea și efectuarea la nivelul ADI Eco Sibiu a unei activități de instruire și îndrumare a reprezentanților desemnați de UATC din județul Sibiu, în realizarea atribuțiilor sale de monitorizare și coordonare a serviciilor de salubritate la nivelul județului Sibiu, în vederea respectării prevederilor Legii nr. 132/2010 referitoare la:
 - Stabilirea responsabilului cu colectarea selectivă a deșeurilor;
 - Întocmirea Planurilor de măsuri și a celorlalte documente specifice;
 - Întocmirea registrului de evidență a deșeurilor și a raportărilor către ANPM.
- Întocmirea unei proceduri operaționale care să cuprindă succesiunea de activități, responsabilitățile și circuitul documentelor implicate în ținerea evidenței cantităților de deșeuri colectate selectiv și urmărirea corelației/conformității acestora cu cantitățile efectiv raportate de operatori.
- Inițierea și punerea în aplicare a unor măsuri de extindere a sistemului de colectare „din poartă în poartă” la nivelul UATC din zonele periurbane, în vederea creșterii gradului de colectare al deșeurilor reciclabile.
- Planificarea și desfășurarea unor acțiuni de informare și promovare a colectării selective a deșeurilor în rândul populației din mediul rural de către angajații ADI Eco Sibiu, complementare obligațiilor asumate prin contracte de către operatorii economici, în vederea creșterii procentului de deșeuri reciclabile destinate sortării-reciclării/valorificării.

B. Audit de conformitate (control)

În anul 2019 la nivelul Camerei de Conturi Sibiu au fost planificate un număr de 15 acțiuni de audit de conformitate (control), din care:

- 11 acțiuni de control privind "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT" (Aeroportul Internațional Sibiu RA, SC Apă Canal SA Sibiu, SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș, SC Eco Valea Hârtibaciului SA, SC Eco Sal SA Mediaș, SC Gospodărie Comunală Locală Rășinari SRL, SC Gospodărie Comunală Locală Sadu SRL, SC Gospodărie Comunală Locală Săliște SRL, SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului SA, SC Piețe Sibiu SA, SC Tursib SA)
- 3 acțiuni de control privind "Situația, evoluția și modul de gestionare a patrimoniului unităților administrativ – teritoriale aflate în administrarea ocoalelor silvice" (RPL Ocolul Silvic Gura Râului RA, RPL Ocolul Silvic Rășinari RA, RPL Ocolul Silvic Tâlmăciu RA)
- O acțiune de control privind "Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ – teritoriale" (UATC Gura Râului).

Dintre acestea până la data de 25.11.2019 au fost finalizate un număr de 7 acțiuni (Aeroportul Internațional Sibiu RA, SC Apă Canal SA Sibiu, SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș, SC Eco Valea Hârtibaciului SA, SC Eco Sal SA Mediaș, SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului SA și UATC Gura Râului).

În timpul misiunilor de audit de conformitate, au fost verificate obiectivele specifice conform tematicilor de control, fiind constatate abateri care au generat venituri suplimentare în valoare de **788 mii lei**, prejudicii în valoare de **229 mii lei** și abateri financiar contabile în valoare de **2.632 mii lei**, astfel:

I. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul obiectivului s-au verificat următoarele aspecte:

- Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale
- Concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanța de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și conturile de profit și pierdere
- Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și în contul
- Închiderea exercițiului financiar

În timpul misiunilor de audit de conformitate, la verificările efectuate cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, au fost constatate nereguli financiar-contabile în valoare de **2.627 mii lei** și venituri suplimentare în valoare de **198 mii lei** dintre care exemplificăm:

- Evidențierea eronată în contabilitate a unor clienți incerti în valoare de 564 mii lei la SC Apă Canal SA Sibiu;
- Neînregistrarea veniturilor reprezentând amortizarea unor mijloace fixe finanțate din subvenții în valoare de 198 mii lei la SC Apă Canal SA Sibiu;
- Înregistrarea eronată în contabilitate a unor imobile în valoare de 128 mii lei la SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului;
- Nu au fost înregistrate în categoria mijloacelor fixe bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate, în valoare estimată de 1.845 mii lei la SC Apă Canal SA Sibiu;
- Neevidențierea în contabilitate a unor dobânzi aferente împrumuturilor în valoare de 90 mii lei la UATC Gura Rîului;

II. Îndeplinirea obligațiilor financiare către bugete

În cadrul obiectivului s-au verificat următoarele aspecte:

- Îndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice
- Determinarea profitului impozabil, calcularea impozitului pe profit și repartizarea profitului net

În timpul misiunilor de audit de conformitate, la verificările efectuate cu privire la îndeplinirea obligațiilor financiare către bugete, au fost constatate venituri suplimentare în valoare de **590 mii lei**, dintre care exemplificăm:

- Nu au fost înregistrate și achitate unele venituri cuvenite bugetelor locale în valoare de **578 mii lei**, reprezentând:
 - impozit/taxă pe clădiri în valoare totală de 164 mii lei, la SC Eco Valea Hârtibaciului SA (22 mii lei), SC Apa Târnavei Mari SA (118 mii lei) și la SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului (24 mii lei);
 - impozit/taxă pe teren în valoare de 14 mii lei la SC Apa Târnavei Mari SA;
 - redevențe în valoare totală de 256 mii lei, la SC Eco Valea Hârtibaciului SA (240 mii lei) și la SC Apă Canal SA (16 mii lei);
 - nu s-au încasat majorări și penalități în valoare totală de 29 mii lei, la SC Eco Valea Hârtibaciului SA (4 mii lei) și la SC Eco Sal SA (25 mii lei);
 - neconstituirea și neplata cotei părți din chiria încasată pentru bunurile proprietate publică închiriate de către SC Eco Sal SA Mediaș în valoare de 66 mii lei, SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului 49 mii lei;
- Abateri privind utilizarea unor împrumuturi în valoare de 12 mii lei la UATC Gura Râului.

III. Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității

În cadrul obiectivului s-au verificat următoarele aspecte:

- Efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității;
- Respectarea prevederilor legale privind gestionarea bunurilor aparținând patrimoniului public și privat al statului/unităților administrativ teritoriale;
- Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea, concesiunea și transferul bunurilor din proprietatea publică și privată a statului/unității administrativ teritoriale și asocierilor în participațiune;
- Verificarea contractelor de achiziții publice;
- Efectuarea cheltuielilor;
- Creanțele;
- Obligațiile;
- Investiții;
- Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al UAT, precum și în utilizarea fondurilor publice;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În timpul misiunilor de audit de conformitate, la verificările efectuate cu privire la calitatea gestiunii economico - financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității, au fost constatate prejudicii în valoare de **229 mii lei** și nereguli financiar-contabile în valoare de 5 mii lei, dintre care exemplificăm:

- Efectuarea unor cheltuieli de bunuri și servicii fără contraprestație în valoare estimată de 190 mii lei s-a constatat la Aeroportul Internațional Sibiu RA (152 mii lei) și SC Eco Sal SA Mediaș (38 mii lei);
- Efectuarea de cheltuieli nejustificate privind consumul de carburanți în sumă estimată de 6 mii lei la Aeroportul Internațional Sibiu RA;
- Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate în valoare estimă de 33 mii lei la Aeroportul Internațional Sibiu RA;
- Neconstituirea unor garanții materiale în valoare de 5 mii lei la SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului SA.

IV. Evaluarea activității de control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entităților respective

În ceea ce privește controlul intern la nivelul societăților comerciale sau regiilor autonome de interes local, la nivelul județului Sibiu s-a constatat că în general au fost luate măsuri pentru elaborarea și implementarea standardelor de control intern managerial dar în unele cazuri acestea au fost implementate parțial. De asemenea procedurile de control nu acoperă toate activitățile procedurabile de la nivelul entităților.

Elaborarea și implementarea formală a standardelor de control intern managerial a avut drept consecință funcționarea defectuoasă a acestuia în ceea ce privește prevenirea, detectarea și corectarea erorilor/abaterilor semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de acestea.

Referitor la modul de organizare și efectuare a activității de audit public intern, s-a constatat că în cele mai multe cazuri acesta nu funcționează deoarece entitățile sau nu au în organigramă un compartiment de audit intern sau în situația în care acesta există postul de auditor este vacant.

C. Auditul performanței

În cursul anului 2019, la nivelul Camerei de Conturi Sibiu, au fost desfășurate un număr de trei acțiuni de audit al performanței, din care:

- Două acțiuni cu tema *"Analiza modului în care realizarea veniturilor proprii, la nivelul orașelor, constituie o prioritate în stabilirea și menținerea echilibrului bugetar"* la UATO Avrig, UATO Miercurea Sibiului și UATO Tâlmăciu.

- O acțiune cu tema *"Auditul performanței activității de colectare și depozitare a deșeurilor la nivelul UAT-urilor"* la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ADI ECO Sibiu.

În urma acțiunilor de audit al performanței au fost constatate unele aspecte pentru care au fost formulate recomandări, astfel:

- Referitor la *"Analiza modului în care realizarea veniturilor proprii, la nivelul orașelor, constituie o prioritate în stabilirea și menținerea echilibrului bugetar"* la UATO Avrig, UATO Miercurea Sibiului și UATO Tâlmăciu.

Entitatea	Constatări	Recomandări
UATO Avrig	1.Necorelarea datelor din rapoartele emise prin intermediul aplicațiilor informatice	Corelarea datelor din rapoartele emise prin intermediul aplicațiilor informatice în vederea creșterii eficienței și eficacității evidențierii și colectării impozitelor și taxelor locale.
	2.Aplicațiile informatice nu asigură sesizarea anomaliilor, respectiv, menținerea în evidența fiscală a persoanelor juridice radiate, dizolvate de la Oficiul Registrului Comerțului deși acești contribuabili se regăsesc în "Roluri stări speciale –listă".	Stabilirea persoanelor juridice care sunt radiate, dizolvate de la Oficiul Registrului Comerțului și scăderea lor din evidența fiscală și contabilitate conform prevederilor legale.
	3.Nestabilirea debitorilor persoanelor fizice care sunt în stare de insolvabilitate, conform art.265, alin.1-4 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu implicații asupra majorării nejustificate a creanțelor supuse procedurii de executare silită și calculării gradului de realizare a veniturilor proprii.	Stabilirea debitorilor care sunt în stare de insolvabilitate, întocmirea Proceselor-Verbale de declarare a stării de insolvabilitate și trecerea creanțelor în evidența separată conform prevederilor legale în vederea creșterii eficienței și eficacității procedurilor de executare silită a creanțelor bugetului local.
	4.Diferențele de suprafață de teren între registrul agricol electronic realizat prin intermediul aplicației informatice și suprafețele de teren impozitate/taxate din evidența fiscală nu au fost regularizate.	Crearea posibilității în aplicația AvanTax de vizualizare pe contribuabil a suprafețelor de teren înregistrate în aplicația AvanRegis și regularizarea eventualelor diferențe.
	5.Nu s-a avut în vedere emiterea procedurilor documentate conform art.6, alin.(1) și (2) din Ordinul SGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice pentru "Procedura de mediere" și "Darea în plată" prevăzute la art.230 ¹ și art. 263 din Legea nr.207 /2015 privind Codul de procedură fiscală .	Emiterea procedurilor documentate conform prevederilor legale privind "Procedura de mediere" și "Darea în plată" în vederea creșterii eficienței și eficacității în colectarea creanțelor din impozite și taxe locale.
UATO Miercurea Sibiului	1.Entitatea nu a avut în vedere la stabilirea bazei de impozitare în unele cazuri documentele justificative prezentate de către aceștia, astfel că nu s-a efectuat în acest caz o evaluare corectă a veniturilor.	Inventarierea bazei de impozitare în vederea evaluării corecte a veniturilor astfel încât neîncasarea acestora să nu fie consecința stabilirii eronate a impozitelor și taxelor locale de încasat.

	2.În unele cazuri entitatea nu a efectuat o "Interogare masivă" prin intermediul sistemului informatic și nu a avut în vedere prevederile art.265 privind "Conduita organului fiscal în cazul insolvabilității...", alin.1-4 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu implicații asupra majorării nejustificate a creanțelor supuse procedurii de executare silită și calculării gradului de realizare a veniturilor proprii.	Stabilirea debitorilor care sunt în stare de insolvabilitate, întocmirea Proceselor-Verbale de declarare a stării de insolvabilitate și trecerea creanțelor în evidența separată conform prevederilor legale.
	3.În urma analizei efectuate privind activitățile desfășurate în Biroul de impozite și taxe s-a constatat că timpii necesari realizării activităților din acest compartiment sunt superiori celor realizați, ceea ce poate conduce ori la nerealizarea unor activități, ori la realizarea acestora într-un timp mai scurt cu consecințe privind calitatea.	Analiza timpilor necesari realizării activităților din Biroul de impozite și taxe și inițierea măsurilor care se impun în vederea creșterii eficienței și eficacității activității de stabilire, evidență și colectare a impozitelor și taxelor locale.

- Referitor la "Auditul performanței activității de colectare și depozitare a deșeurilor la nivelul UAT-urilor" la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ECO Sibiu

Entitatea	Constatări	Recomandări
ADI ECO Sibiu	1.Majoritatea UATC-urilor din județul Sibiu nu întocmesc raportări lunare către Agenția Națională pentru Protecția Mediului, pe baza registrului de evidență a deșeurilor colectate selectiv și a documentelor suport aferente cântărilor la predarea deșeurilor, contrar prevederilor art. 13 din Legea nr. 132/2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice.	Planificarea și efectuarea la nivelul ADI Eco Sibiu a unei activități de instruire și îndrumare a reprezentanților desemnați de UATC din județul Sibiu, în realizarea atribuțiilor sale de monitorizare și coordonare a serviciilor de salubritate la nivelul județului Sibiu, în vederea respectării prevederilor Legii nr. 132/2010 referitoare la: -Stabilirea responsabilului cu colectarea selectivă a deșeurilor; -Întocmirea Planurilor de măsuri și a celorlalte documente specifice; -Întocmirea registrului de evidență a deșeurilor și a raportărilor către ANPM.
	2.La nivelul ADI Eco Sibiu nu este întocmită o procedură operațională care să detalieze modalitățile concrete de evidențiere a cantităților de deșeuri colectate selectiv și de verificare a corelației/conformității acestora cu cantitățile efectiv raportate ca efectuate direct de UATC sau cu cele prestate de către terții delegați prin contractele încheiate.	Întocmirea unei proceduri operaționale care să cuprindă succesiunea de activități, responsabilitățile și circuitul documentelor implicate în ținerea evidenței cantităților de deșeuri colectate selectiv și urmărirea corelației/conformității acestora cu cantitățile efectiv raportate de operatori.
	3.Gradul de reciclare este foarte scăzut, țintele specifice privind valorificarea și reciclarea deșeurilor stabilite prin legislația națională și europeană nu vor putea fi atinse în lipsa implementării unui sistem adecvat de management integrat al deșeurilor, cu accent pe colectarea selectivă a acestora.	Inițierea și punerea în aplicare a unor măsuri de extindere a sistemului de colectare „din poartă în poartă” la nivelul UATC din zonele periurbane, în vederea creșterii gradului de colectare al deșeurilor reciclabile.

	4.Lipsa unor campanii de comunicare - educare adecvate a condus la scăderea interesului populației pentru colectarea mai riguroasă a deșeurilor la momentul generării, reflectate direct în cantitatea de deșeuri reciclabile destinate sortării-reciclării/valorificării.	Planificarea și desfășurarea unor acțiuni de informare și promovare a colectării selective a deșeurilor în rândul populației din mediul rural de către angajații ADI Eco Sibiu, complementare obligațiilor asumate prin contracte de către operatorii economici, în vederea creșterii procentului de deșeuri reciclabile destinate sortării-reciclării/valorificării.
--	--	---

Concluziile rezultate în urma acțiunilor de audit al performanței au fost însușite de către conducerea entităților verificate neexistând puncte de vedere divergente față de constatările și recomandările formulate în rapoartele de audit întocmite.

B. Concluzii și recomandări

Prin sinteza pe care am realizat-o ne-am propus să oferim o imagine realistă asupra principalelor constatări desprinse în urma acțiunilor de control și audit desfășurate în anul 2018.

Analiza abaterilor de la dispozițiile legale constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale al căror volum este semnificativ, indică faptul că este imperios necesar să se acorde în continuare atenția cuvenită pentru identificarea soluțiilor care să prevină fenomenul risipei și pentru consolidarea calității situațiilor financiare.

Hotărârile consiliilor locale sau dispozițiile primarilor, trebuie analizate atât din punct de vedere al respectării bazei legale, cât și al impactului asupra capacității entității de a susține și implementa deciziile asumate.

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 publice.

Urmare acțiunilor desfășurate s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de **6.819 mii lei**, prejudicii în sumă totală de **4.965 mii lei** și nereguli financiar contabile care nu au generat prejudicii în sumă totală de **80.167 mii lei**.

Constatările auditorilor publici externi au fost însușite de managementul entităților auditate, însă doar o parte dintre acestea au fost remediate în timpul controlului, persistând tendința de remediere doar după finalizarea verificării.

În cursul anului 2019, cu o singură excepție, nu au existat contestații cu privire la măsurile dispuse prin decizii, până la data întocmirii prezentului raport.

Aspectele prezentate scot în evidență un management defectuos al fondurilor publice, ca urmare a necunoașterii sau a nerespectării prevederilor legale cu privire la formarea, administrarea și utilizarea banilor publici. Ne referim la responsabilitățile ce le revin realizarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea și ținerea la zi a contabilității, organizarea sistemului de monitorizare a achizițiilor publice, etc.

De asemenea, nu s-au respectat în totalitate prevederile din legislația principală și secundară specifică bugetelor verificate, respectiv Legea finanțelor publice, Legea finanțelor publice locale, Legea bugetului de stat, Legea privind Codul fiscal, și Codul de procedură fiscală.

Nu s-a acordat atenția cuvenită nici prevederilor unor reglementări legale generale cum ar fi Legea contabilității, legislația privind achizițiile publice, etc.

În acest context, se impune creșterea gradului de conștientizare al managementului entităților care administrează fonduri publice, cu privire la necesitatea întăririi capacității de gestionare a mijloacelor bănești și a patrimoniului public.

În urma acțiunilor desfășurate s-a constatat că multe abateri s-au datorat disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern, aspect dovedit prin faptul că riscul de control evaluat de auditorii publici externi a fost în mare măsură mediu, sau chiar ridicat. Activitatea de audit intern a fost organizată și funcționează doar la nivelul a cinci 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 terțiari din subordine.

Chiar dacă sistemele de control și de audit intern sunt definite ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea și detectarea erorilor din activitatea entităților, 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 verificați au fost, în principal, următoarele:

- a) fundamentarea nerealistă a proiectelor de buget, ca urmare a neinventarierii și evaluării incorecte a materiei impozabile;
- b) implicarea insuficientă a ordonatorilor principali de credite în organizarea și desfășurarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- c) 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, stocuri materiale, creanțe, obligații ș.a.;
- d) 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 ș.a.;
- e) neorganizarea sau organizarea deficitară 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;
- f) nu s-a stabilit, urmărit și încasat la termenele legale veniturile cuvenite bugetelor locale respectiv, impozitul pe clădiri, taxa pe teren, taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire sau excavare, redevențe, chirii, accesorii pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, etc;
- g) slaba preocupare a autorităților administrației publice locale de a valorifica veniturile care pot rezulta din desfășurarea unor activități economice sau din valorificarea unor bunuri din patrimoniul public și privat al unităților administrativ – teritoriale;
- h) 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;
- i) inventarierea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat, respectiv necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale sau nevalorificarea rezultatelor inventarierii;
- j) preocuparea insuficientă a autorităților publice locale în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate;
- k) nerespectare 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 bănești 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 fără a se verifica respectarea prețurilor din devizul ofertă;
 - acordarea unor gratuități aferente contractelor de telecomunicații fără ca acestea să fie înregistrate în contabilitate și inventariate;

- neconstituirea și/sau neînregistrarea garanțiilor de bună execuție;
- l) nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar;
- m) nu s-a urmărit respectarea principiilor de economicitate, eficiență, eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;
- n) administrarea superficială a contractelor de achiziție publică;
- o) 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) 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;
- b) fundamentarea și aprobarea, prin bugetele unităților administrativ teritoriale, doar a cheltuielilor care respectă prevederile legale în vigoare;
- c) înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare sau ieșire de bunuri, cum sunt: terenurile din patrimoniu public și privat, obiectivele de investiții finalizate și recepționate, creanțele, obligațiile ș.a.;
- d) 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;
- e) îmbunătățirea activității de evaluare, urmărire și încasare a 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;
- f) 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;
- g) gestionarea corespunzătoare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și a drepturilor și obligațiilor cu caracter patrimonial;
- h) instruirea comisiilor de inventariere și supravegherea de către ordonatorii de credite a realizării la termen a inventarierii, valorificarea rezultatelor inventarierii, analizarea acestora, clarificarea și înregistrarea în contabilitate, în condițiile prevederilor legale;
- i) reglementarea și aducerea la cunoștință angajaților a principiilor și valorilor etice în cadrul entității publice;
- j) respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice de servicii și lucrări de investiții, asigurarea unei politici concurențiale de achiziție care să permită obținerea unui preț corect practicat pe piață, asigurarea eficienței, eficacității și economicității achizițiilor efectuate;
- k) respectarea principiilor de eficiență și eficacitate a cheltuielilor de funcționare și întreținere a entităților publice;
- l) 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;
- m) întocmirea de programe de pregătire profesională a personalului, în vederea creșterii gradului de cunoaștere al angajaților pentru exercitarea atribuțiilor.

Prin recomandările transmise s-a urmărit înlăturarea neregulilor, dar entitățile publice locale trebuie să acorde în continuare maximă atenție constatărilor și recomandările formulate de Camera de Conturi, cu accent pe măsurile de prevenire, astfel încât riscul de apariție a unor noi nereguli financiar-contabile și abateri față de prevederile imperative ale actelor normative să fie cât mai redus.

Prin misiunile de audit/control efectuate, Camera de Conturi a urmărit responsabilizarea factorilor de decizie în gestionarea fondurilor publice la nivelul unităților administrativ-teritoriale, asigurându-se astfel un management financiar solid.

Entitățile publice locale trebuie să aibă permanent în vedere importanța consolidării managementului financiar în cadrul unităților administrativ-teritoriale, un management orientat spre rezultate și performanță, sarcină ce revine atât managerilor cât și personalului din entitățile publice, adică a celor care gestionează fondurile publice și administrează patrimoniul public.