



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

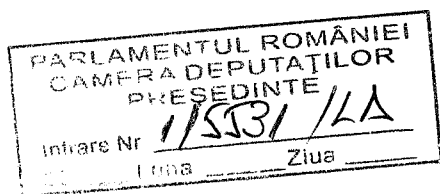
Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București

Telefon: 307.88.18; Fax 307.88.75

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: rei@rcc.ro

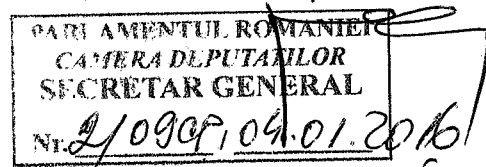
CABINET PREȘEDINTE

Nr. 13.470.../19.12.2016



CAMERA DEPUTAȚILOR

Domnului președinte



Stimate Domnule Președinte,

Având în vedere atribuția, conferită de lege Curții de Conturi, de a efectua auditul financiar asupra conturilor de execuție bugetară și de a raporta despre modul în care au fost utilizate resursele publice, **vă transmitem, alăturat, Raportul sinteză cuprinzând aspecte rezultate din acțiunile de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2015.**

Prezentul raport reprezintă o sinteză a aspectelor rezultate din acțiunile de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2015, fiind structurat în două capitole:

- capitolul I – care cuprinde o prezentare a domeniului auditat, respectiv a bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, fiind detaliate informații privind execuția bugetară pe elementele componente ale acestui buget, respectiv bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor, bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetele împrumuturilor interne și externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile.

- capitolul II – care cuprinde o sinteză a activității de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ – teritoriale, cu prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a constatărilor și concluziilor acțiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul acestor unități.

Auditul financiar la nivelul unităților administrativ-teritoriale a relevat o serie de curențe și neregularități în modul de formare, administrare și utilizare a resurselor publice, fiind necesare în continuare măsuri pentru îmbunătățirea managementului finanțelor publice locale și dezvoltarea la un nivel corespunzător a capacității instituționale de elaborare și execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

Curtea de Conturi își reiterează convingerea că neregulile/abaterile de la legalitate și regularitate constatate la nivelul entităților publice verificate vor putea fi limitate și eliminate în viitor, numai în măsura în care managementul practicat la nivelul fiecărei entități publice locale se va orienta spre respectarea reglementărilor legale ce definesc atribuțiile specifice ale autorităților publice locale în domeniul fundamentării, elaborării, aprobării și executării bugetelor locale; al gestionării patrimoniului public și privat al acestora și spre principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în privința valorificării resurselor materiale, umane, financiare și informaționale de care dispun.

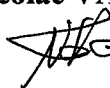
Precizăm că raportul este publicat și pe site-ul Curții de Conturi la secțiunea *Publicații*.

În speranța că elementele expuse în acest raport asigură o evaluare obiectivă a felului în care au fost administrate resursele publice de către autoritățile administrației publice locale și pot contribui la cunoașterea cât mai corectă a fenomenelor semnalate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, vă asigurăm de colaborarea și expertiza noastră în continuare.

Cu deosebită stimă,

PREȘEDINTE

Nicolae VĂCĂROIU



RAPORT SINTEZĂ

cuprinzând aspecte rezultate din acțiunile de audit
financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor
unităților administrative – teritoriale pe anul 2015

Noiembrie 2016

RAPORT SINTEZĂ

**cuprinzând aspecte rezultate din acțiunile de audit financiar
asupra conturilor de execuție a bugetelor
unităților administrativ-teritoriale
pe anul 2015**

CUPRINS

Pag.

Cap. I Prezentarea de ansamblu a domeniului auditat	4
1. Concepte metodologice privind activitatea de audit financiar	4
2. Sfera de cuprindere a auditului financiar la nivelul unităților administrativ - teritoriale	5
3. Execuția de ansamblu a bugetului general centralizat al unităților administrativ - teritoriale	8
4. Execuția elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale	10
4.1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor	10
4.1.1. Veniturile bugetelor locale	13
4.1.1.1. Veniturile proprii ale bugetelor locale	15
4.1.1.2. Cote defalcate din impozitul pe venit	17
4.1.1.3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	18
4.1.1.4. Subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	21
4.1.1.5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	22
4.1.2. Cheltuielile bugetelor locale	23
4.2. Bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	28
4.3. Bugetele împrumuturilor interne și externe	30
4.4. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	31
Cap. II. Sinteza activității de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ - teritoriale	32
1. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	32
2. Sinteza constatărilor și concluziilor acțiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	33
2.1. Abateri pe linia constatării și administrării veniturilor	37
2.2. Abateri având ca impact producerea de prejudicii	42
2.3. Abateri financiar-contabile care au afectat acuratețea situațiilor financiare	48
3. Aspecte referitoare la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	50
4. Recomandările Curții de Conturi	52
5. Cazurile de sesizare a organelor de urmărire penală	54
Concluzii	57
Opinia de audit	58

Anexe

Anexa nr.1 – Evoluția anuală a principalilor indicatori ai bugetelor locale în perioada 2013-2015

Anexa nr.2 – Execuția veniturilor bugetelor locale în anul 2015

Anexa nr.3 – Execuția cheltuielilor bugetelor locale în anul 2015

Anexa nr.4 – Evoluția principalilor indicatori ai bugetelor locale în anul 2015 – pe județe

Anexa nr.5 – Execuția veniturilor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2015

Anexa nr.6 – Execuția cheltuielilor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2015

Anexa nr.7 – Execuția cheltuielilor din împrumuturi în anul 2015

Anexa nr.8 – Execuția veniturilor și cheltuielilor din fonduri externe nerambursabile în anul 2015

Anexa nr.9 – Cuantificarea abaterilor constatate pe obiectivele specifice acțiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2015 - detaliere pe județe-

I. Prezentarea de ansamblu a domeniului auditat**1. Concepte metodologice privind activitatea de audit financiar****Ce este auditul financiar?**

Auditul financiar exercitat de Curtea de Conturi este activitatea prin care se urmărește dacă situațiile financiare sunt complete, reale și conforme cu legile și reglementările în vigoare și dacă modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și dacă respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, furnizându-se în acest scop o opinie.

Ce se auditează?

Potrivit legii, se auditează conturile de execuție ale bugetului general consolidat întocmite pentru exercițiul financiar încheiat, precum și celelalte componente care alcătuiesc setul complet de situații financiare, așa după cum este stabilit prin cerințele cadrului general de raportare financiară aplicabil în România.

Ce se urmărește prin activitatea de audit financiar?

Prin activitatea de audit financiar se urmărește, în principal:

- a) exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;
- 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 sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;
- d) calitatea gestiunii economico-financiare;
- e) economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor publice;
- f) evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate.

Ce sunt situațiile financiare?

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității supuse auditului financiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Care sunt situațiile financiare?

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

- 1. bilanțul;
- 2. contul de rezultat patrimonial;

3. situația fluxurilor de trezorerie;
4. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
5. anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
6. contul de execuție bugetară.

Ce conturi au fost auditate la nivelul unităților administrativ-teritoriale?

Curtea de Conturi, prin structurile sale teritoriale, a efectuat auditul financiar la nivelul unităților administrativ-teritoriale, asupra următoarelor conturi anuale de execuție:

- a) conturile anuale de execuție a bugetelor locale, ale municipiului București, ale județelor, ale sectoarelor municipiului București, ale municipiilor, ale orașelor și comunelor;
- b) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial de la bugetele locale;
- c) conturile anuale de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;
- d) conturile anuale de execuție a bugetelor creditelor interne și externe.

Cum s-a realizat auditul financiar?

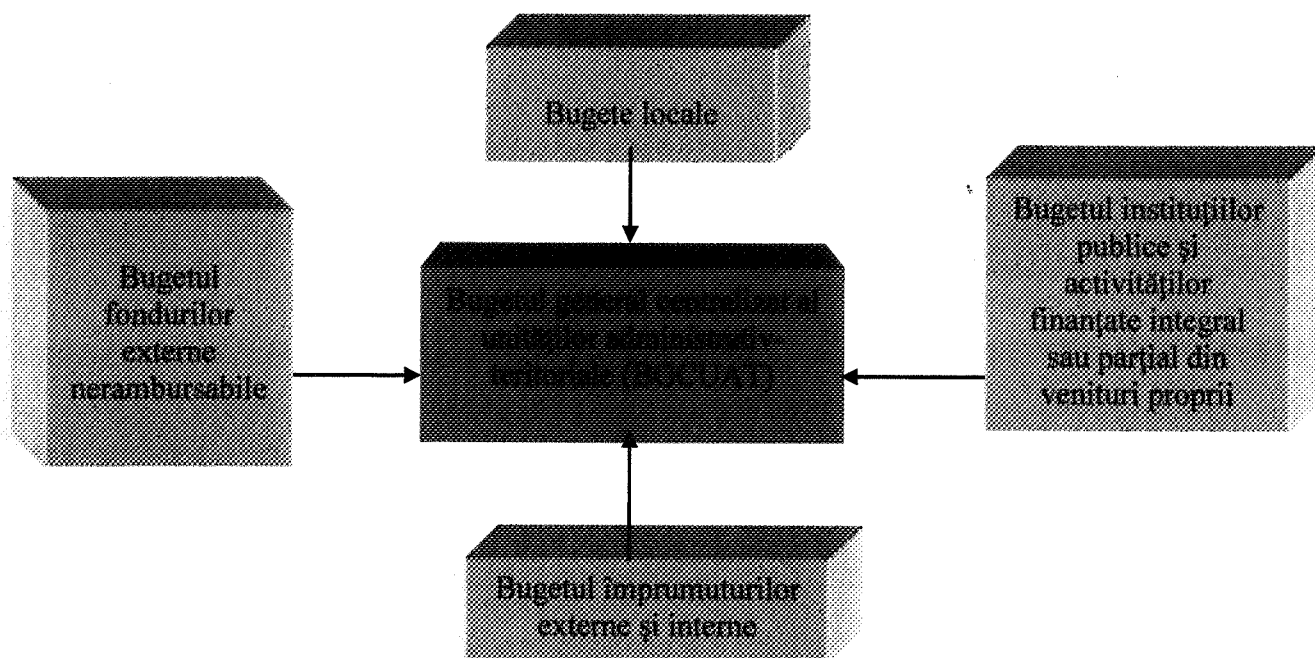
În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publici externi au evaluat **aserțiunile de audit**, reprezentând "afirmații" ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru prezentarea fidelă în situațiile financiare a tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în special:

- a) *exactitatea*, respectiv dacă toate operațiunile economice sunt înregistrate în situațiile financiare la valoarea corectă;
- b) *evaluarea*, respectiv dacă activele și pasivele deținute de entitate sunt evaluate conform reglementărilor legale în vigoare;
- c) *exhaustivitatea*, respectiv dacă toate operațiunile economice au fost înregistrate în patrimoniul entității și în registrele contabile;
- d) *existența*, respectiv dacă activele și pasivele înregistrate există la data întocmirii situațiilor financiare;
- e) *prezentarea*, respectiv dacă toate operațiunile economice sunt înregistrate potrivit planului de conturi, clasificăției bugetare și sursei de finanțare și sunt corect descrise;
- f) *proprietatea*, respectiv dacă activele și pasivele înregistrate în bilanțul contabil aparțin entității;
- g) *realitatea*, respectiv dacă toate operațiunile economice înregistrate sunt reale, sunt înregistrate în exercițiul financiar la care se referă și potrivit clasificăției bugetare;
- h) *regularitatea*, respectiv dacă toate operațiunile economice respectă sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care fac parte, inclusiv principiile de economicitate, eficiență și eficacitate.

2. Sfera de cuprindere a auditului financiar la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Curtea de Conturi exercită funcția de control și asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale prin intermediul structurilor teritoriale, respectiv camerele de conturi.

Acțiunile camerelor de conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale au ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, așa cum sunt reprezentate în figura de mai jos.



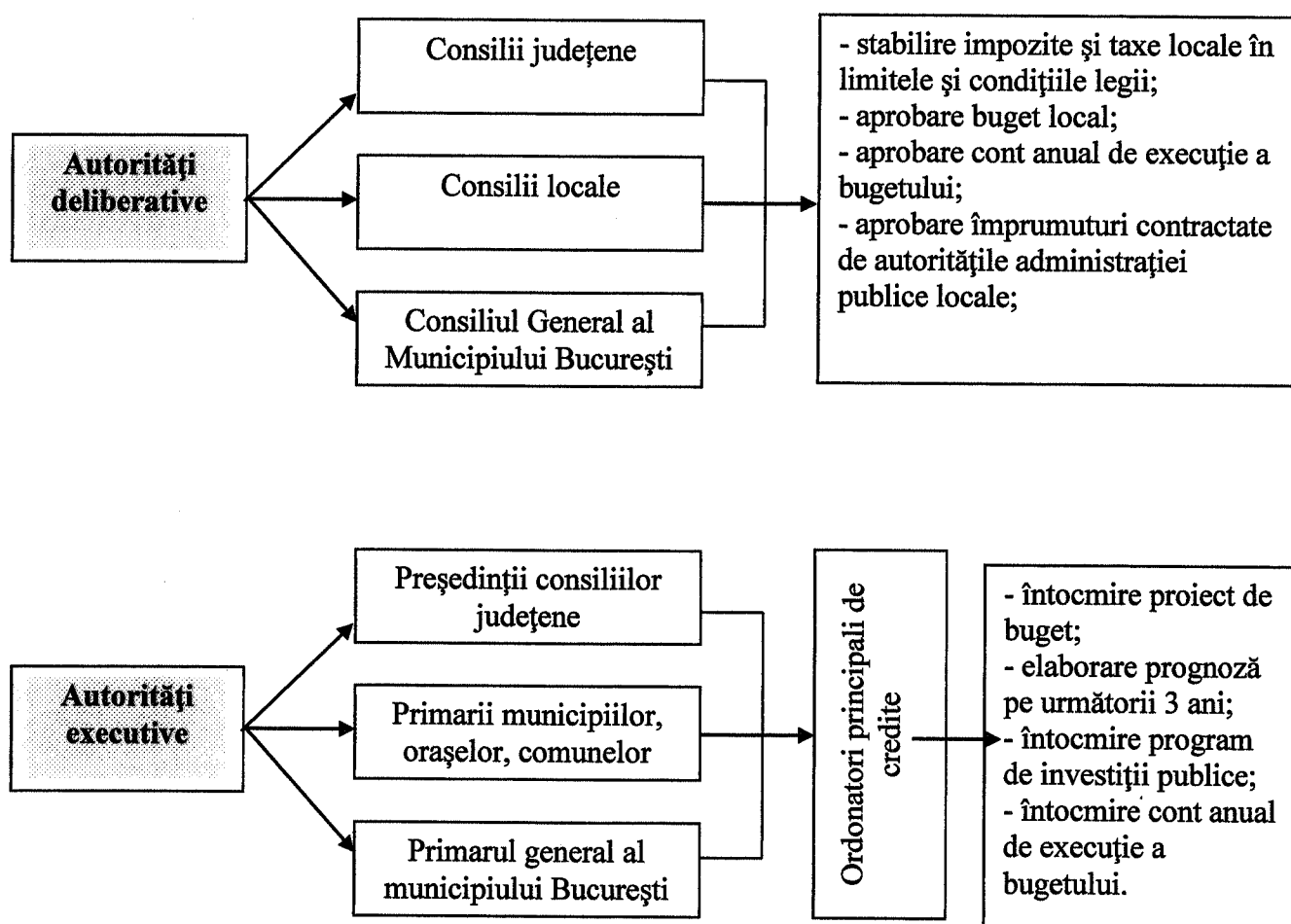
Din perspectiva domeniului auditat și a cerințelor auditului financiar, potrivit prevederilor legale din domeniul finanțelor publice locale, conducerea entităților auditate de la nivelul unităților administrativ-teritoriale răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Pe de altă parte, trebuie făcută o distincție clară între competențele celor două nivele de autoritate locală, respectiv autoritățile deliberative (consilii județene, locale, consiliul general al municipiului București) și autoritățile executive (președinții consiliilor județene, primarii municipiilor, orașelor, comunelor și primarul general al Municipiului București).

În esență, din punct de vedere al auditării conturilor de execuție bugetară, competențele pe cele două nivele de autoritate pot fi sintetizate astfel:



Legea administrației publice locale, nr.215/2001, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă legea de bază pentru colectivitățile locale. Potrivit acesteia prin "colectivitate locală" se înțelege totalitatea locuitorilor din unitatea administrativ – teritorială.

Unitățile administrativ-teritoriale, potrivit Legii nr.351 din 6 iulie 2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național - Secțiunea a IV-a Rețeaua de localități, cu

modificările și completările ulterioare, sunt comunele, orașele, municipiile și județele. Numărul și clasificarea unităților administrativ-teritoriale se prezintă astfel:

3.228 unități administrativ-teritoriale				
41 județe	103 municipii (inclusiv Municipiul București)	217 orașe	6 sectoare ale Municipiului București	2.861 comune

3. Execuția de ansamblu a bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale

Potrivit Legii privind finanțele publice locale, veniturile și cheltuielile bugetelor cumulate la nivelul unității administrativ-teritoriale alcătuiesc **bugetul general centralizat al unității administrativ-teritoriale** (denumit în continuare BGCUAT) care, după consolidare, prin eliminarea transferurilor de sume dintre bugete, va reflecta dimensiunea efortului financiar public, în anul respectiv, în unitatea administrativ-teritorială, precum și starea de echilibru sau dezechilibru.

Bugetul general centralizat al unității administrativ-teritoriale nu se aprobă, în ansamblul său, de către autoritățile deliberative, se aprobă doar bugetele componente ale acestuia.

BGCUAT face parte integrantă din sistemul bugetului general consolidat (denumit în continuare BGC), ponderea veniturilor și cheltuielilor BGCUAT în BGC în anul 2015 prezentându-se astfel:

- milioane lei -

Indicatori	Buget general consolidat		% din PIB		BGCUAT		% 2015/2014	% din PIB		% BGCUAT din BGC	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015		2014	2015	2014	2015
Venituri											
-milioane lei	214.315	233.554	32,1	32,8	62.371	71.713	115,0	9,4	10,1	29,1	30,7
-milioane euro *)	48.269	52.543			14.047	16.133					
Cheltuieli											
-milioane lei	225.808	243.915	33,9	34,2	61.932	72.477	117,0	9,3	10,2	27,4	29,7
-milioane euro *)	50.857	54.874			13.948	16.305					

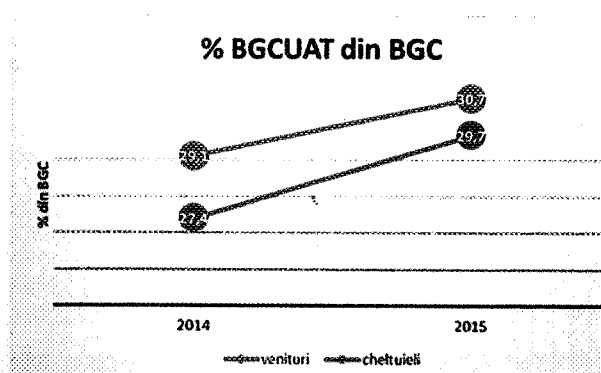
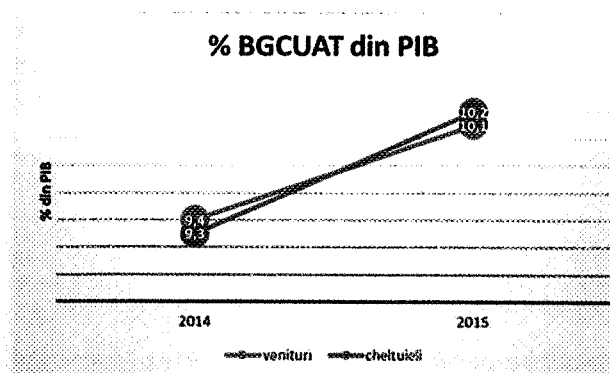
Datele sunt preluate de pe site-ul MFP, secțiunea Buget de stat/Informații execuție bugetară.

*) A fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro de 4,4446 lei/euro pe anul 2014 și de 4,4450 lei pe anul 2015.

Sursa: Comisia Națională de Prognoză – Proiecția principalilor indicatori macroeconomici

Datele prezentate mai sus relevă faptul că BGCUAT este o componentă importantă a BGC, veniturile reprezentând 30,7% din total venituri BGC, în creștere cu 1,6 puncte procentuale față de anul 2014, iar cheltuielile reprezentând 29,7% din total cheltuieli BGC, de asemenea în creștere cu 2,3 puncte procentuale față de anul 2014.

Creșteri față de anul 2014, s-au înregistrat și la ponderile în PIB ale veniturilor și cheltuielilor BGCUAT, respectiv de la 9,4% la 10,1% la venituri și de la 9,3% la 10,2% la cheltuieli.



Sinteza veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2015, comparativ cu anii 2013 și 2014 este prezentată în tabelul de mai jos:

- milioane lei -

Nr. crt.	Bugete	2013	2014	2015	%	
					2015/2013	2015/2014
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor					
	➤ Venituri încasate	48.093	53.666	61.463	127,8	114,5
	➤ Plăți efectuate	47.380	52.101	59.048	124,6	113,3
	➤ Excedent/Deficit	713	1.565	2.415	338,7	154,3
2	Bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii					
	➤ Venituri încasate	10.661	11.036	11.461	107,5	103,9
	➤ Plăți efectuate	10.549	10.872	11.330	107,4	104,2
	➤ Excedent/Deficit	112	164	131	117,0	79,9
3	Bugetele împrumuturilor externe și interne					
	➤ Venituri încasate	-	-	-	-	-
	➤ Plăți efectuate	2.337	1.413	4.750	203,3	336,2
	➤ Excedent/Deficit	-2.337	-1.413	-4.750	203,3	336,2
4	Bugetul fondurilor externe nerambursabile					
	➤ Venituri încasate	116	84	73	62,9	86,9
	➤ Plăți efectuate	129	64	49	38,0	76,6
	➤ Excedent/Deficit	-13	20	24	-	-
5	Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (după operațiunile de ajustare și consolidare)					
	➤ Venituri încasate	56.941	62.371	71.713	125,9	115,0
	➤ Plăți efectuate	58.159	61.932	72.477	124,6	117,0
	➤ Excedent/Deficit	-1.218	439	-764	-	-

Datele sunt preluate din situațiile financiare consolidate furnizate de MFP și de pe site-ul MFP, secțiunea Execuții bugetare.

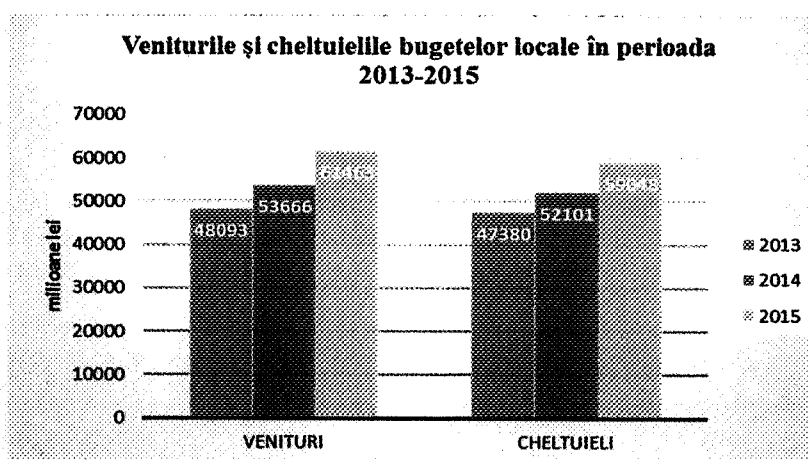
Veniturile și cheltuielile BGCUIAT în anul 2015 au continuat trendul ascendent, înregistrând la venituri o creștere cu 25,9% față de anul 2013 și cu 15,0% față de anul 2014, iar la cheltuieli cu 24,6% și 17,0% față de aceleași perioade de referință.

În anul 2015, BGCUIAT a înregistrat un deficit de 764 milioane lei, în condițiile în care în anul 2014 a avut un excedent de 439 milioane lei. Analizând componentele BGCUIAT, se observă că deficitul se datorează creșterii semnificative a cheltuielilor din împrumuturi, care practic s-au triplat față de anul 2014. Această creștere nu a putut fi atenuată de excedentele înregistrate de celelalte componente, cu toate că excedentul bugetelor locale a înregistrat o creștere de 154,3% față de anul anterior.

4. Execuția elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale

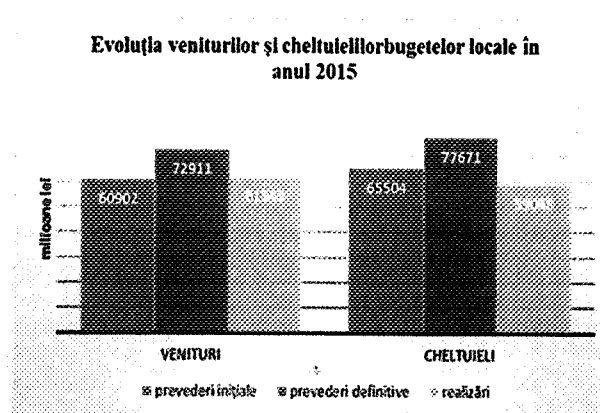
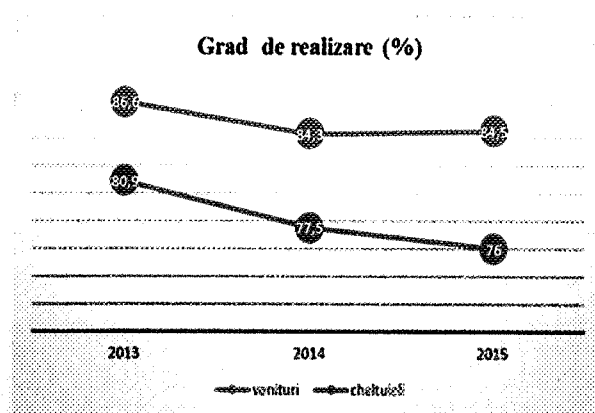
4.1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor

Cea mai importantă componentă a BGCUIAT o reprezintă bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor. Evoluția acestora a fost constant crescătoare în ultimii ani, respectiv cu 27,8% față de anul 2013 și cu 14,5% față de anul 2014 la venituri. În același ritm au crescut și cheltuielile, cu 24,6% față de anul 2013 și cu 13,3% față de anul 2014.



De asemenea, și în valori nominale, creșterile au fost mai accentuate în anul 2015 față de anul anterior, în comparație cu creșterile din anul 2014 față de anul 2013. Astfel, veniturile au crescut cu 7.797 milioane lei, iar cheltuielile cu 6.974 milioane lei în anul 2015 față de anul 2014, în timp ce în perioada anterioară creșterile au fost de 5.573 milioane lei la venituri și 4.721 milioane lei la cheltuieli.

Un aspect care se remarcă și în anul 2015, așa cum a fost semnalat și în anii anteriori, este capacitatea încă neperformantă a autorităților publice locale de a previziona bugetele locale, elocvent în acest sens fiind gradul de realizare a veniturilor și cheltuielilor, a cărei evoluție este prezentată în anexa nr.1 și în graficul de mai jos.



Astfel, în anul 2015 se înregistrează o situație similară cu cea din anul 2014, respectiv gradul de realizare a veniturilor este de 84,3% față de prevederile definitive, în timp ce cheltuielile au un grad de realizare de 76%. Acest lucru se datorează, în mare măsură, dependenței bugetelor locale de resursele alocate de la bugetul de stat sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată și a subvențiilor primite prin bugetele diverselor ministere.

milioane lei

	Indicatori bugetari	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Realizări	%	%
		1	2	3	4=3/1	5=3/2
	TOTAL VENITURI (1+2+3+4+5)	60.902	72.911	61.463	100,9	84,3
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri	10.640	10.809	9.586	90,1	88,7
2	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	15.702	17.066	17.113	109,0	100,3
	Subtotal venituri proprii (1+2)	26.342	27.875	26.699	101,4	95,8
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	16.447	21.459	21.226	129,1	98,9
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	7.834	12.615	8.192	104,6	64,9
5	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	10.280	10.963	5.345	52,0	48,8
	TOTAL CHELTUIELI	65.504	77.671	59.048	90,1	76,0

Analizând în structură principalele categorii de venituri ale bugetelor locale, în funcție de proveniența acestora, se observă că gradul de nerealizare pe total se datorează în cea mai mare parte unei previzionări nerealiste a sumelor care ar trebui recuperate de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțărilor pentru proiectele finanțate din fonduri europene, pentru care gradul de realizare se situează la 48,8% din estimările prognozate.

De asemenea, anticipările privind sumele primite de la bugetul de stat ca și subvenții prin bugetele unor ministere au fost nerealiste, gradul de realizare a acestora fiind de 64,9%.

În ceea ce privește categoria venituri proprii, adică veniturile pe care le realizează autoritățile locale pe plan local, gradul de realizare a acestora se situează la 88,7%, existând rezerve pentru o previzionare mai performantă a veniturilor care sunt stabilite, urmărite și încasate prin compartimentele proprii ale primăriilor.

O anticipare realistă a sumelor o regăsim la cotele defalcate din impozitul pe venit, 100,3%, și la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, 98,7% față de prevederile definitive.

În anexa nr. 4 este prezentată execuția principalilor indicatori bugetari ai bugetelor locale detaliată pe județe.

Față de gradul de realizare pe total județe de 84,3% la venituri, sub această medie se situează județul Giurgiu (66,8), Ilfov (75,6%), Harghita (76,4%), Constanța (76,5%), Dolj (76,9%), Vâlcea (77,1%), Maramureș (77,2%), Tulcea (78,7%), Vrancea (79,2%).

Din perspectiva autorităților locale, mai relevant este gradul de realizare a veniturilor proprii, acesta fiind indicatorul care sugerează capacitatea autorităților locale de a previziona resursele financiare care sunt în competența acestora de stabilire, urmărire și încasare, respectiv impozitele și taxele locale.

Astfel, se remarcă cu un grad mult sub media de 88,7% pe total bugetele locale, următoarele județe: Gorj (62,6%), Călărași (62,9%), Giurgiu (66,9%), Mureș (69,9%), Prahova (72,5%), Ilfov (74,2%), Vâlcea (74,9%), Vrancea (77,8%), Caraș Severin (78,0%), Constanța (78,5%), Dâmbovița și Suceava (79,4%).

Pe de altă parte, sunt județe la care s-au înregistrat depășiri ale prevederilor definitive, astfel: Tulcea (120,9%), Iași (112,7%), Brașov (105,8%), Municipiul București (104,5%), Argeș (102,0%), Buzău (101,6%), Sibiu (101,2%).

milioane lei

		Total venituri	Venituri proprii	Cote defalcate din impozitul pe venit	Total venituri proprii	Suma defalcate din taxa pe valoarea adăugată	Subvenții de la alte bugete	Suma primite de la UE
		1=4+5+6+7	2	3	4=2+3	5	6	7
	Total venituri	61.463	9.586	17.113	26.699	21.226	8.192	5.346
1	Județe	12.448	336	2.992	3.328	4.108	3.560	1.452
	% din total	20,3	3,5	17,5	12,5	19,4	43,5	27,2
2	Municipii	25.593	5.501	10.064	15.565	7.339	1.270	1.420
	% din total	41,6	57,4	58,8	58,3	34,6	15,5	26,6
3	Orașe	5.370	1.194	1.199	2.393	1.959	442	576
	% din total	8,7	12,5	7,0	8,9	9,2	5,4	10,8
4	Comune	18.052	2.555	2.858	5.413	7.820	2.920	1.898
	% din total	29,4	26,6	16,7	20,3	36,8	35,6	35,4

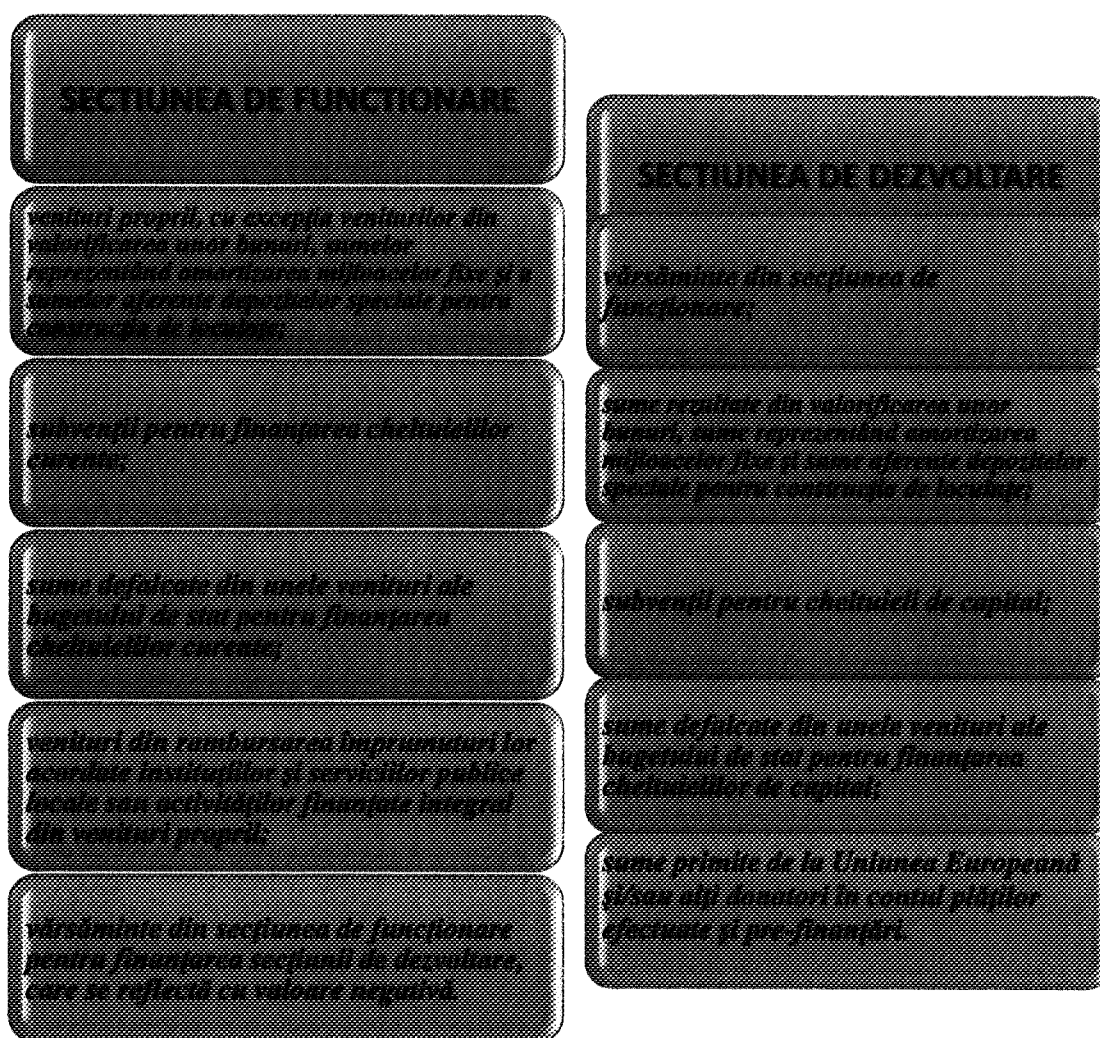
Din distribuția veniturilor pe categorii de unități administrativ-teritoriale, se observă că ponderea cea mai mare a veniturilor este localizată la nivelul municipiilor (41,6% pe total), influențată în special de ponderea ridicată a veniturilor proprii (58,3%), municipiile având un potențial de dezvoltare mai ridicat și o bază de impunere mai largă. Ponderea cea mai mare a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată se regăsește la nivelul comunelor (36,8%), urmată de ponderea sumelor la nivelul municipiilor (34,6%). Subvențiile sunt localizate în proporție de 43,5% la nivelul consiliilor județene, datorită în special sumelor primite pentru finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap.

4.1.1. Veniturile bugetelor locale

În structura bugetelor locale există două secțiuni atât pe partea de venituri, cât și pe partea de cheltuieli, acestea fiind secțiunea de funcționare și cea de dezvoltare.

Conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, *secțiunea de funcționare* este partea de bază, obligatorie, a bugetelor locale, care cuprinde veniturile necesare finanțării cheltuielilor curente pentru realizarea competențelor stabilite prin lege, precum și cheltuielile curente respective, în timp ce *secțiunea de dezvoltare* este partea complementară a bugetelor locale, care cuprinde veniturile și cheltuielile de capital aferente implementării politicilor de dezvoltare la nivel național, regional, județean, zonal sau local, după caz.

Structura veniturilor pe cele două secțiuni este prezentată în diagrama de mai jos:

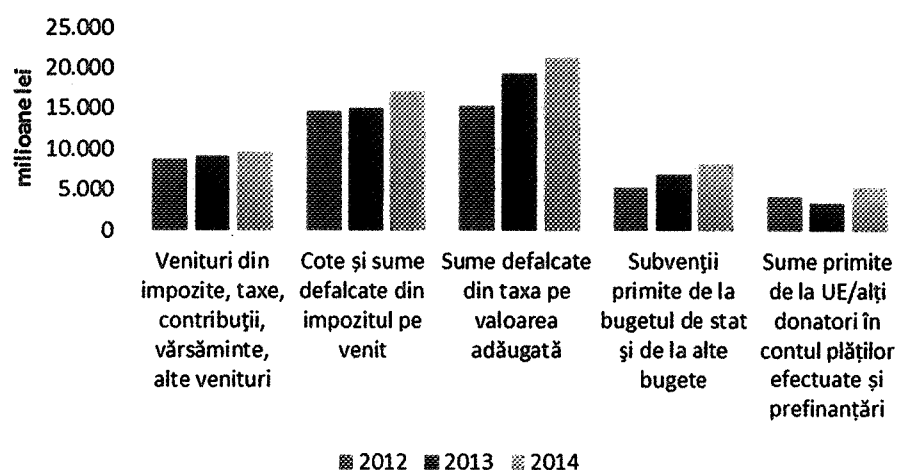


Evoluția sintetică a execuției veniturilor bugetelor locale în anul 2015, comparativ cu anii 2013 și 2014, este prezentată în tabelul și graficul de mai jos:

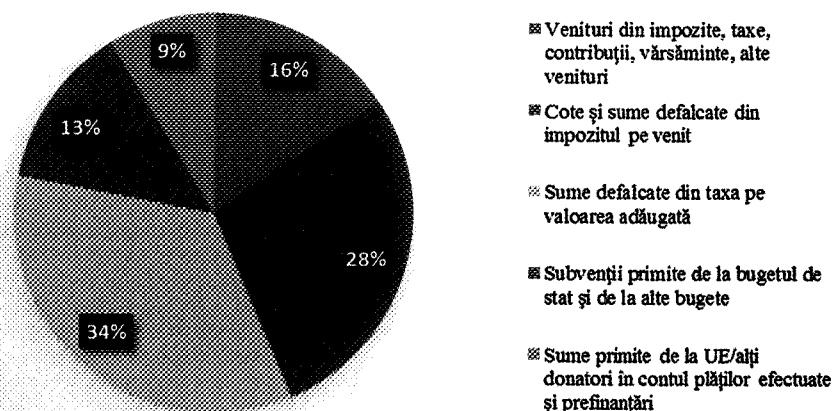
milioane lei

Nr. crt.	Categoriile de venituri	2013	2014	2015	%	
					2015/ 2013	2015/ 2014
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri	8.793	9.038	9.586	109,0	106,1
	% din total venituri	18,3	16,8	15,6		
2	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	14.613	15.064	17.113	117,1	113,6
	% din total venituri	30,4	28,1	27,9		
	Subtotal venituri proprii (1+2)	23.406	24.102	26.699	114,1	110,8
	% din total venituri	48,7	44,9	43,5		
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	15.240	19.310	21.226	139,3	109,9
	% din total venituri	31,7	36,0	34,5		
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	5.219	6.888	8.193	157,0	118,9
	% din total venituri	10,8	12,8	13,3		
5	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	4.227	3.366	5.345	126,4	158,8
	% din total venituri	8,8	6,3	8,7		
	TOTAL VENITURI (1+2+3+4+5)	48.092	53.666	61.463	127,8	114,5

Categoriile venituri bugete locale



Ponderea în total venituri



Din informațiile prezentate mai sus, se observă că în anul 2015 toate categoriile de venituri au înregistrat creșteri față de anul anterior. P

Ponderea cea mai mare în totalul veniturilor bugetelor locale în anul 2015 o au sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, respectiv 34,5%, deși față de anul anterior ponderea lor a scăzut cu 1,5 puncte procentuale. De asemenea, se remarcă scăderi ale ponderii în total venituri la venituri din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri cu 1,2 puncte procentuale și la cote defalcate din impozitul pe venit cu 0,2 puncte procentuale. În schimb, au crescut ponderile la subvenții cu 0,5 puncte procentuale și la sumele primite de la UE cu 2,4 puncte procentuale.

Sumele primite de unitățile administrativ-teritoriale de la nivel central au ca principal obiectiv corectarea unor dezechilibre care intervin pe plan local atât vertical (nivelul impozitelor și taxelor locale nu acoperă cheltuielile necesare furnizării serviciilor publice), dar și orizontal, deoarece nu toate colectivitățile locale se descurcă la fel financiar, deși au obligația de a oferi servicii echivalente din punct de vedere calitativ și cantitativ.

4.1.1.1. Veniturile proprii ale bugetelor locale

Veniturile proprii care se prevăd și încasează prin bugetele locale sunt formate din: impozitul pe profit de la regiile autonome și societățile comerciale de sub autoritatea consiliilor locale/județene, cote defalcate din impozitul pe venit, alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital, impozite și taxe pe proprietate, alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii, taxe pe servicii specifice: taxe pentru utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea activității, alte impozite și taxe fiscale, venituri din proprietate, venituri din dobânzi, venituri din prestări de servicii și alte activități, venituri din taxe administrative, eliberări de permise, amenzi, penalități și confiscări, diverse venituri din valorificarea unor bunuri.

Impozitele și taxele pe proprietate ce se încasează în bugetele comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București și al municipiului București sunt reprezentate de impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxe judiciare de timbru, taxe de timbre pentru activitatea notarială și alte taxe de timbru.

În sfera taxelor pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea activității se încadrează impozitul asupra mijloacelor de transport, taxele și tarifele pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare.

Veniturile din proprietate se referă la vărsămintele din profitul net al regiilor autonome de sub autoritatea consiliilor locale, venituri din concesiuni și închirieri, venituri din dividende și alte venituri.

Veniturile din prestări de servicii și alte activități includ: veniturile din prestări de servicii, contribuția părinților și a susținătorilor legali pentru întreținerea copiilor în creșe, contribuția persoanelor beneficiare ale cantinelor de ajutor mutual, taxe din activități cadastrale și agricultură, contribuția lunară a părinților pentru întreținerea copiilor în unitățile de protecție socială, venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri.

Veniturile din taxe administrative, eliberări permise sunt constituite din taxe extrajudiciare de timbru și alte venituri din taxe administrative.

Amenzile, penalitățile și confiscările includ veniturile încasate sub forma amenzilor și al altor sancțiuni, penalități pentru nedepunerea sau depunerea cu întârziere a declarației de impozite și taxe, încasări din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate și alte amenzi, penalități și confiscări.

Veniturile din valorificarea unor bunuri sunt formate din veniturile valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice, venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului, venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat.

O situație sintetică a principalelor venituri proprii ale bugetelor locale este prezentată în tabelul de mai jos și în anexa nr.2.

milioane lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% din	
				prevederi inițiale	prevederi definitive
TOTAL VENITURI, din care:	60.902	72.911	61.463	100,9	84,3
a) Venituri din impozite și taxe locale, din care:	10.640	10.809	9.586	90,1	88,7
Impozite și taxe pe proprietate (impozite și taxe pe clădiri, pe terenuri)	4.933	5.135	4.568	92,6	89,0
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități (impozit pe mijloace de transport, taxe și tarife pentru licențe și autorizații)	1.475	1.496	1.341	90,9	89,6
Venituri din proprietate (concesiuni, închirieri, dividende)	949	1.005	918	96,8	91,3
Diverse venituri (taxe speciale, ș.a.)	695	776	562	80,9	72,4
Amenzi, penalități și confiscări	701	659	501	71,5	76,0
Venituri din prestări de servicii și alte activități	559	343	305	54,6	89,0
Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare	271	300	302	111,4	100,7
Venituri din capital	242	211	224	92,2	106,1
Alte impozite și taxe fiscale	191	204	170	88,9	83,1
Venituri din taxe administrative, eliberări permise	138	145	134	96,7	92,2
Donații și sponsorizări	81	159	117	143,2	73,2
Alte venituri	124	132	116	93,5	87,9
Venituri din operațiuni financiare	281	245	329	117,1	134,1
b) Cote defalcate din impozitul pe venit	15.702	17.066	17.113	109,0	100,3

Încasările cele mai mari din impozite și taxe locale au fost la impozitele și taxele pe proprietate 4.568 milioane lei, urmate de taxele pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități 1.348 milioane lei și de veniturile din proprietate (concesiuni, închirieri, dividende) 918 milioane lei.

Pe de altă parte, gradul de realizare a acestor venituri nu este încă unul optim, acesta situându-se între 89-91% față de previziuni, ceea ce denotă disfuncționalități în capacitatea autorităților administrației publice locale de a prognoza bugetul.

4.1.1.2. Cote defalcate din impozitul pe venit

O pondere importantă în veniturile proprii ale bugetelor locale o reprezintă cotele defalcate din impozitul pe venit, respectiv veniturile colectate sub forma unor cote, diferențiate, din impozitul pe venit încasat la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale ce se alocă la bugetele locale ale comunelor, orașelor și municipiilor, la bugetul propriu al județului, precum și într-un cont distinct, deschis pe seama consiliului județean pentru echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului.

Această cotă a reprezentat o sursă sigură de venituri pentru bugetele locale, nivelul acesteia variind astfel:

- în perioada 2005-2010, cota din impozitul pe venit pentru bugetele locale a fost de 82%, pentru a acoperi golul de venituri creat bugetelor locale ca urmare a introducerii cotei unice de impozitare de 16%.

- în anul 2011 s-a modificat la 77%.

- din anul 2012 cota a scăzut la 71,5%, fiind defalcată astfel: o cotă de 41,75% pentru comune, orașe, municipii, 11,25% pentru județ și 18,5% într-un cont distinct deschis pe seama direcției generale a finanțelor publice județene la trezoreria municipiului reședință de județ, pentru echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, ale orașelor și ale municipiilor, precum și a bugetului local al județului. Pentru Municipiul București, această cotă este defalcată astfel: 44,5% pentru Municipiul București, 20% pentru sectoarele municipiului București și 7% pentru echilibrare.

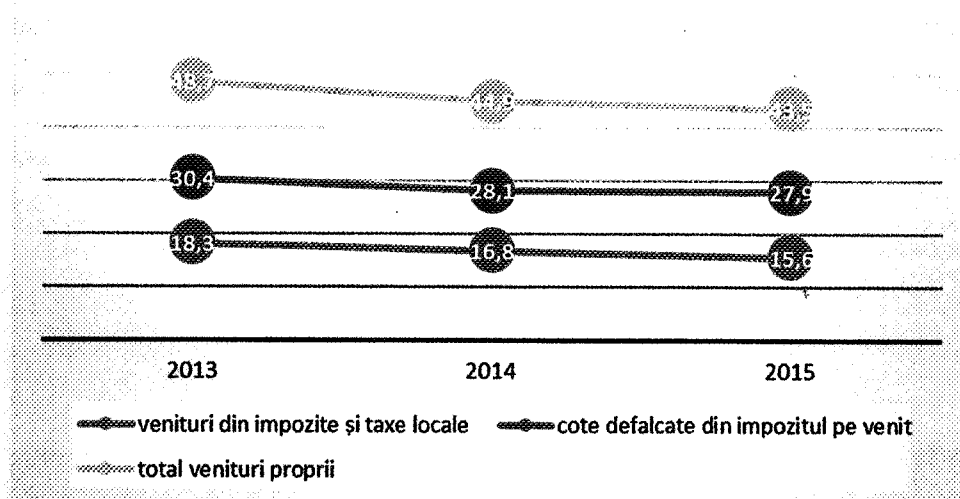
În anul 2015, cotele defalcate din impozitul pe venit au înregistrat o creștere substanțială, de 2.049 milioane lei, fiind efectul măsurilor de politică fiscală adoptate în anul 2015 care au vizat creșterea salariului minim, majorarea salariilor în sectorul bugetar, creșterea punctului de pensie.

În acest context, veniturile proprii ale bugetelor locale, constituite din impozite și taxe locale și din cotele defalcate din impozitul pe venit reprezintă 43,5% din totalul veniturilor bugetelor locale.

Deși evoluția în termeni nominali este constant crescătoare de-a lungul anilor, totuși ponderea acestor venituri proprii, care a scăzut de la 48,7% în anul 2013 la 43,5% în anul 2015, este încă la un nivel insuficient pentru a vorbi despre o autonomie reală la nivelul autorităților locale.

În graficul de mai jos este prezentată evoluția ponderii veniturilor proprii în total venituri ale bugetelor locale în perioada 2013-2015.

Ponderea veniturilor proprii în total venituri



4.1.1.3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată

Sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat acordate pentru finanțarea unor responsabilități transferate autorităților administrației publice locale, precum și pentru echilibrarea bugetelor locale, sunt aprobate anual prin legea bugetului de stat.

Astfel, în anul 2015 au fost aprobate sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru:

1. finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor și municipiului București, respectiv:

- sistemului de protecție a copilului și centrelor de asistență socială a persoanelor cu handicap;
- drepturilor privind acordarea de produse lactate și de panificație pentru elevii din clasele I - IV din învățământul de stat și pentru copiii preșcolari din grădinițele de stat cu program normal de 4 ore;
- drepturilor privind acordarea de fructe ca supliment nutritiv pentru preșcolari și elevii din clasele I-IV din învățământul de stat și privat autorizat/acreditat;
- cheltuielilor aferente învățământului special și centrelor județene de resurse și asistență educațională;
- instituțiilor de cultură descentralizate începând cu anul 2002;
- plății contribuțiilor pentru personalul neclerical angajat în unitățile de cult din țară;
- serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor de sub autoritatea consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București;
- plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din unitățile de învățământ special și din centrele de resurse și asistență educațională.

2. finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și sectoarelor municipiului București, respectiv:

- cheltuielilor de personal, burselor și obiectelor de inventar ale instituțiilor de învățământ preuniversitar de stat;
- drepturilor asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizațiilor lunare ale persoanelor cu handicap grav;

- ajutorului social și a ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri;
- serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor de sub autoritatea consiliilor locale ale comunelor, orașelor și municipiilor;
- cheltuielilor creșelor;
- plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din unitățile de învățământ preuniversitar de stat;

3. finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale

4. echilibrarea bugetelor locale.

Repartizarea sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat destinate echilibrării bugetelor locale se face pe județe în funcție de următoarele criterii:

- a) 70% din sumă în funcție de impozitul pe venitul încasat pe locuitor;
- b) 30% din sumă în funcție de suprafața județului.

Din total sumă repartizată pe județ, prin anexa la legea anuală de aprobare a bugetului de stat, precum și din cota de 18,5% din impozitul pe venit virată într-un cont distinct pe seama direcției generale a finanțelor publice, 27% se alocă pentru bugetul propriu al județului respectiv, iar diferența se repartizează pe localități în interiorul județului, astfel:

- a) 80% din sumă se repartizează în două etape, prin decizie a directorului direcției generale a finanțelor publice județene, în funcție de următoarele criterii: populație, suprafața din intravilanul unității administrativ-teritoriale și capacitatea financiară a unității administrativ-teritoriale;
- b) 20% din sumă se repartizează, prin hotărâre a consiliului județean, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală.

Consultarea primarilor în vederea repartizării sumelor de echilibrare a bugetelor locale, se realizează de o comisie constituită la nivelul fiecărui județ.

Pentru municipiul București, din cota de 7% vărsată într-un cont distinct pe seama direcției generale a finanțelor publice, se alocă o cotă de 25% pentru bugetul local al municipiului București, iar diferența se repartizează pentru bugetele locale ale sectoarelor municipiului București, astfel:

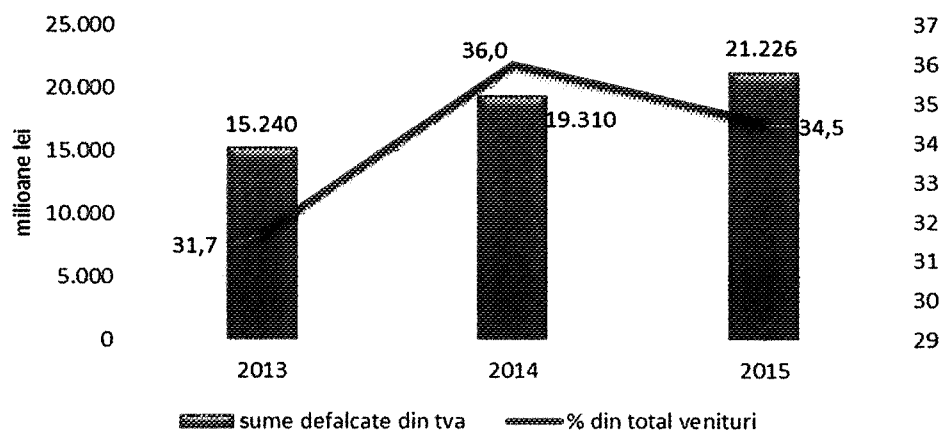
- a) 85% din sumă se repartizează prin decizie a directorului Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, utilizându-se în mod corespunzător criterii: populație, suprafața din intravilanul unității administrativ-teritoriale și capacitatea financiară a unității administrativ-teritoriale;
- b) 15% din sumă se repartizează prin hotărâre a Consiliului General al Municipiului București pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală. Hotărârea Consiliului General al Municipiului București se comunică directorului Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, Instituției Prefectului Municipiului București și consiliilor locale ale sectoarelor municipiului București.

În anul 2015, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au înregistrat o creștere de 109,9% față de anul 2014, respectiv cu 1.916 milioane lei, localizată la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor și municipiilor +921 milioane lei, precum și la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrare +815 milioane lei.

milioane lei						
Nr. crt.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2013	2014	2015	%	
					2015/ 2013	2015/ 2014
	Total sume defalcate din TVA	15.240	19.310	21.226	139,3	109,9
1.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	2.110	2.135	2.315	109,7	108,4
2.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor	10.692	12.627	13.548	126,7	107,3
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	367	787	787	214,4	100,0
4	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	2.071	3.761	4.576	221,0	121,7

Cu toate acestea, ponderea sumelor defalcate în total venituri bugete locale a scăzut cu 1,5 puncte procentuale în anul 2015, așa cum relevă și graficul de mai jos.

Cuquantumul sumelor defalcate din TVA și ponderea în total venituri



4.1.1.4. Subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte bugete

Subvențiile reprezintă sume alocate de la nivel central comunităților locale cu un scop foarte bine definit, fiind repartizate prin intermediul ministerelor responsabile în funcție de destinația acestora.

Pe lângă subvențiile de la bugetul de stat, bugetele locale primesc transferuri de la alte administrații, ca de exemplu de la bugetul asigurărilor pentru șomaj, pentru finanțarea programelor pentru ocuparea temporară a forței de muncă.

Subvențiile primite de bugetele locale în anul 2015 s-au repartizat prin intermediul următoarelor ministere:

milioane lei ¹

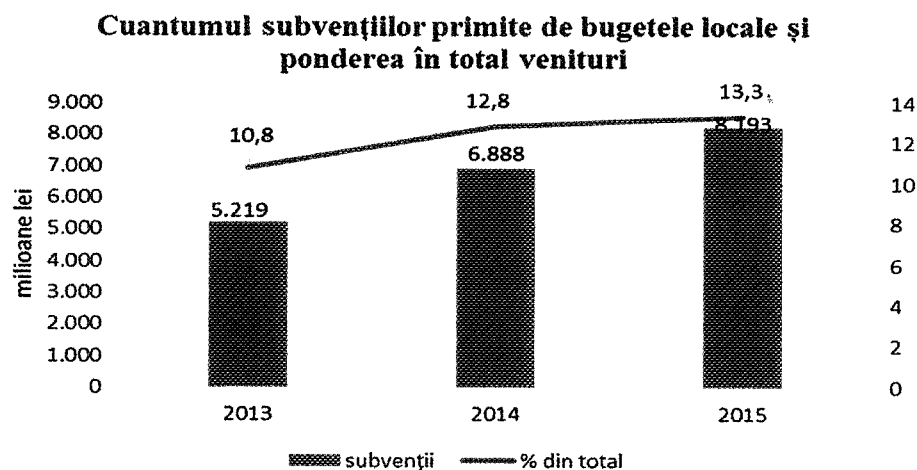
Nr. crt.	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	2013	2014	2015	%	
					2015/2013	2015/2014
	Total subvenții, primite prin:	5.219	6.888	8.193	157,0	118,9
1.	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	1.786	3.165	3.434	192,3	108,5
2.	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	2.384	2.338	2.754	115,5	117,8
3.	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice	485	416	577	119,0	138,7
4.	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	78	279	561	719,2	201,1
5.	Ministerul Sănătății	222	187	360	162,2	192,5
6.	Ministerul Fondurilor Europene	0	52	198	-	380,8
7.	Ministerul Finanțelor Publice	56	158	-	-	-
8.	Ministerul Economiei	11	-	-	-	-
9.	Alte administrații	197	293	309	156,9	105,5

După cum se observă, cele mai mari sume primite de la bugetul de stat se derulează prin bugetul:

- *Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice*, 3.434 milioane lei pe următoarele destinații principale:
 - finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală – 2.437 milioane lei, în creștere cu 25,8% față de anul 2014;
 - susținerea derulării proiectelor finanțate din fonduri externe neramburasabile postaderare – 858 milioane lei;
 - rețehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare, planuri și regulamente de urbanism, finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar: 80 milioane lei.
- *Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice*, 2.754 milioane lei pe următoarele destinații principale:
 - finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap: 2.657 milioane lei;
 - acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri: 79 milioane lei.

Sumele derulate prin bugetele Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice, Ministerului Fondurilor Europene vizează, cu precădere, sprijinirea derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

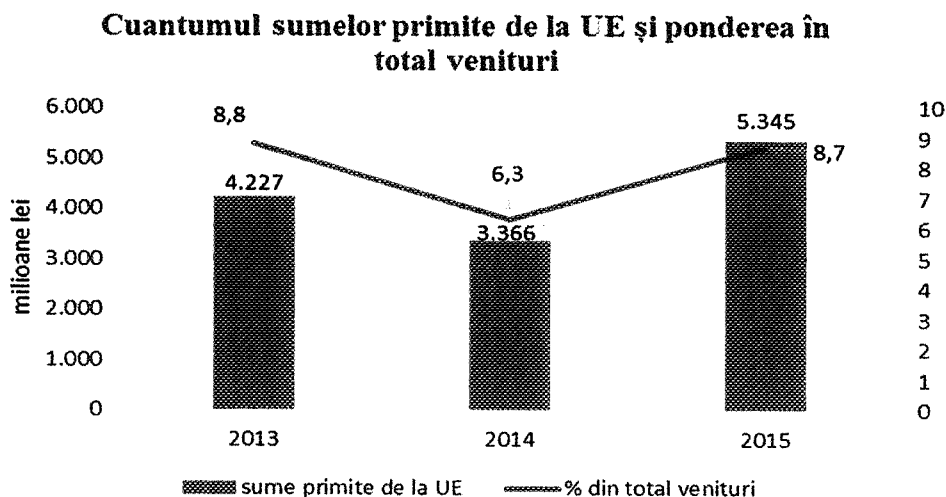
În ceea ce privește subvențiile primite prin bugetul Ministerului Sănătății, acestea au ca principală destinație finanțarea investițiilor în sănătate, reparațiilor capitale, aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații de urgență în sănătate: 320 milioane lei.



4.1.1.5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări

La capitolul "Sume primite de la Uniunea Europeană în contul plăților efectuate și prefinanțări" se evidențiază prefinanțarea și rambursările primite de la Uniunea Europeană. Sumele acordate ca prefinanțare în cadrul proiectelor finanțate din instrumente structurale se deduc prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari, conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare.

Sumele primite de la Uniunea Europeană în contul plăților efectuate și prefinanțări au înregistrat o evoluție pozitivă în anul 2015, înregistrând o creștere cu 26,4% față de anul 2013 și cu 58,8% față de anul 2014, de asemenea ponderea în total venituri a înregistrat o creștere cu 2,4 puncte procentuale, respectiv de la 6,3% în anul 2014 la 8,7% în anul 2015.



milioane lei

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	2013	2014	2015	%	
					2015/ 2013	2015/ 2014
1	Cheltuieli de personal	13.572	15.922	16.893	124,5	106,1
	% din total cheltuieli	28,6	30,6	28,6		
2	Bunuri și servicii	10.923	11.804	12.004	109,9	101,7
	% din total cheltuieli	23,0	22,6	20,3		
3	Dobânzi	841	688	545	64,8	79,2
	% din total cheltuieli	1,8	1,3	0,9		
4	Subvenții	1.828	2.077	2.088	114,2	100,5
	% din total cheltuieli	3,9	4,0	3,5		
5	Transferuri	7.206	7.667	8.563	118,8	111,7
	% din total cheltuieli	15,2	14,7	14,5		
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	5.308	4.723	9.377	176,7	198,5
	% din total cheltuieli	11,2	9,1	15,9		
7	Cheltuieli de capital	6.432	7.795	8.294	128,9	106,4
	% din total cheltuieli	13,6	15,0	14,0		
8	Operațiuni financiare	1.271	1.425	1.284	101,0	90,1
	% din total cheltuieli	2,7	2,7	2,3		
	TOTAL CHELTUIELI (1+2+3+4+5+6+7+8)	47.381	52.101	59.048	124,6	113,3

Cheltuielile bugetelor locale au totalizat, în anul 2015, 59.048 milioane lei, în creștere cu 13,3% față de anul 2014 și cu 24,5% față de anul 2013.

În termeni nominali, creșterile cele mai importante sunt localizate la sumele alocate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, +4.654 milioane lei, cheltuieli de personal +971 milioane lei, +896 milioane lei transferuri (din care 574 milioane lei la asistență socială), +499 milioane lei la cheltuieli de capital.

Această structură a creșterii cheltuielilor față de anul precedent relevă o schimbare de optică în modul de prioritizare a cheltuielilor, și anume faptul că actualmente prioritate la finanțare au proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, de asemenea evoluția pozitivă a cheltuielilor de capital este datorată în mare măsură sumelor primite prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală.

Evoluția cheltuielilor de personal a fost influențată de creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, majorarea drepturilor salariale pentru unele categorii de personal bugetar, precum și de plata unor obligații de natură salarială stabilite prin hotărâri judecătorești, dar și de reducerea cu 5 puncte procentuale a cotei de contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajator, în timp ce cheltuielile cu asistența socială au crescut ca urmare a creșterii cuantumului unor ajutoare sociale.

milioane lei

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Realizări	%	
					% din prevederi inițiale	% din prevederi finale
1	Cheltuieli de personal	14.769	17.244	16.893	114,4	98,0
2	Bunuri și servicii	12.441	14.688	12.004	96,5	81,7
3	Dobânzi	767	654	545	71,1	83,3
4	Subvenții	1.850	2.139	2.088	112,9	97,6
5	Fonduri de rezervă	378	163	-	-	-
6	Transferuri	8.432	9.592	8.563	101,6	89,3
7	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	14.959	16.378	9.377	62,7	57,3
8	Cheltuieli de capital	10.518	15.253	8.294	78,9	54,4
9	Operațiuni financiare	1.391	1.560	1.284	92,3	82,3
	TOTAL CHELTUIELI (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	65.505	77.671	59.048	90,1	76,0

Din punct de vedere al gradului de realizare a programului anual, principalele categorii de cheltuieli au înregistrat următoarele evoluții: cheltuielile de personal 98,0%, subvențiile 97,6%, transferurile 89,3%, cheltuielile cu bunuri și servicii 81,7%, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 57,3%, cheltuieli de capital 54,4%.

Cea mai mare impredictibilitate a previzionării cheltuielilor se înregistrează la cheltuielile care vizează finanțarea unor proiecte fie din surse externe nerambursabile, fie din surse naționale.

Evoluția cheltuielilor pe principalele domenii finanțate din bugetele locale

În ceea ce privește repartizarea fondurilor pe principalele domenii, se constată creșteri la toate domeniile, cu excepția capitolului referitor la tranzacții privind datoria publică și împrumuturi.

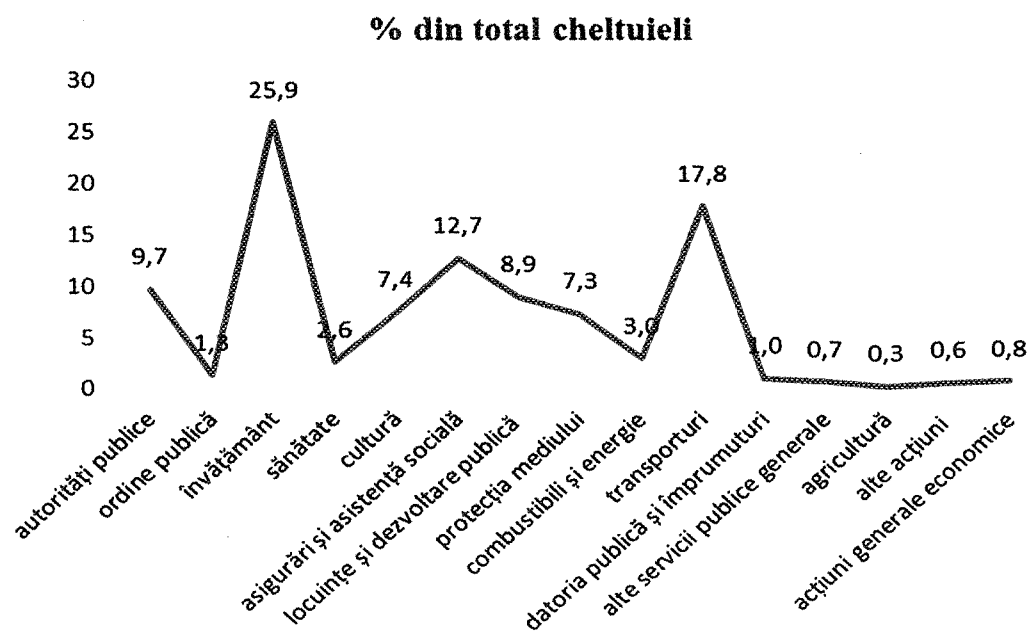
Cele mai semnificative creșteri în sume nominale față de anul 2014 s-au înregistrat la protecția mediului +1.319 milioane lei, învățământ +1.290 milioane lei, transporturi +1.268 milioane lei, asigurări și asistență socială +1.003 milioane lei, autorități publice și acțiuni externe +485 milioane lei.

Această distribuție a fondurilor reflectă de fapt sfera și competența de finanțare a autorităților administrației publice locale, respectiv a cheltuielilor de funcționare pentru serviciile publice din responsabilitatea autorităților locale, în funcție de standarde de cost per beneficiar/unitate de măsură, cât și finanțarea cheltuielilor de dezvoltare, inclusiv a celor aferente programelor sau proiectelor de investiții la nivel local, zonal sau județean.

Ca pondere în total cheltuieli, fondurile au fost direcționate către capitolul învățământ (25,9%), transporturi (17,8%), asigurări și asistență socială (12,7%), autorități publice și acțiuni externe (9,7%).

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	2014	2015	%	
				din total cheltuieli 2015	față de 2014
1	Autorități publice și acțiuni externe	5.224	5.709	9,7	109,3
2	Alte servicii publice generale	380	423	0,7	111,3
3	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	713	575	1,0	80,6
4	Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	11	13		118,2
5	Apărare	15	18		120,0
6	Ordine publică și siguranță națională	616	766	1,3	109,2
7	Învățământ	13.975	15.265	25,9	109,2
8	Sănătate	1.251	1.515	2,6	121,1
9	Cultură, recreere și religie	3.943	4.374	7,4	110,9
10	Asigurări și asistență socială	6.528	7.531	12,7	115,4
11	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	4.951	5.261	8,9	106,3
12	Protecția mediului	2.968	4.287	7,3	144,4
13	Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	286	455	0,8	159,1
14	Combustibili și energie	1.540	1.787	3,0	116,0
15	Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	141	186	0,3	131,9
16	Transporturi	9.260	10.528	17,8	113,7
17	Alte acțiuni economice	299	355	0,6	118,7
	TOTAL CHELTUIELI (1+....+17)	52.101	59.048	100,0	113,3

Ponderea sumelor alocate pe capitole în total cheltuieli în anul 2015 este reprezentată grafic astfel:



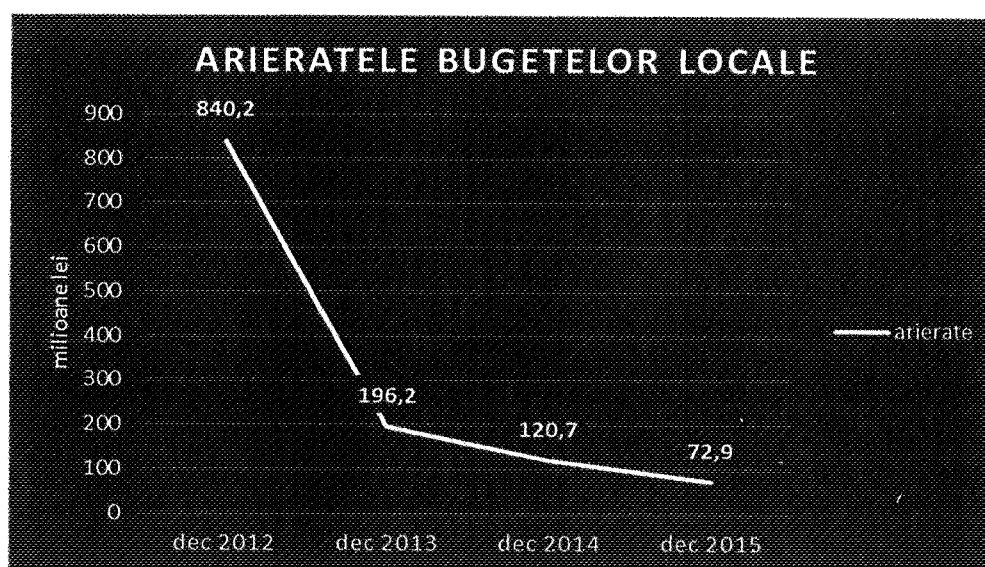
Evoluția arieratelor înregistrate de administrația publică locală

În ultimii ani, autoritățile administrației publice locale au reușit să diminueze arieratele care au influențat puternic economia, fiind sprijinite în acest sens și prin alocarea de sume de la bugetul de stat.

În acest sens, și în anul 2015, Guvernul României a aprobat prin HG nr.995/2015 alocarea sumei de 266,7 milioane lei din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în vederea achitării arieratelor înregistrate și raportate la Ministerul Finanțelor Publice.

Ca urmare, la sfârșitul anului 2015, valoarea arieratelor s-a diminuat cu 39,6%, respectiv de la 120,7 milioane lei în decembrie 2014 la 72,9 milioane lei în decembrie 2015.

O evoluție a arieratelor bugetelor locale pe perioada 2012-2015 este prezentată în graficul următor:



4.2. Bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii

Instituțiile publice de subordonare locală își finanțează cheltuielile curente și de capital, în funcție de statutul juridic, astfel:

- integral din bugetul local;
- din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul local;
- integral din veniturile proprii.

Instituțiile publice locale care sunt finanțate integral din bugetul local, varsă veniturile realizate la acest buget.

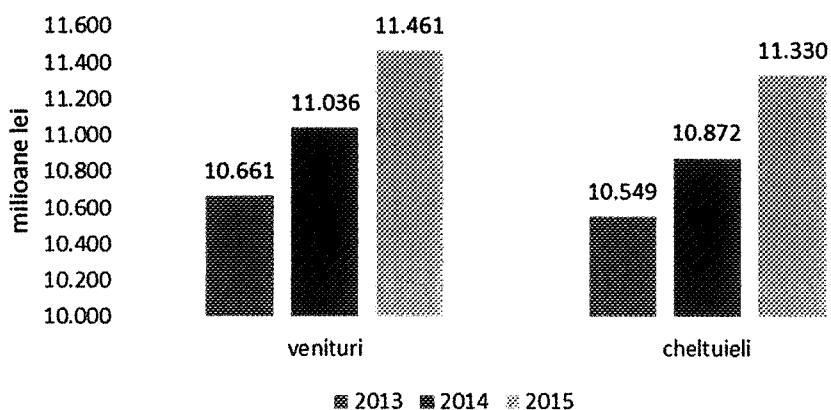
Instituțiile publice locale care se finanțează integral sau parțial din veniturile proprii încasează, administrează, utilizează și contabilizează aceste venituri proprii, care provin din taxe, contribuții, prestări de servicii, chirii, manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii sau anexe și altele.

Tot în cadrul acestui buget sunt reflectate veniturile și cheltuielile unităților sanitare, trecute în coordonarea/subordonarea autorităților administrației publice locale.

Execuția bugetelor instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii urmează un trend ascendent, așa cum rezultă din graficul de mai jos. Astfel, veniturile au înregistrat o creștere de 103,9% față de anul 2014 și de 107,5% față de anul 2013, iar cheltuielile o creștere de 104,2% față de anul 2014 și de 107,4% față de anul 2013.

Totodată, aceste bugete au înregistrat în anul 2015 un excedent de 131 milioane lei, mai mic față de excedentul de la finele anului 2014 care a fost de 164 milioane lei.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii



În ceea ce privește structura veniturilor, principalele categorii de venituri sunt cele provenind din prestări servicii 8.385 milioane lei, respectiv 73,2% din total venituri, precum și cele primite sub formă de subvenții 2.619 milioane lei, respectiv 22,9% din total venituri, așa cum relevă datele din tabelul de mai jos și din anexa nr.5.

milioane lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Realizări	% din	
				prevederi inițiale	prevederi definitive
TOTAL VENITURI, din care:	11.472	12.960	11.461	99,9	88,4
a) Venituri din proprietate	263	262	208	79,1	79,5
b) Venituri din prestări servicii și alte activități, din care:	8.286	9.258	8.385	101,2	90,6
Taxe și alte venituri din învățământ	141	144	90	63,6	62,6
Venituri din prestări servicii	312	329	274	87,9	83,3
Contribuția de întreținere a persoanelor asistate	68	69	60	88,5	86,7
Contribuția elevilor și studenților pentru internate, cămine și cantine	276	283	205	74,5	72,5
Venituri din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate	6.040	6.873	6.350	105,1	92,4
Venituri din contractele încheiate cu direcțiile de sănătate publică	1.033	1.114	1.035	100,2	93,0
Venituri din contractele încheiate cu instituțiile de medicină legală	60	63	57	95,3	90,4
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități	356	383	314	88,2	81,9
c) Diverse venituri	241	279	141	58,5	50,5
d) Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	2.488	3.026	2.619	105,3	86,5
e) Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	194	135	108	55,5	79,7

Raportat la gradul de realizare a veniturilor față de prevederile definitive, se observă că acesta a fost de 88,4%, peste această medie situându-se veniturile provenind din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate (92,4) și din contractele încheiate cu direcțiile de sănătate publică (93,0).

milioane lei

No. nr.	Categori de cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Realizări	% din	
					prevederi inițiale	prevederi definitive
1	Cheltuieli de personal	4.855	5.657	5.508	113,4	97,4
2	Bunuri și servicii	6.213	6.327	4.783	77,0	75,6
3	Dobânzi	3	3	2	81,5	88,0
4	Transferuri între unități ale	5	5	4	78,4	76,9
5	Alte transferuri	4	4	2	42,1	41,0
6	Proiecte cu finanțare din FEN	235	181	149	63,5	82,4
7	Asistență socială	122	137	135	110,6	98,9
8	Alte cheltuieli	68	75	64	94,1	85,1
9	Cheltuieli de capital	812	1.070	684	84,3	63,9
10	Operațiuni financiare	5	4	-1	-	-
	TOTAL CHELTUIELI	12.321	13.462	11.330	92,0	84,2

În ceea ce privește cheltuielile, gradul de realizare a acestora a fost de 84,2%, o execuție cât mai apropiată de prevederi regăsindu-se la cheltuielile cu asistența socială (98,9%) și cheltuielile de personal (97,4%). Analizând structura economică a cheltuielilor, așa cum este prezentată în tabelul de mai jos și în anexa nr.6, ponderea cea mai importantă o regăsim la cheltuielile de personal (48,6%) și la cheltuielile cu bunuri și servicii (42,2%).

4.3. Bugetele împrumuturilor interne și externe

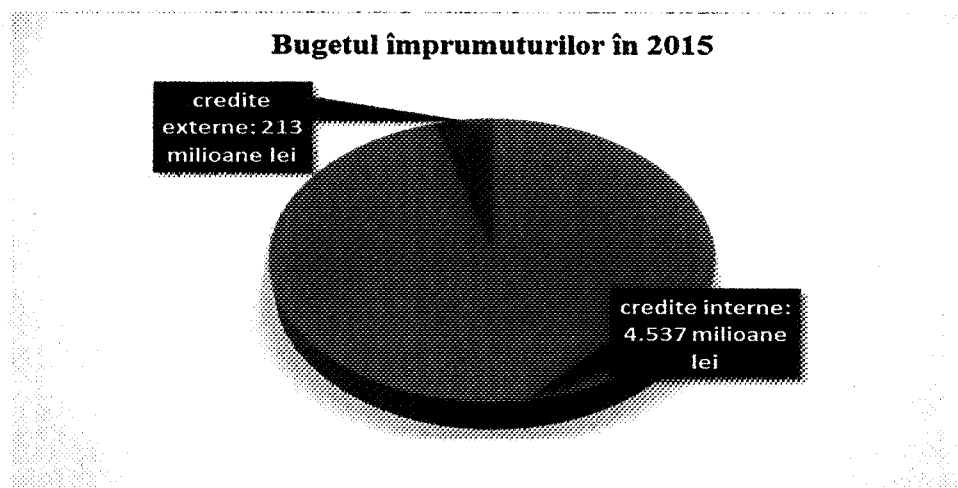
Potrivit Legii privind finanțele publice locale, nr.273/2006, autoritățile administrației publice locale au în competență și răspundere angajarea de împrumuturi pe termen mediu și lung pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din acestea.

În decursul timpului, autoritățile locale au apelat la această sursă de finanțare, însă în limita unor plafoane de autorizare a contractării acestor împrumuturi și numai cu avizul Comisiei de autorizare a împrumuturilor constituită potrivit legii.

Astfel, în anul 2015, tragerile autorizate pentru a fi efectuate din finanțările rambursabile contractate de către unitățile administrativ-teritoriale au fost în valoare de 1.057,5 milioane lei, în limita plafonului de trageri în sumă de 1.200 milioane lei prevăzut la art. 3 alin. (2) din Legea nr. 182/2014 pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar pe anul 2015.

Totodată, unitățile administrativ-teritoriale au fost autorizate să contracteze împrumuturi din venituri din privatizare astfel:

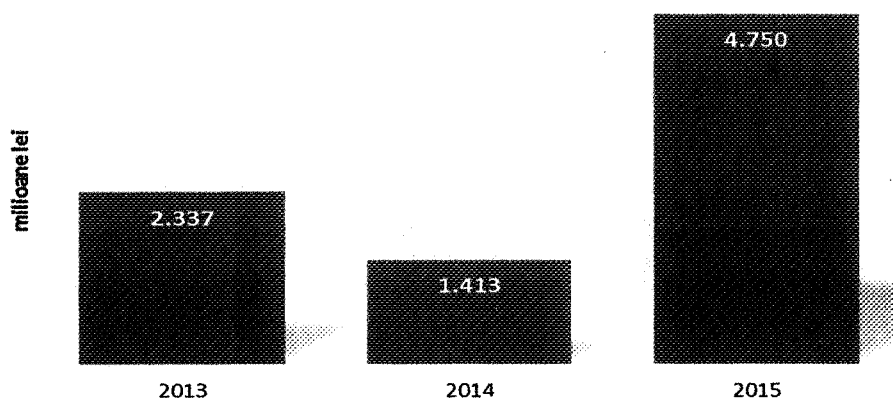
- În baza art. XII din *OUG nr.2/2015 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și alte măsuri*, cu modificările și completările ulterioare, un număr de 397 împrumuturi, în valoare de 1.431,2 milioane lei, din care 1.311,0 milioane lei destinate refinanțării și/sau cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile din perioada de programare 2007 – 2013, 21,7 milioane lei pentru finanțarea corecțiilor financiare aplicate proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile și 98,5 milioane lei pentru asigurarea cofinanțării proiectelor finanțate din programele naționale.
- În baza art. IV din *OUG nr.46/2015 pentru stabilirea unor măsuri financiare și pentru modificarea și completarea unor acte normative* un număr de 58 împrumuturi, în valoare de 569,9 milioane lei, din care 398,4 milioane lei destinate finanțării unor cheltuieli curente și de capital pentru asigurarea furnizării energiei termice în sezonul rece, 146,2 milioane lei destinate refinanțării și/sau cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile din perioada de programare 2007 – 2013, 2,5 milioane lei pentru finanțarea corecțiilor financiare aplicate proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile și 22,9 milioane lei pentru asigurarea cofinanțării proiectelor finanțate din programele naționale.



În acest context, potrivit datelor din anexa nr.7 și din graficul de mai sus, cheltuielile din împrumuturi se situează la 4.750 milioane lei, din care 4.537 milioane lei sunt credite interne și 213 milioane lei sunt credite externe.

Creșterea cheltuielilor din împrumuturi în anul 2015 a fost destul de semnificativă față de anul 2014, respectiv 336,2% și chiar față de anul 2013, respectiv 203,3%.

Cheltuielile din împrumuturi

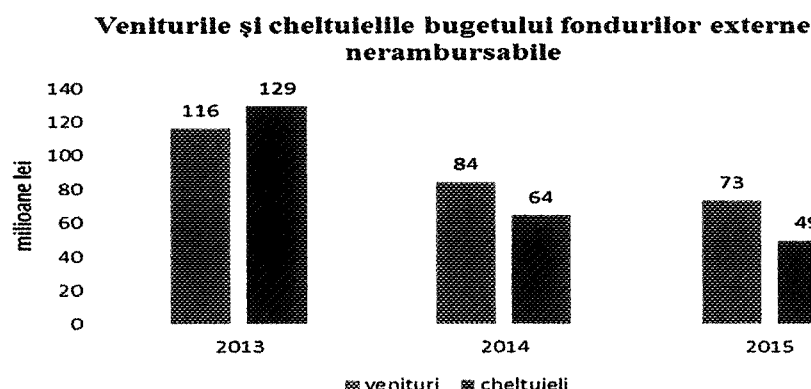


Pe principalele categorii de cheltuieli, sumele din împrumuturi au fost direcționate pentru rambursări de credite contractate în perioade anterioare (2.220 milioane lei), pentru asigurarea cofinanțării proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare (1.554 milioane lei), pentru proiecte de investiții (652 milioane lei) și pentru acordarea de subvenții (252 milioane lei).

Domeniile care au beneficiat de cele mai mari sume atrase din împrumuturi au fost transporturile (711 milioane lei), serviciile de dezvoltare publică (554 milioane lei), protecția mediului (361 milioane lei), combustibili și energie (330 milioane lei), cultură, recreere și religie (308 milioane lei).

4.4. Bugetele fondurilor externe nerambursabile

Evoluția bugetului fondurilor externe nerambursabile relevă o tendință de scădere a acestei componente pe perioada 2013-2015, după cum reiese și din graficul următor:



Astfel, veniturile au scăzut cu 13,1%, iar cheltuielile cu 23,4% față de anul 2014. Sumele reflectate în acest buget sunt aferente unor proiecte implementate cu finanțare din fonduri externe nerambursabile.

II. Sinteza activității de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

1. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Auditul financiar la nivelul unităților administrativ-teritoriale a relevat o serie de curențe și iregularități în modul de formare, administrare și utilizare a resurselor publice, fiind necesare în continuare măsuri pentru îmbunătățirea managementului finanțelor publice locale și dezvoltarea la un nivel corespunzător a capacității instituționale de elaborare și execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

Plecând de la premisa că pentru o gestionare solidă și performantă a fondurilor publice este necesară, în primul rând, elaborarea unui buget realist, urmată de o execuție corectă, potrivit principiilor și regulilor bugetare, sinteza abaterilor din acțiunile de audit financiar prezentată în această secțiune va urmări structura indicatorilor bugetari, respectiv vor fi evidențiate o serie de nereguli și abateri de la legalitate și regularitate care au avut ca efect: *nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri legal cuvenite bugetelor publice; angajarea și efectuarea unor plăți în afara cadrului legal, care au determinat producerea de prejudicii patrimoniale, precum și reflectarea denaturată a unor elemente patrimoniale în situațiile financiare anuale.*

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2016, au fost realizate **un număr de 1.259 acțiuni de audit financiar** asupra execuției bugetare încheiate la 31.12.2015, în cadrul cărora au fost constatate abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate, cuantificate valoric astfel:

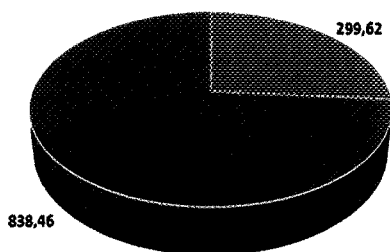
Explicații	u.m.	Cuantumul abaterilor	Număr cazuri abateri
1. Venituri	milioane lei	299,62	2.913
	milioane euro*	67,40	
2. Prejudicii	milioane lei	838,46	5.693
	milioane euro*	188,63	
Total sume	milioane lei	1.138,08	8.606
	milioane euro*	256,03	

Notă: a fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro comunicat de Comisia Națională de Prognoză de 4,4450 lei/euro în 2015

Abaterile de la legalitate și regularitate pe linia constatării și administrării veniturilor bugetare, consemnate în 2.913 cazuri au condus la nerealizarea unor venituri în sumă de 299,62 milioane lei, respectiv 67,40 milioane euro.

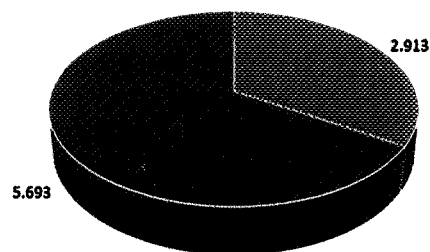
Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în 5.693 cazuri, au condus la prejudicierea bugetelor entităților verificate cu suma de 838,46 milioane lei, respectiv 188,63 milioane euro.

Valoarea abaterilor constatate (milioane lei)



» venituri suplimentare » prejudicii

Frecvența abaterilor constatate (nr.cazuri)



» venituri suplimentare » prejudicii

Cu ocazia acțiunilor efectuate au fost identificate și nereguli financiar-contabile, care au afectat corectitudinea situațiilor financiare și a căror estimare este prezentată în tabelul următor:

Explicații	u.m.	Cuantumul abaterilor	Număr cazuri abateri
Abateri financiar-contabile	milioane lei	4.740,42	8.229
	mil. euro*	1.066,46	

Notă: a fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro comunicat de Comisia Națională de Prognoză de 4,4450 lei/euro în 2015

Neregulile financiare identificate nu au generat venituri suplimentare și nici nu au determinat producerea de prejudicii, însă neremedierea lor poate conduce, pe termen mediu și lung, la afectarea patrimoniului, lipsirea bugetelor locale de unele venituri și chiar la acte de corupție.

În același timp, există entități ale căror situații oferă o imagine reală și fidelă a operațiunilor economice efectuate, a poziției financiare și a performanței, fiind emise în acest sens în urma acțiunilor de audit financiar efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale **un număr de 14 certificate de conformitate**.

2. Sinteza constatărilor și concluziilor acțiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Prin verificările la entitățile publice de interes local, Curtea de Conturi prin camerele de conturi a urmărit, conform prevederilor legale, următoarele *obiective*:

- ❖ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- ❖ exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- ❖ modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- ❖ evaluarea sistemelor de management și control intern/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 entității respective;

- ❖ calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate, cu accent pe:
 - efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni;
 - constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității;
 - legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice;
- ❖ organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor;
- ❖ constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

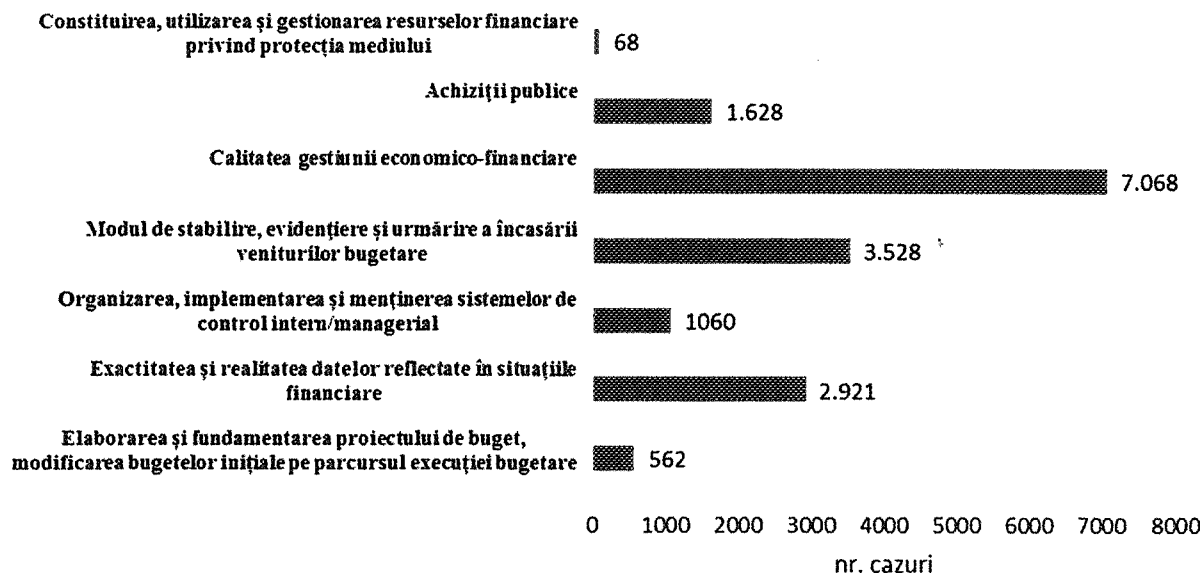
Obiectivele enunțate mai sus, urmărite în acțiunile de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de către camerele de conturi, au vizat examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență.

Cu ocazia verificărilor desfășurate, urmărind obiectivele de audit stabilite, a fost identificat un număr de 15.567 de cazuri de abateri, nereguli și/sau erori, care sintetic, pe obiective, se prezintă astfel:

	Obiective	Număr cazuri	%	Număr cazuri care au generat:		
				Venituri	Prejudicii	Nereguli
				- milioane lei -		
	Total	16.835	100,0	2.913	5.693	8.229
1.	Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare	562	3,3	4		558
2.	Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	2.921	17,3	38	24	2.859
3.	Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	1.060	6,3		16	1.044
4.	Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	3.528	21,0	2.377	130	1.021
5.	Calitatea gestiunii economico-financiare	7.068	42,0	472	4.427	2.169
6.	Achiziții publice	1.628	9,7	20	1.083	525
7.	Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	68	0,4	2	13	53

În ceea ce privește frecvența abaterilor constatate, de menționat este faptul că din totalul de 16.835 de cazuri de abateri, într-un număr de 8.229 cazuri (49,9%) s-au constatat abateri cu caracter financiar-contabil, care nu au impact financiar direct, iar într-un număr de 8.606 cazuri (51,1%) s-au constatat abateri care fie au generat venituri suplimentare – 2.913 de cazuri (17,3%), fie au determinat producerea unor prejudicii – 5.693 cazuri (33,8%).

Frecvența abaterilor pe obiectivele auditului financiar

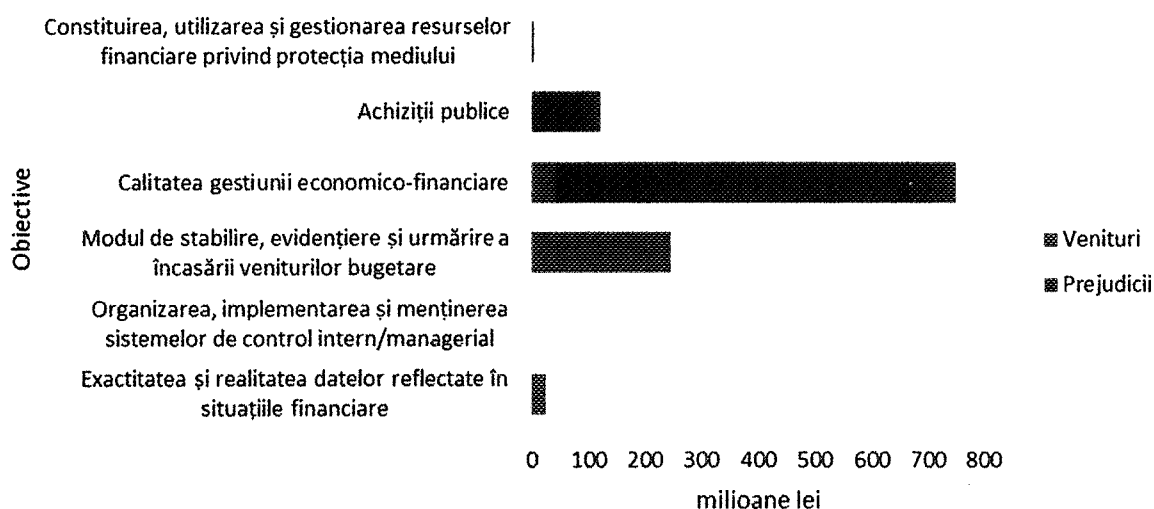


După cum se poate observa în graficul de mai sus, la obiectivul *Calitatea gestiunii economico-financiare* s-au înregistrat cele mai multe abateri (7.068 cazuri), urmat de obiectivul *Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat* (3.528 cazuri) și obiectivul *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare* (2.921 cazuri).

Cuantificate valoric, pe obiective, abaterile constatate au reliefat nestabilirea și neîncasarea unor venituri potențiale de 299,6 milioane lei, generarea unor prejudicii de 838,4 milioane lei, precum și erori de înregistrare în evidențele contabile, de patrimoniu sau fiscale, neînregistrarea și neevaluarea unor active a căror valoare a fost estimată la 4.740,4 milioane lei.

Obiectiv	Cuantificarea abaterilor care au generat:		
	Venituri	Prejudicii	Nereguli
	milioane lei		
Total	299,6	838,4	4.740,4
1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare			42,8
2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	21,7	1,4	4.006,8
3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial		0,5	0,5
4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	233,1	11,3	34,0
5. Calitatea gestiunii economico-financiare	43,1	705,6	443,9
6. Achiziții publice	1,5	118,8	211,1
7. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	0,2	0,8	1,3

Valoarea veniturilor și prejudiciilor generate de abaterile constatate pe obiective



O situație detaliată, cu valoarea abaterilor pe obiectivele auditului financiar și pe județe, este prezentată în anexa nr.9.

Principalele cauze generatoare de abateri și nereguli financiare la nivelul unităților administrativ-teritoriale și a entităților subordonate:

a) cauze identificate la nivelul managementului:

- îndeplinirea necorespunzătoare a responsabilităților privind disciplina financiar-fiscală și organizarea sistemului de control intern la nivelul entităților;
- neacordarea atenției cuvenite pentru asigurarea integrității bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

b) cauze relevante care au generat abateri cu impact asupra veniturilor bugetare:

- pregătirea necorespunzătoare a personalului din compartimentul de specialitate din cadrul primăriilor privind legislația specifică domeniului fiscal, mai ales la nivelul comunelor;
- îndeplinirea necorespunzătoare a sarcinilor de serviciu ca urmare a superficialității manifestate de personalul angajat la nivelul primăriilor și instituțiilor de subordonare locală.

c) cauze relevante care au generat abaterile producătoare de prejudicii:

- slaba pregătire profesională a personalului implicat în utilizarea fondurilor publice;
- dezinteresul manifestat de unele persoane cu atribuții de conducere din cadrul entităților publice de a realiza o bună gestiune financiară, ceea ce a facilitat încheierea unor contracte păguboase pentru bugetele locale și obținerea de foloase necuvenite din relațiile comerciale derulate pe seama fondurilor publice.

d) cauze care au generat abateri ce au condus la denaturarea datelor și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale:

- necunoașterea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- lipsa personalului calificat în utilizarea sistemelor de prelucrare electronică a datelor;

- pregătirea necorespunzătoare a personalului angajat în compartimentele financiar-contabile din cadrul primăriilor comunale cu privire la aplicarea contabilității în partidă dublă.

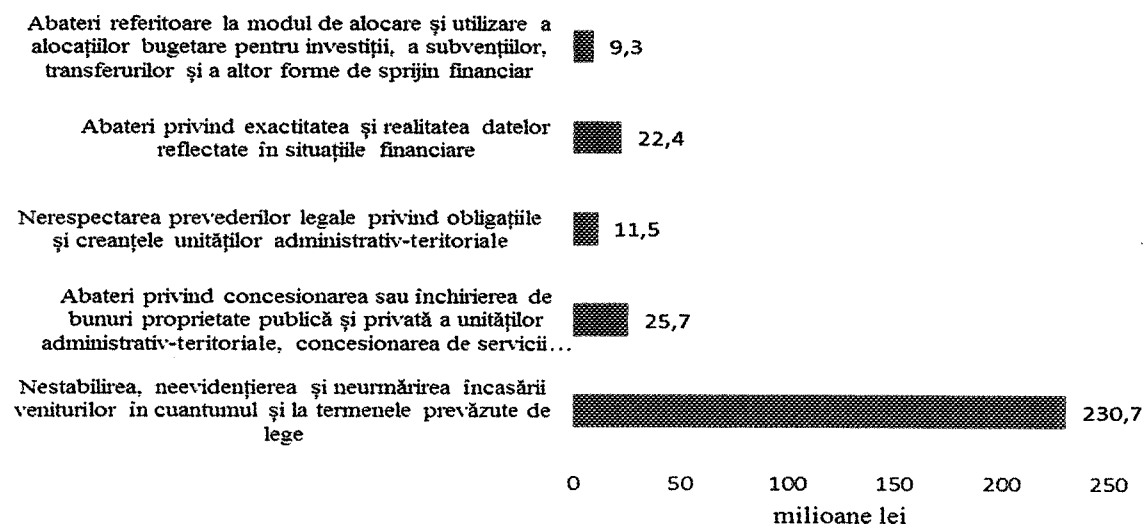
2.1. Abateri pe linia constatării și administrării veniturilor

Unul din obiectivele principale urmărit în acțiunile de audit financiar desfășurate de structurile teritoriale ale Curții de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale este modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Abaterile de la legalitate și regularitate pe linia constatării și administrării veniturilor bugetare, sintetizate în tabelul de mai jos, au condus la nerealizarea unor venituri în sumă de 299,6 milioane lei.

	Categorii de abateri	Număr conturi	%	Sumă (milioane lei)	%
	Venituri suplimentare	2.913	100,0	299,6	100,0
1.	Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor în cuantumul și la termenele prevăzute de lege	2.377	81,6	230,7	77,0
2.	Abateri privind concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune, administrarea contractelor de achiziții publice	242	8,3	25,7	8,6
3.	Nerespectarea prevederilor legale privind obligațiile și creanțele unităților administrativ-teritoriale	169	5,8	11,5	3,8
4.	Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	38	1,3	22,4	7,5
5.	Abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, transferurilor și a altor forme de sprijin financiar	87	3,0	9,3	3,1

Veniturile suplimentare pe categorii de abateri

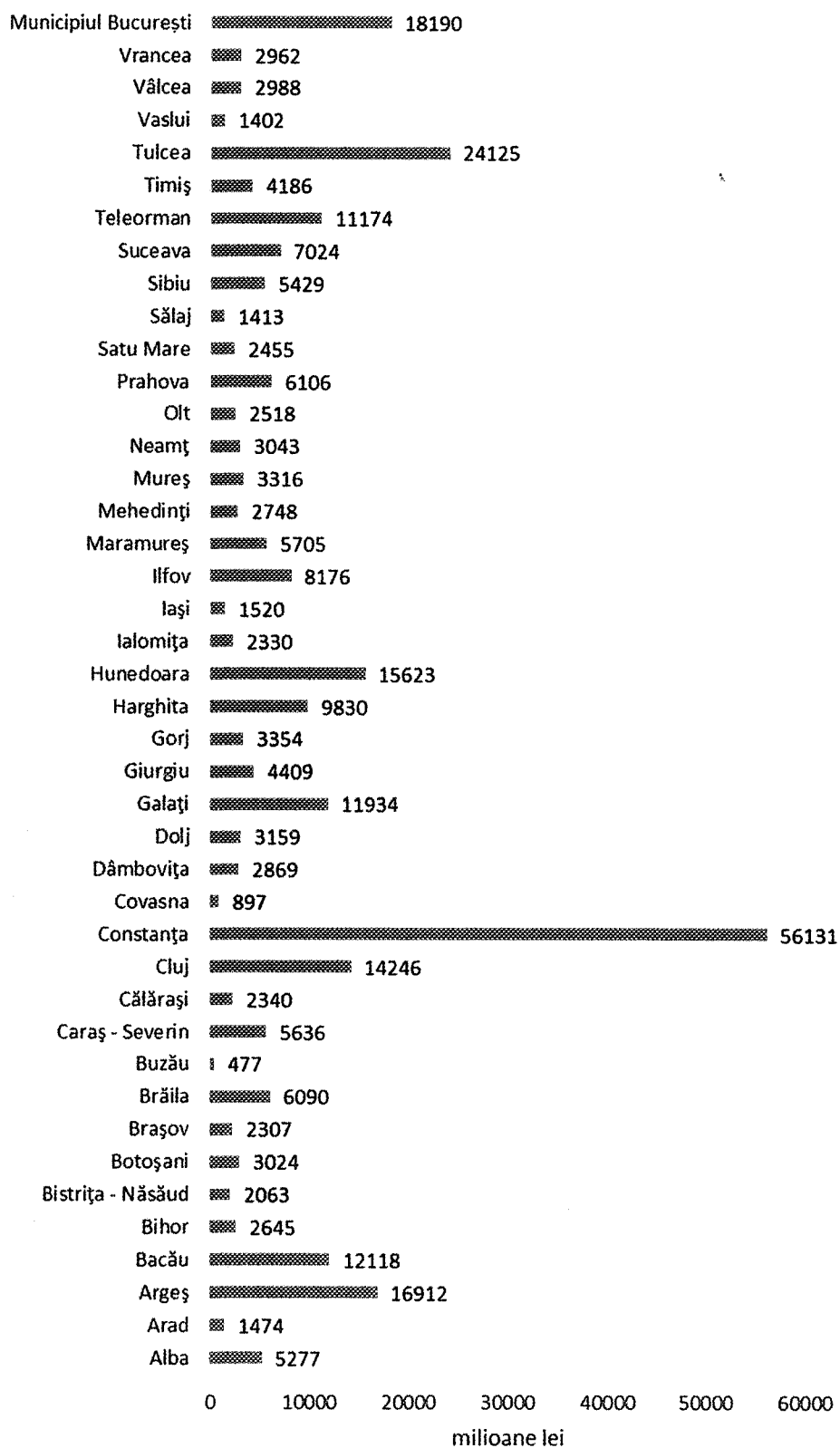


Principalele constatări identificate cu ocazia acțiunilor de audit financiar pot fi rezumate astfel:

- stabilirea eronată a impozitului pe clădiri ca urmare, fie a neurmăririi de către compartimentele de specialitate ale primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, fie ca urmare a nerespectării reglementărilor legale în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri cu destinație de locuință;
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a taxei pe teren pentru terenurile aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în folosință (arendate) persoanelor fizice și juridice, în condițiile în care obligația plății taxei pe teren reprezintă sarcina fiscală a utilizatorilor finali;
- stabilirea și încasarea în cuantum mai mic decât cel legal datorat a impozitului pe teren, fie ca urmare a încadrării eronate a terenului supus impozitării pe zone și categorii de folosință, fie ca urmare a neaplicării prevederilor din Codul fiscal, potrivit cărora terenurile aparținând persoanelor juridice, încadrate în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții, se impozitează la categoria curți-construcții, în condițiile în care respectivii contribuabili nu au ca obiect de activitate prevăzut în statut, agricultura și nu înregistrează în evidența contabilă venituri și cheltuieli din desfășurarea acestei activități;
- nestabilirea și neîncasarea taxei asupra mijloacelor de transport deținute în proprietate de persoane fizice, în condițiile în care respectivele persoane au înmatriculat mijloacele de transport;
- nedeclararea în termenul prevăzut de lege a valorii reale a lucrărilor de construcție în cazul contribuabililor persoane juridice, astfel că taxa achitată pentru eliberarea autorizațiilor de construire, ce a fost stabilită la nivelul valorii declarate a lucrărilor de construcție, nu a fost regularizată;
- nu au fost stabilite, înregistrate și nu au fost urmărite în vederea încasării veniturile cuvenite bugetului local reprezentând taxa hotelieră datorată de persoane juridice care desfășoară activități de cazare, în principal ca urmare a neîntreprinderii activităților de inspecție fiscală, care să permită identificarea tuturor structurilor de cazare, precum și a sumelor încasate de acestea;
- nu au fost stabilite, înregistrate și nu au fost urmărite în vederea încasării venituri cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități economice;
- neurmărirea încasării veniturilor din impozite și taxe în termenul legal de prescripție, ceea ce a condus la înregistrarea de pierderi patrimoniale în bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale verificate;
- necalcularea obligațiilor accesorii și necomunicarea acestora debitorilor potrivit procedurii instituite de Codul de procedură fiscală, deși în evidența fiscală există debite restante;
- acordarea nelegală de facilități fiscale la plata unor impozite și taxe locale, fără să existe aprobarea autorităților locale deliberative privind condițiile de acordare a acestora;
- neaplicarea măsurilor prevăzute de lege în vederea evidențierii, urmăririi și încasării veniturilor din chirii datorate pentru terenurile transmise în folosință pe durată nedeterminată în vederea realizării de construcții.

Situația grafică, pe județe, a veniturilor suplimentare constatate, se prezintă după cum urmează:

Valoarea veniturilor suplimentare constatate pe județe



Sintetizând abaterile constatate și consemnate în actele de audit cu privire la activitatea de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor bugetare se **desprind următoarele aspecte:**

✦ Deși entitățile au organizat compartimentul de impozite și taxe locale, s-a constatat că sistemul necesar desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale nu este adecvat din punct de vedere al colectării veniturilor, întrucât:

- nu există strategii pentru îmbunătățirea colectării impozitelor și taxelor locale;
- nu se fac prognoze și simulări pe diverse tipuri de venituri locale;
- nu se întocmesc rapoarte lunare de activitate în care să se înscrie aspectele pozitive și negative ale activității, deficiențele apărute etc.;
- nu există un sistem de indicatori care să măsoare performanța colectării impozitelor și taxelor locale;
- nu se fac analize în sensul încasării veniturilor proprii pentru a se elabora mecanisme de îmbunătățire a activității de colectare.

✦ Activitățile de previzionare și realizare a veniturilor, precum și cele de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate, nu se realizează pe baza unor indicatori de performanță, care să permită o cuantificare a gradului în care s-au îndeplinit activitățile respective.

✦ La aprobarea bugetelor anuale nu au fost întocmite documente privind fundamentarea veniturilor și cheltuielilor, cu stabilirea surselor de finanțare și a destinațiilor de utilizare, cu stabilirea analitică, funcție de tipul și natura acestora (capitol, titlu, articol, stat de funcții, plan de achiziții, lista de investiții, etc.). La baza sumelor prevăzute la partea de venituri nu s-a analizat numărul total de roluri (contribuabili), numărul și suprafețele bunurilor taxabile și impozitabile pe fiecare categorie în parte (impozit/taxa pe teren persoane fizice și juridice în intravilanul și extravilanul localității, impozitul/taxa pe clădiri persoane fizice și juridice, taxa pe mijloace de transport persoane fizice și juridice, amenzi pe categorii de vechimi etc.), iar la partea de cheltuieli, nu au fost fundamentate și specificate analitic tipurile și categoriile de cheltuieli în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor și de realizare a investițiilor.

✦ Neinventarierea materiei impozabile, lipsa unor simulări pe diverse tipuri de venituri locale au determinat ca prognozele de venituri și planificarea cheltuielilor să se realizeze printr-o simplă raportare la anul bugetar anterior (încasări realizate).

✦ Chiar dacă există o bază de date cu persoanele fizice/juridice care dețin în proprietate imobile/terenuri, elementele nu sunt coroborate între serviciul cadastru, urbanism, impozite și taxe locale și serviciul contabilitate, sistemul informatic nu este integrat și nu se efectuează transferul datelor între compartimente cu privire la contribuabili.

✦ Consiliile locale s-au rezumat doar la emiterea hotărârilor de aprobare a impozitelor și taxelor locale anuale, fără a stabili un sistem de indicatori care să măsoare performanța colectării impozitelor și taxelor locale sau alte inițiative ale autorității administrației publice cu privire la administrarea impozitelor și taxelor locale.

✦ Managementul entităților nu a analizat și dezbătut, în ședințe de consiliu local sau în ședințe cu serviciul impozite și taxe, punctele slabe ale activității de colectare a impozitelor și taxelor locale și nu a elaborat, la nivel de instituție, o strategie de promovare a serviciilor oferite contribuabililor referitoare la impozitele și taxele locale.

✦ Nu au fost aplicate în totalitate prevederile legale în procesul de executare silită a creanțelor fiscale, în sensul că organele de executare silită nu au procedat în toate cazurile la luarea tuturor măsurilor de executare prevăzute de lege. Astfel, s-a constatat că, în multe cazuri, măsurile de executare silită pentru colectarea creanțelor fiscale s-au oprit la stadiul de emitere somații și

sporadic de popriri pe disponibilitățile bănești, fără a se mai continua procedura până la finalizarea ei, conform codului de procedură fiscală. Neluarea sau întârzierea luării în mod operativ a tuturor măsurilor de executare silită a condus la situația în care contribuabili cu dificultăți financiare au intrat în stări speciale de administrare, iar obligațiile fiscale neachitate s-au prescris.

✚ Neîntreprinderea operativă a tuturor măsurilor de executare silită a determinat creșterea nivelului debitelor neîncasate la finele fiecărui exercițiu financiar, ceea ce semnifică lipsa de performanță și promptitudine a organelor de executare silită la momentul anterior intrării contribuabililor în situațiile menționate mai sus.

✚ Nu se organizează inspecții fiscale, așa cum prevede Codul de procedură fiscală, potrivit căruia inspecția fiscală se exercită de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, care sunt competente, potrivit legii, să administreze impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

✚ Aplicațiile informatice nu permit în totalitate administrarea eficientă a impozitelor și taxelor, respectiv nu este asigurată gestionarea informatizată a executării silită în vederea standardizării activității compartimentului cu atribuții de executare silită.

✚ Nu au fost suficient mediatizate informațiile referitoare la impozitele și taxele locale, în vederea creșterii gradului de conformare, ceea ce a condus la creșterea anuală a numărului rău platnicilor printr-un nivel scăzut al gradului de conformare voluntară la plată a contribuabililor persoane fizice și persoane juridice.

Pentru remedierea deficiențelor constatate, prin măsurile dispuse și recomandările formulate structurile Curții de Conturi au apreciat că sunt necesare următoarele **reforme în domeniul constatării și administrării veniturilor**:

a. Stabilirea obiectivelor generale și specifice privind activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale în vederea monitorizării eficacității acestei activități. Implementarea unor norme și proceduri operaționale în care să fie în mod clar definite atribuțiile și responsabilitățile tuturor persoanelor implicate în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale, atât la nivel de execuție cât și la nivel de conducere, prin care să fie strict reglementată activitatea pentru aplicarea și respectarea Codului de procedură fiscală, revizuirea fișelor posturilor și crearea unui sistem de indicatori bazat pe performanță.

b. Dispunerea măsurilor pentru elaborarea unor sisteme de control managerial în domeniul impozitelor și taxelor locale și financiar-contabil, diferențele constatate între evidența contabilă și evidența fiscală să fie înregistrată în contabilitate în baza documentelor justificative în susținere.

c. Înființarea și conducerea registrului de evidență al persoanelor cu drept de acces la dosarul fiscal și registrul cu persoanele care consultă dosarul fiscal. Elaborarea unei proceduri de sistem astfel încât toate documente care privesc relația cu un anumit contribuabil, să fie analizate și prelucrate în vederea completării dosarelor fiscale.

d. Realizarea unui sistem informatic integrat de preluare a datelor și informațiilor între compartimentul de registrul agricol, Serviciul urbanism și serviciile cu atribuții în domeniul evidenței pe plătitor, control și colectarea a impozitelor și taxelor locale, în vederea eliminării posibilităților ca un contribuabil care obține sau dobândește un bun să se sustraga de la plata obligațiilor fiscale.

e. Realizarea unui flux informațional potrivit căruia o informație legată de un contribuabil aflat în evidența unității administrativ teritoriale să poată fi accesată și de serviciile cu atribuții în domeniul administrării impozitelor și taxelor locale.

f. Elaborarea unor proceduri de informare a contribuabililor referitoare la impozitele și taxele locale și actualizarea informațiilor pe paginile de internet.

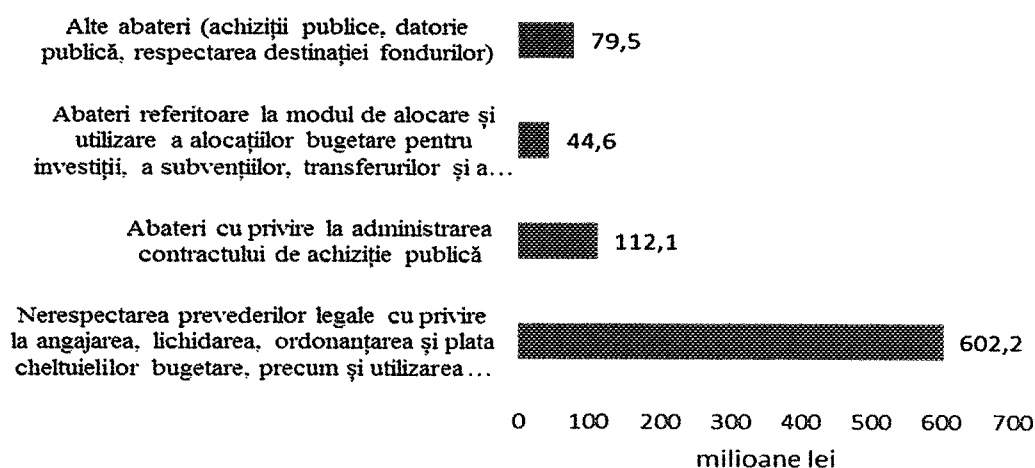
g. Elaborarea unor strategii multianuale privind bugetul de venituri și cheltuieli în funcție de potențialul real de încasare a veniturilor bugetare și stabilirea priorităților în utilizarea fondurilor, pentru realizarea unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice în strânsă legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele de înființare ale entității.

2.2. Abateri generatoare de prejudicii

Cele mai frecvente categorii de abateri și nereguli care au determinat producerea de **prejudicii**, prin cuantumul estimat al acestora, dar și prin faptul că, în ciuda faptului că sunt identificate de Curtea de Conturi an de an, continuă să se repete, s-au constatat într-un număr de 5.693 de cazuri și se referă, în principal, la:

	Categorii de abateri	Număr cazuri	%	Estimări (mii lei)	%
	Prejudicii	5.693	100,0	838,4	100,0
1.	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, precum și utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget	4.023	70,7	602,2	71,8
2.	Abateri cu privire la administrarea contractului de achiziție publică	1.051	18,5	112,1	13,4
3.	Abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, transferurilor și a altor forme de sprijin financiar	281	4,9	44,6	5,3
4.	Alte abateri (achiziții publice, datorie publică, respectarea destinației fondurilor)	338	5,9	79,5	9,5

Prejudiciile pe categorii de abateri



Dintre acestea, cele mai relevante abateri generatoare de prejudicii atât din punct de vedere al frecvenței (4.023 cazuri din totalul de 5.693 al constatărilor, ceea ce reprezintă 70,7% din total) cât și din punct de vedere al impactului asupra bugetului (prejudicii estimate de 602,2 mii lei

reprezentând 71,8% din volumul total al prejudiciilor constatate) se referă la nerespectarea reglementărilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, precum și utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget.

Abaterile care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare și au condus la prejudicierea bugetelor unităților administrativ-teritoriale s-au datorat, în principal, următoarelor cauze:

✦ stabilirea inadecvată a atribuțiilor și responsabilităților compartimentelor funcționale, precum și a personalului, acestea nefiind întotdeauna bine precizate prin regulamentele interne sau în fișa postului;

✦ lipsa de pregătire a personalului care asigură monitorizarea achizițiilor publice și urmărirea contractelor, inclusiv urmărirea contractelor de prestări servicii încheiate cu diriginții de șantier;

✦ interpretarea eronată a dispozițiilor legale privind salarizarea personalului din sectorul bugetar, stabilirea de către autoritățile publice locale deliberative sau executive, prin hotărâri, dispoziții sau prin contracte colective de muncă, a acordării personalului a unor sume de natură salarială, care exced cadrul legal reglementat;

✦ modificarea nejustificată și cu încălcarea prevederilor legale a unor clauze prevăzute în contractele încheiate privind execuția lucrărilor, prestarea serviciilor sau achiziționarea unor bunuri - aspecte care au generat supraevaluarea prețurilor sau cantităților la care au fost decontate;

✦ nestabilirea oportunităților și priorităților în aprobarea și efectuarea cheltuielilor publice locale, în vederea protejării resurselor unităților administrativ - teritoriale de utilizare neadecvată, asigurării bunei gestiuni a fondurilor publice și potrivit interesului comunităților locale;

✦ modul deficitar de însușire și aplicare a cadrului legislativ privind atribuirea contractelor de achiziție și/sau a celor de concesiune, atât la nivelul autorităților executive cât și la cel al autorităților deliberative;

✦ neînstituirea de către entitățile publice a unor proceduri proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea proceselor de achiziții publice, care să conțină atribuții și responsabilități concrete pentru personalul implicat în aceste activități, cu accent pe respectarea legalității și a principiilor de transparență, liberă concurență, tratament egal și eficiență a fondurilor publice;

✦ verificarea superficială a situațiilor de plată în ceea ce privește concordanța dintre cantitățile confirmate în caietele de sarcini, cantitățile din devizele oferite și cele real executate, precum și respectarea prețurilor din oferta financiară.

Pe categorii de cheltuieli, abaterile cauzatoare de prejudicii prezintă următoarea structură:

	Estimări prejudicii (mil. lei)	% din total prejudicii
1. Cheltuieli de personal	116,7	13,9
2. Bunuri și servicii	493,8	58,9
3. Subvenții	14,9	1,8
4. Transferuri între unități ale administrației publice	29,9	3,6
5. Alte transferuri	8,4	1,0
6. Asistență socială	7,6	0,9
7. Alte cheltuieli	13,6	1,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0,4	
9. Cheltuieli de capital	152,4	18,3
10. Dobânzi	0,3	
11. Operațiuni financiare	0,4	
Total prejudicii	838,4	100,0

a. Prejudiciile regăsite la **cheltuieli de personal**, în sumă de 116,7 milioane lei, se datorează, în principal, plății unor drepturi bănești ca urmare a:

- acordării unor sporuri salariale neprevăzute de legislația specifică de salarizare a personalului plătit din fonduri publice sau peste cuantumul legal – spor de dispozitiv, spor pentru condiții vătămătoare, spor de fidelitate și loialitate, spor pentru atribuțiuni în domeniul urbanismului, stimulente, indemnizații de conducere sau de ședință;
- stabilirii eronate a drepturilor salariale pentru membrii echipei în cazul unor proiecte finanțate din fonduri europene care în realitate nu s-au derulat sau în care membrii echipei nu au prestat activități specifice;
- încadrării și salarizării unor persoane fără ca acestea să fi promovat concursul pentru ocuparea funcției publice respective;
- acordării unor drepturi neprevăzute de lege (premii anuale, spor de complexitate);
- acordării unor drepturi prevăzute în contractele colective de muncă cu nerespectarea legii, reprezentând: contravaloarea unei mese calde zilnice; sume de reprezentare pentru asigurarea unei ținute decente; cheltuieli pentru refacerea stării de sănătate sau pentru examene medicale oftamologie și dispozitive de corecție speciale.
- acordării în avans a indemnizațiilor pentru concedii de odihnă, fără a fi regularizate ulterior;
- compensării în bani a concediilor de odihnă contrar prevederilor legale în materie.

b. Prejudiciile cele mai importante sunt localizate la **cheltuielile cu bunuri și servicii**, respectiv 493,8 milioane lei, reprezentând:

- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație, respectiv bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți și efectuarea reparațiilor auto;
- efectuarea de cheltuieli de protocol care nu se încadrează în baremurile stabilite de actele normative în vigoare;
- plata din bugetul local a utilităților pentru spațiile închiriate fără a fi recuperate de la chiriași;
- plata unor cheltuieli care nu aparțin unității și/sau a căror realitate și conformitate nu este atestată prin documente justificative legal întocmite (servicii de telefonie mobilă, servicii de asistență juridică, decontarea unor prestări de servicii pentru elaborarea/implementarea sistemului de control intern/managerial etc.);
- plăți nelegale pentru cheltuieli de transport, hrană și cazare care nu întrunesc condițiile prevăzute de legislația privind delegarea și detașarea în altă localitate;
- plăți nelegale reprezentând onorarii de asistență juridică peste valoarea stabilită prin contractul de prestări servicii juridice;
- cheltuieli nelegale angajate prin decontarea unor servicii de audit public intern în sistem de cooperare, în condițiile în care acordurile încheiate nu îndeplinesc condițiile de conformitate și legalitate referitoare la exercitarea acestei activități prin cooperare, iar activitățile de audit public intern nu au fost prestate în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;

- decontarea contravalorii accizelor pentru furnizarea de gaze naturale utilizate pentru încălzire la unitățile de învățământ în condițiile în care Codul fiscal prevede scutirea de la plata acestora;
- efectuarea de cheltuieli privind prestarea serviciilor de publicare pe pagina de internet a unor informații de interes public, fără documente justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, care să ateste prestarea serviciilor.

c. Frecvența abaterilor înregistrate la categoria de cheltuieli **transferuri** este dată, în principal, de acordarea unor finanțări nerambursabile de către autoritățile administrației publice locale, cu nerespectarea prevederilor legale, respectiv:

- efectuarea de plăți nejustificate către asociații sportive - ca urmare a acceptării și aprobării unor deconturi justificative în care au fost incluse cheltuieli efectuate pentru alte destinații decât cele prevăzute în contractele de asociere încheiate;
- acordarea de finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, în condițiile în care acestea au desfășurat și realizat activități care au generat profit;
- acordarea de finanțări nerambursabile de la bugetul local mai multor asociații sau fundații, care nu au prezentat documente justificative corespunzătoare;
- acordarea de sume unor asociații și fundații de asistență socială, peste nivelul subvenției pe persoană asistată, aprobat prin hotărâri ale consiliilor locale;
- nerestituirea sumelor utilizate în afara cadrului contractual în cazul finanțărilor nerambursabile acordată unor asociații

d. Constatările la titlul de cheltuieli **subvenții** vizează neregulile consemnate cu privire la acordarea din bugetele locale a subvențiilor, cu nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor de alocare a acestora, abaterile relevând:

- întocmirea eronată a deconturilor pentru justificarea subvențiilor cuvenite;
- lipsa unor proceduri de acordare a subvențiilor fără existența unor indicatori fizici specifici activității de transport și fără criterii de nominalizare a beneficiarilor direcții ai gratuităților;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea subvențiilor neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar;
- nerestituirea la buget la finele anului a subvențiilor încasate necuvenit.

e. La titlul **asistență socială**, abaterile consemnate au scos în evidență modul deficitar în care autoritățile locale gestionează plata unor sume din bugetele locale pentru activitatea de asistență și protecție socială, respectiv:

- acordarea nejustificată din bugetul local a unor ajutoare de urgență sau pentru care nu s-au depus documente justificative privind modul de utilizare a acestor ajutoare;
- acordarea de ajutoare pentru încălzirea locuinței fără a se respecta condițiile legale, deoarece beneficiarii dețineau depozite bancare mai mari de 3000 lei sau au realizat venituri salariale peste plafonul legal;

f. Abaterile consemnate la **cheltuieli de capital**, vizează aspectele deficitare privind activitatea de achiziții publice de servicii și lucrări de investiții, respectiv:

↳ În etapa de derulare a procedurii de achiziție publică:

- neîntocmirea sau întocmirea necorespunzătoare a programului de achiziții publice;

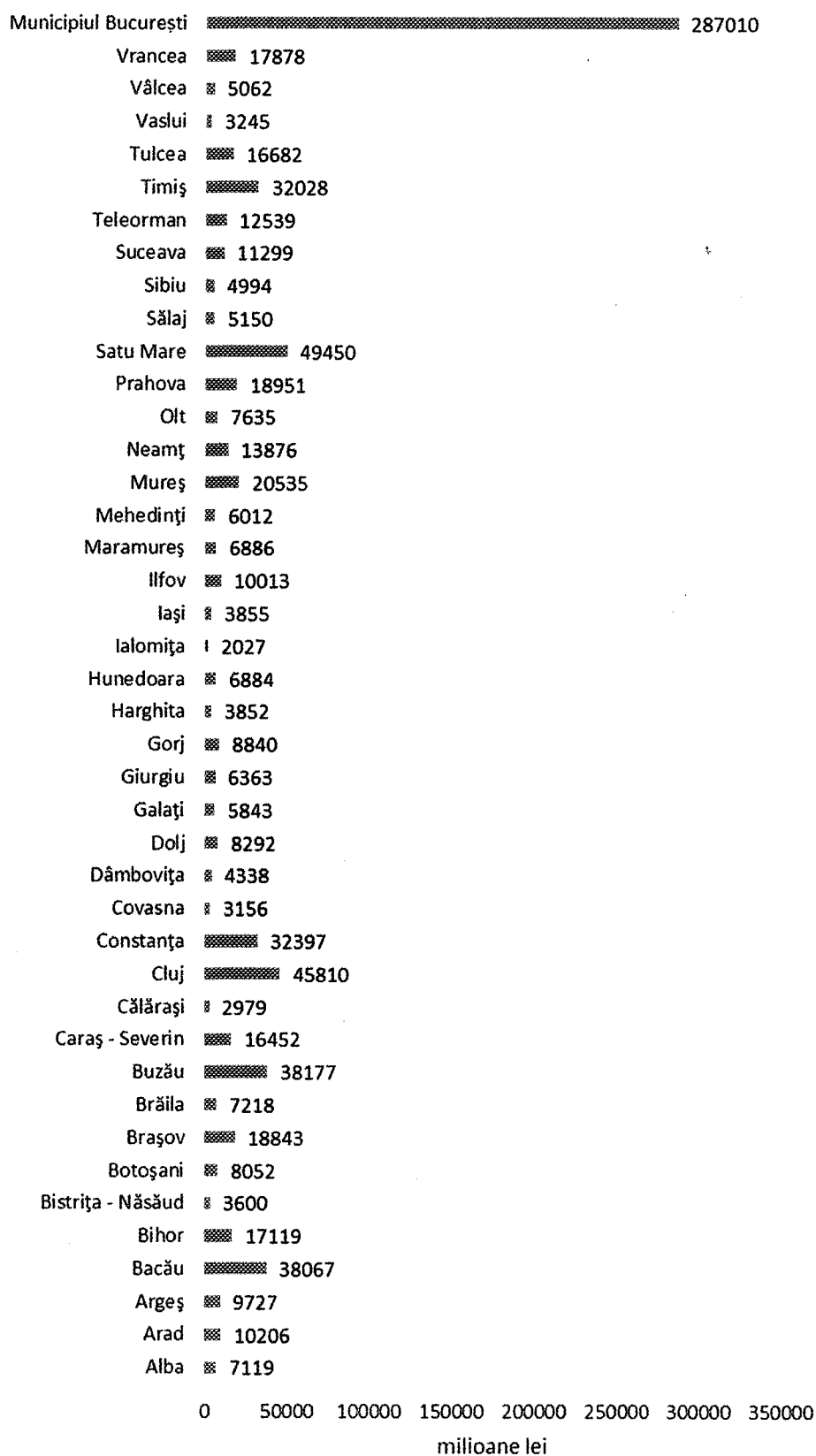
- lipsa notelor justificative privind alegerea procedurii de atribuire;
- divizarea achizițiilor cu același cod CPV în mai multe contracte, pentru evitarea organizării de proceduri de achiziție;
- estimarea necorespunzătoare sau neestimarea valorii contractului de achiziție publică;
- încheierea unor contracte fără asigurarea surselor de finanțare;
- nerespectarea criteriului de atribuire.

↳ *În etapa de derulare a contractelor de achiziții publice:*

- cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat, privind lucrări de investiții decontate la prețuri mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară adjudecată;
- includerea în situațiile de plată a unor cheltuieli care depășesc normele, cotele sau baremurile prevăzute de lege;
- plăți nelegale pentru lucrări supradimensionate prin înscrierea unor cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători;
- plăți pentru servicii/lucrări a căror valoare excede contractelor și/sau ofertelor declarate câștigătoare (cote de cheltuieli indirecte și prețuri unitare mai mari decât în devizul ofertă), cota de TVA inclusă în situațiile de plată de către persoane juridice neplătitoare de TVA;
- avansuri acordate, dar nejustificate până la finele exercițiului bugetar prin lucrări efectuate/servicii prestate/bunuri livrate;
- plata dublă a unor servicii de asistență tehnică pe perioada derulării lucrărilor de investiții;
- neaplicarea de către entitatea verificată a clauzelor contractuale referitoare la perceperea penalităților datorate de către executant ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor asumate prin contract.

Situația grafică, pe județe, a prejudiciilor constatate, se prezintă după cum urmează:

Valoarea prejudiciilor constatate pe județe



Pentru înlăturarea cauzelor care au condus la săvârșirea neregulilor, la crearea prejudiciilor sau la ineficiența alocării unor fonduri, **prin măsurile dispuse și recomandările formulate**, structurile teritoriale ale Curții de Conturi au apreciat că entitățile verificate trebuie să:

- ❖ fundamenteze corect cheltuielile bugetare – în strictă corelare cu gradul previzionat de încasare a veniturilor bugetare – prin elaborarea de politici publice în fiecare domeniu, evaluarea impactului bugetar și asigurarea unei monitorizări constante a efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare. În acest sens se impune reanalizarea și îmbunătățirea activității de fundamentare a finanțării programelor/proiectelor, în concordanță cu atribuțiile legale ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor în interesul colectivităților locale respective;
- ❖ să cuprindă obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor, în programele de investiții anuale - anexe la buget - numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale;
- ❖ să detecteze slăbiciunile sistemului de management, care pot afecta integritatea entității și implementarea eficientă a deciziilor de politică bugetară;
- ❖ să acorde o atenție deosebită acelor domenii de cheltuieli pentru care s-au identificat nivele ridicate de riscuri și erori de management public;
- ❖ să asigure respectarea întocmai a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în privința: planificării achizițiilor publice; inițierii și lansării procedurilor legale de achiziție; derulării și finalizării procedurilor de achiziție publică și administrării contractelor de achiziție publică; obținerii celei mai bune valori în angajarea fondurilor publice, întotdeauna considerate ca fiind insuficiente în raport cu necesitățile;
- ❖ să asigure un control riguros al cheltuirii banului public și crearea condițiilor pentru utilizarea fondurilor publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.

2.3. Abateri financiar-contabile care au afectat acuratețea situațiilor financiare

Abaterile clasificate ca abateri financiar-contabile, constatăte într-un număr de 8.229 cazuri, cu o valoare estimată de 4.740,4 milioane lei, provin, în principal, din erori de înregistrare în evidențele contabile, de patrimoniu sau fiscale, din neînregistrarea și neevaluarea unor active exprimate în unități convenționale, a căror corecție are ca efect reflectarea reală și exactă a unor operațiuni și bunuri patrimoniale în situațiile financiare anuale.

Majoritatea acestor abateri sunt legate de modul deficitar de: elaborare și fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli, de organizare și conducere a contabilității, reflectare în situațiile financiare a operațiunilor economice, de organizare, efectuare și valorificare a activității de inventariere și reevaluare, etc., astfel încât **producerea lor a avut un impact negativ cu privire la:**

a. exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, fiind consemnate nereguli în care bunurile imobile, clădiri și terenuri, care constituie domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale nu au fost înregistrate în evidența contabilă și tehnic - operativă, iar conducerea entităților nu a luat măsuri pentru înscrierea dreptului de proprietate în cartea funciară, fiind invocate costurile ridicate ale acestei operațiuni; neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor pentru drepturile de natură salarială prevăzute în hotărârile judecătorești definitive și executorii; înregistrări contabile eronate, neconforme cu reglementările contabile în vigoare.

b. inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aspectele consemnate relevând că nu s-a efectuat inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, posturile din bilanțul contabil anual nu au fost corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza inventarului, nu au fost evidențiate în mod distinct bunurile din domeniul public al statului date în administrare /concesionare/închiriere altor instituții publice, nu au fost evidențiate în liste separate bunurile aflate în patrimoniul entității și/sau cele aparținând altor unități.

c. desfășurarea corespunzătoare a procedurilor de achiziții publice, reieșind că nu s-au constituit garanții de bună execuție pentru lucrările executate, nu au fost evidențiate în contul activelor fixe obiectivele de investiții finalizate, recepționate și date în folosință, nu au fost inventariate obiectivele de investiții în curs, pe stadii de execuție.

d. calitatea gestiunii economico-financiare, respectiv s-a consemnat că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficacitate și eficiență în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și condițiile de legalitate și regularitate în utilizarea fondurilor publice.

Cele mai frecvente categorii de abateri constatate sunt prezentate în tabelul următor:

Categorii de abateri	Număr conturi	%	Estimări (mii lei)	%
Abateri financiar-contabile	8.229	100,0	4.740,4	100,0
1. Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	2.066	25,1	1.666,8	35,2
2. Abateri cu privire la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune	1.894	23,0	2.633,0	55,5
3. Nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor	1.699	20,6	68,6	1,4
4. Abateri privind achizițiile publice	525	6,4	211,1	4,5
5. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor în cuantumul și la termenele prevăzute de lege	1.021	12,4	34,0	0,7
6. Alte abateri	1.024	12,4	126,9	2,7

Cauzele identificate cu ocazia acțiunilor de audit financiar având ca efect denaturarea datelor și informațiilor cuprinse în situațiile financiare întocmite de entitățile verificate sunt:

- pregătire profesională necorespunzătoare a personalului din compartimentele financiar – contabile ale unităților administrativ teritoriale;
- necunoașterea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative, lipsa cunoștințelor în domeniul informatic;
- lipsa unor proceduri de lucru formalizate în domeniul financiar-contabil, precum și neorganizarea la nivelul unităților administrativ-teritoriale a circuitului documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale sau a modificărilor acestora, pe bază de documente justificative, în conformitate cu prevederile legale;
- neorganizarea sau organizarea defectuoasă a controlului intern/ managerial, inclusiv a auditului public intern;
- neefectuarea – la finele exercițiului bugetar a unor regularizări privind obligațiile angajate și neachitate, reflectate în evidența contabilă și lipsa unei analize a corelațiilor între datele

cuprinse în posturile bilanțiere, cu cele din balanțele contabile și contul de execuție al bugetului local.

O analiză pertinentă a abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate în urma acțiunilor de audit desfășurate, precum și a cauzelor care au determinat producerea acestora, indică necesitatea aplicării întocmai a reglementărilor legale ce definesc obiectivele și atribuțiile autorităților executive locale și ale aparatului de specialitate din subordinea acestora, în domeniile fundamentării, aprobării și executării bugetelor locale; organizării și conducerii contabilității operațiunilor patrimoniale; gestionării patrimoniului de interes public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

3. Aspecte referitoare la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

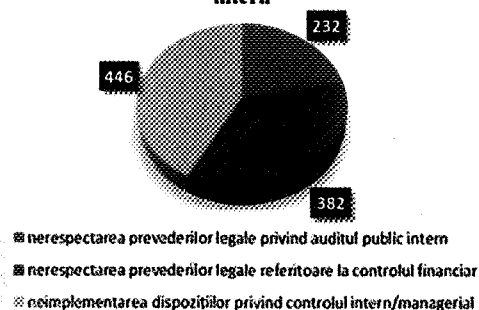
Chiar dacă sistemele de control și audit intern sunt definite ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entităților, procesul de organizare și implementare a acestora nu este încă performant, măsurile luate în vederea organizării și implementării fiind în cele mai multe cazuri formale și ineficiente.

În cadrul acțiunilor de audit financiar desfășurate la entitățile administrației publice locale, camerele de conturi au procedat la evaluarea sistemului de control intern existent la nivelul fiecărei entități, atât sub aspectul proiectării acestuia, conform prevederilor legale, cât și sub aspectul implementării și funcționării sistemului.

În acest context, evaluările au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea controlului intern și a auditului public intern, sintetizate astfel:

Categoriile de abateri	Frecvența abaterilor
1. Nerespectarea prevederilor legale privind auditul intern	232
2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar	382
3. Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial	446
Total	1.060

Frecvența cazurilor de abateri cu privire la implementarea sistemului de management și control intern



În principal, abaterile constatate se referă la:

♦ Neimplementarea și neexercitarea în totalitate a formelor de **control intern managerial** (446 cazuri), nefiind elaborate și dezvoltate sisteme de control managerial, care să cuprindă proceduri formalizate pe activități și să includă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele și sarcinile, pentru fiecare salariat al entității. Lipsa normelor proprii de control intern a determinat evaluarea de către auditori a unui risc de control ridicat și implicit extinderea procedurilor de audit efectuate, fiind evidențiate ca principale nereguli următoarele:

- neconstituirea, prin dispoziție emisă de conducătorul entității, a unei comisii aflate în coordonarea acestuia, cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern;

- neelaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, pe fiecare structură componentă din entități, care să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile și termenele precum și neactualizarea programelor existente în conformitate cu Ordinul nr.400/12.06.2015, după abrogarea OMFP nr.946/2005;

- neelaborarea tuturor procedurilor operaționale de lucru pe activități și neidentificarea instrumentelor de control intern;

- neîntocmirea registrului riscurilor, nu s-au nominalizat persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia, neefectuarea analizei riscurilor legate de desfășurarea activităților proprii entității, neelaborarea de planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri;

- neasigurarea, în toate cazurile, a condițiilor de funcționare eficientă a procedurilor operaționale în vederea protejării entității împotriva fraudelor, pierderilor, neregularităților și erorilor.

♦ **Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu** asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public al unor entități, ceea ce conduce la nerealizarea scopului pentru care a fost instituit acest control, respectiv identificarea proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate (382 cazuri).

Exercitarea controlului financiar preventiv propriu s-a efectuat, în unele cazuri, în baza unor acte administrative incomplete, fără a se întocmi cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, adaptat operațiunilor și legislației specifice fiecărei instituții, precum și circuitul documentelor supuse vizei de control financiar preventiv.

Urmare verificărilor efectuate, s-a constatat că operațiunile care au afectat fondurile publice, de regulă, poartă viza de control financiar preventiv, dar cu toate acestea, nu întrunesc condițiile de legalitate necesare efectuării lor, în multiple cazuri, certificarea realității, regularității și legalității datelor din documente care au stat la baza efectuării plăților este una formală. De asemenea, există situații în care pentru unele operațiuni economice (contracte) nu a fost aplicată viza de control financiar preventiv propriu.

Nu au fost detaliate, prin liste de verificare obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice și nu au fost întocmite rapoartele trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu.

Nu s-a efectuat evaluarea activității persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu de către conducătorul entității publice prin acordarea de calificative.

Una din cauzele principale ale organizării și exercitării deficitare a controlului financiar preventiv este lipsa personalului de specialitate și slaba calificare a acestuia, în special în cazul unităților administrativ teritoriale comunale, ceea ce a generat nerespectarea prevederilor legale, în ceea ce privește separarea atribuțiilor de control, de cele de efectuare a plăților sau de conducere a contabilității.

♦ **Organizarea deficitară a activității de audit intern** (232 cazuri). Din analiza rapoartelor cadru privind desfășurarea și realizarea programelor de audit intern pentru anul 2015, întocmite de către compartimentele de specialitate subordonate ordonatorilor de credite, s-a constatat că în general această activitate a fost externalizată, organizare care s-a dovedit a fi în mare parte total inefficientă.

Rapoartele întocmite în aceste cazuri au un caracter formal, misiunile de audit fiind mai mult orientate spre „*acordarea de consultanță*”, distanțându-se de obiectivele specifice auditului intern, contribuind la utilizarea inefficientă și ineficace a fondurilor publice utilizate cu această destinație. Există unele unități administrativ teritoriale care în anul 2015 nu au avut organizat compartiment

propriu de audit public intern și nici nu au încheiat acorduri de cooperare pentru exercitarea activității de audit public intern.

Concluzia generală care se desprinde din analiza modului de elaborare, implementare și funcționare a sistemului de control intern/managerial este aceea că aceste activități nu și-au atins scopul pentru care au fost instituite, pentru evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare și nu a fost în măsură să ofere asigurări și consiliere conducerii pentru o mai bună administrare a veniturilor, a cheltuielilor publice și administrării patrimoniului.

Una dintre problemele de actualitate constatate la majoritatea entităților verificate este ineficiența utilizării fondurilor publice prin externalizarea serviciilor de elaborare a controlului intern/managerial în conformitate cu prevederile legale, în special elaborarea procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale.

Astfel, procedurile elaborate de către furnizorii de servicii sunt foarte complexe, nu sunt adaptate la activitățile și structura organizatorică a entității, la fluxul informațiilor și circuitul documentelor din entitate, nefiind un instrument de lucru util, ceea ce conduce în final la imposibilitatea implementării acestora și implicit la cheltuirea fondurilor publice pentru plata acestor servicii în mod neeconomic și ineficient.

Consecința directă a neorganizării/nefuncționării sistemelor de management și control intern este utilizarea fondurilor publice cu eludarea legii. Acest fapt este demonstrat de frecvența și volumul abaterilor de la normele legale constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, ca surse generatoare de prejudicii și de risipă în fondurile publice, impactul valoric al abaterilor cauzatoare de prejudicii fiind încă destul de ridicat.

4. Recomandările Curții de Conturi

Conform metodologiei proprii privind organizarea și desfășurarea misiunilor de audit financiar, când se constată, cu ocazia verificărilor efectuate, nereguli și abateri de la legislația-cadru sau de la cea care reglementează funcționarea și atribuțiile entităților verificate, reprezentanții Curții de Conturi estimează valoarea abaterilor constatate, care sunt aduse la cunoștința conducătorilor entităților verificate și care sunt consemnate în actele care se întocmesc la finalul misiunilor de verificare, iar prin deciziile care se emit ulterior, se dispun măsuri, pe care conducerea entităților verificate au obligația de a le implementa și de a urmări ducerea lor la îndeplinire.

O etapă importantă în derularea misiunilor de audit financiar, căreia reprezentanții structurilor teritoriale ale Curții de Conturi i-au acordat o atenție deosebită, a reprezentant-o concilierea constatărilor realizată în faza premergătoare finalizării raportului de audit financiar.

Concilierea a presupus punerea de acord cu entitatea verificată a aspectelor reținute de către auditorii publici externi în urma efectuării acțiunilor de audit financiar, precum și analizarea recomandărilor formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

În general, conducerea entităților auditate și-a însușit abaterile prezentate de echipa de audit, în multe situații luând măsuri operative de remediere a neregulilor, fie prin corectarea erorilor existente în evidența contabilă, fie prin inițierea acțiunilor de recuperare a veniturilor suplimentare și a prejudiciilor estimate de auditorii publici externi. Au existat însă și situații când unele aspecte au ramas divergente, conducerea entităților auditate formulând obiecțiuni și contestații la actele întocmite.

În acest context, **impactul măsurilor dispuse de structurile Curții de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale a vizat, în principal, trei direcții principale:**

a) Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entităților verificate, prin:

- inițierea și elaborarea unor reglementări interne vizând proceduri specifice, regulamente de organizare și desfășurare a unor activități, precum și completarea sau modificarea unor astfel de norme interne în vigoare;
- proiectarea și implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul entităților verificate prin emiterea procedurilor operaționale aferente activităților entității, care să aibă la bază standardele de control intern managerial definite de legislația în materie;
- organizarea de compartimente specializate în domeniul achizițiilor publice potrivit prevederilor legale, precum și elaborarea de programe anuale privind achizițiile publice;
- organizarea unor activități (de exemplu: serviciul public de salubritate al localităților, apă și canalizare) pe criterii de performanță, în vederea asigurării unui nivel corespunzător al calității serviciilor la nivelul utilizatorilor (populație, agenți economici și instituții publice);
- inițierea de proceduri la nivelul autorităților publice locale prin care să se asigure corelarea informațiilor gestionate de compartimentul cu atribuții în domeniul autorizării lucrărilor de construcții și cel cu atribuții în stabilirea și urmărirea impozitelor și taxelor locale;
- efectuarea operațiunii de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, evaluarea terenurilor, ceea ce a condus la clarificarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- dispunerea de măsuri asiguratorii prin constituirea garanției de bună execuție pentru lucrările de investiții în derulare, astfel încât efectuarea de plăți din fondurile publice să fie precedată de garantarea recuperării sumelor acordate și a reparării eventualelor prejudicii ce ar putea fi aduse ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor prevăzute în contractele de execuție încheiate.

b) Îmbunătățirea activității entităților verificate din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informatic, al resurselor umane, prin:

- raportarea angajamentelor bugetare și legale prin contul de execuție, conform normelor de închidere aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice;
- corectarea erorilor de înregistrare/neînregistrare a elementelor patrimoniale;
- stabilirea sarcinii fiscale pentru bunurile deținute în proprietate de către persoane fizice și juridice prin corelarea datelor din registrul agricol/neinventarierea materiei impozabile;
- actualizarea dosarelor fiscale și a evidenței fiscale, având drept consecință identificarea de baze impozabile suplimentare pentru realizarea veniturilor fiscale/nefiscale;
- actualizarea sistemului informatic pentru a răspunde cerințelor legate de evidența creanțelor, stingerea acestora în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.

c) Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului, prin:

- stabilirea veniturilor bugetare pe baza evaluării materiei impozabile și implementarea unor sisteme informatice care să faciliteze evidența și urmărirea veniturilor fiscale;
- creșterea gradului de colectare a veniturilor cuvenite bugetelor publice prin inițierea și aplicarea măsurilor de executare silită;

- stoparea acordării unor drepturi salariale care exced prevederilor legale;
- creșterea gradului de conformare a entităților (reducerea cheltuielilor publice efectuate cu nerespectarea legislației în vigoare).

Curtea de Conturi își reiterează convingerea că neregulile/abaterile de la legalitate și regularitate constatate la nivelul entităților publice verificate vor putea fi limitate și eliminate în viitor, numai în măsura în care managementul practicat la nivelul fiecărei entități publice locale se va orienta spre respectarea reglementărilor legale ce definesc atribuțiile specifice ale autorităților publice locale în domeniul fundamentării, elaborării, aprobării și executării bugetelor locale; al gestionării patrimoniului public și privat al acestora și spre principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în privința valorificării resurselor materiale, umane, financiare și informaționale de care dispun.

5. Cazurile de sesizare a organelor de urmărire penală

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, în situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale sunt sesizate organele în drept pentru asigurarea valorificării constatărilor.

Pe parcursul anului 2016, au fost sesizate organele de urmărire penală în **99 de cazuri**, urmare a consemnării în rapoartele de audit a:

- ◆ unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale;
- ◆ faptei de nerecuperare a prejudiciului, ca urmare a nedispunerii și neurmăririi de către conducerea entităților a măsurilor dispuse de camerele de conturi.

În cele 99 de sesizări, faptele se referă, în principal, la nerespectarea dispozițiilor legale din domeniul contabilității, finanțelor publice locale, fiscal și al achizițiilor publice, cum ar fi:

⌚ însușirea necuvenită a unor sume de bani, urmare nedeputerii în contul deschis la trezorerie a tuturor sumelor reprezentând venituri ale bugetului local, datorată exercitării necorespunzătoare a atribuțiilor de casier de către persoanele desemnate cu încasarea veniturilor și pe fondul lipsei exercitării oricăror forme de control asupra activității acestora;

⌚ întocmirea cu bună știință de documente nereale și însușirea de bani/plata unor sume în folos personal din casieria instituției;

⌚ angajarea de cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate, fără prevederi bugetare și surse de finanțare necesare plății acestora în același exercițiu bugetar;

⌚ efectuarea de cheltuieli bugetare fără existența documentelor justificative întocmite conform legii care să confirme exactitatea lucrărilor contractate și să ateste exactitatea și realitatea sumelor achitate;

⌚ plăți pentru lucrări supraevaluate ca urmare a utilizării de prețuri mai mari decât cele din ofertă sau majorarea nejustificată, începând chiar cu ziua încheierii acordului-cadru, a valorii acestuia și efectuarea de plăți nejustificate, prin acceptarea la decontare a unor servicii de dezinsecție, dezinfecție, larvicidare și tratamente fitosanitare prin încălcarea prevederilor contractuale;

⌚ includerea în situațiile de lucrări și decontarea unor cantități de lucrări neefectuate la obiectivele de investiții sau care nu se regăsesc faptic pe teren;

⌚ acceptarea de către Comisia de evaluare a ofertelor, în cadrul procedurii de achiziție pentru atribuirea unor contracte de reparații la străzi, a unei oferte neconforme ce conține în cadrul

proponerii financiare prețuri care nu pot fi justificate, ceea ce a determinat efectuarea de plăți nelegale;

△ efectuarea de plăți nelegale în condițiile în care nu au existat documente justificative legal întocmite, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor ca fiind datorate;

△ efectuarea de plăți pentru executarea de lucrări, fără să existe aprobarea organului deliberativ, documentație tehnico-economică și proiect tehnic aprobate de Consiliul Local, fără respectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziție publică și recepția lucrărilor, fără să existe antemăsurători și măsurători din care să rezulte dimensiunile și amplasarea exactă a lucrărilor efectuate;

△ angajarea de cheltuieli de capital în mod nelegal, prin majorarea prețului contractului, deși se cunoștea că o asemenea ajustare nu a fost prevăzută nici în documentația de atribuire, nici în contractul de achiziție publică;

△ angajarea și derularea în condiții păguboase pentru bugetul local al unei unități administrativ - teritoriale a unor tranzacții de concesiune, vânzare și schimburi de terenuri și bunuri aparținând domeniului public al unui municipiu și cu încălcarea prevederilor legale;

△ efectuarea de plăți din bugetul local sub formă de finanțări nerambursabile, cu încălcarea prevederilor legale, respectiv a nerespectării de către o asociație sportivă a destinației finanțării primite de la autoritatea publică locală;

△ crearea de avantaje economice unui agent economic prin acceptarea de către entitate a unei oferte care nu respectă proiectul tehnic - caiet de sarcini - al lucrării;

△ participarea nelegală a unei unități administrativ-teritoriale la înființarea unei societăți comerciale prin alocarea din patrimoniul public a unor bunuri, sume de bani dar și a folosinței asupra unor terenurilor, contrar prevederilor legale și fără ca în schimb comunitatea locală să beneficieze de activitatea societății înființate, nici prin intermediul dividendelor, nici prin serviciile prestate;

△ plata unor ajutoare de urgență, fără documente justificative și pentru situații care nu intră în categoria celor expres și limitativ prevăzute de legislația specifică care reglementează acordarea acestui gen de ajutoare;

△ efectuarea de plăți nelegale, reprezentând contravaloarea unei cantități de masă lemnoasă exploatată care nu a fost predată, nu a fost recepționată și înregistrată în evidența contabilă a entității și pentru care nu există nici documente legale care să justifice modul cum a fost utilizată/valorificată.

△ obținerea de către conducătorul instituției a unor foloase materiale prin încheierea unor contracte de achiziție mijloace de transport;

△ vânzarea de terenuri din domeniul privat al unei unități administrativ – teritoriale, unor rude de gradul I și afini ai ordonatorului de credite și unei societăți comerciale la care acesta a îndeplinit calitatea de administrator;

△ prelungirea nelegală a unor contracte de concesiune, favorizând un agent economic în raport cu alții care au același obiect de activitate și care prestează activități similare;

△ nerespectarea prevederilor legale cu privire la contractarea și garantarea (prin avalizarea biletelor la ordin) împrumuturilor pentru realizarea și reabilitarea străzilor, respectiv modernizarea și extinderea sistemului de iluminat public, precum și cu privire modul de derulare a contractului încheiat în acest scop;

⚖ încheierea unui contract de suprafață de către o unitate de învățământ, în absența avizului Consiliului Local și Ministrului Educației Naționale, schimbându-se destinația unui teren de la bază materială a învățământului menită să instruiască elevii, fără autorizările legale, stabilirea unei chirii dezavantajoase pentru suprafațiară și neluarea de către proprietar a deciziei de încetare a contractului de constituire a dreptului de suprafață pentru încălcarea de către suprafațiară a dispozițiilor contractuale;

⚖ efectuarea de plăți nelegale pentru prestații de capturare și transport în adăposturi a câinilor fără stăpân, în baza unui acord cadru și a contractelor subsecvente atribuite fără respectarea prevederilor legale, în favoarea unor persoane juridice de drept privat, altele decât asociații sau fundații care desfășoară activități în domeniul protecției animalelor; efectuarea plăților pe baza unor tarife supradimensionate, fără nicio fundamentare reală și fără ca acestea să fie aprobate de ordonatorul principal de credite;

⚖ nerespectarea prevederilor legale în organizarea și delegarea gestiunii serviciului public de ecarisaj și efectuarea de plăți nejustificate pentru aceste servicii;

⚖ înscrierea unor sume nereale în adresele transmise unității de trezorerie în vederea deblocării sumelor necesare pentru plata salariilor, precum și efectuarea de operațiuni specifice plății, respectiv prin utilizarea de înregistrări care conțineau date false, în scopul sustragerii de la plata obligațiilor restante la bugetul general consolidat, pentru care era înființată poprire;

⚖ întocmirea și semnarea de către membrii comisiei de recepție a unor documente ce conțin informații nereale, respectiv prin întocmirea de către administratorii societăților comerciale cu care entitatea verificată a avut raporturi contractuale de facturi pentru lucrări ce nu au fost executate, documente ce au stat la baza plăților făcute de către entitatea verificată, respectiv prin folosirea înregistrării oficiale cunoscând că este fals în vederea producerii unei consecințe juridice;

⚖ efectuarea unor plăți reprezentând servicii de transport care nu au avut la bază prestații reale, fiind efectuate prin emiterea unor facturi fictive de către prestator, precum și din contrafacerea semnăturii ordonatorului principal de credite pe documentele de plată, de către inspectorul cu atribuțiuni financiar-contabil și fiscal din cadrul primăriei folosind înregistrul sub semnătură privată falsificată, în scopul producerii de consecințe juridice;

⚖ angajarea entității auditate, prin semnarea de către aceasta a unui contract de credit – furnizor cu o societate comercială, în condițiile în care nu au existat credite bugetare și credite de angajament aprobate, contractul nu a fost supus spre aprobare Consiliului local și Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, includerea în contract a unor clauze defavorabile entității auditate, ceea ce a facilitat efectuarea unor decontări abuzive și angajarea bugetului local timp de 15 ani în rambursarea creditului;

⚖ eliberarea unor certificate de atestare fiscală false, menținerea în evidența contabilă ca și arierate a unor sume care fuseseră deja achitate, solicitarea nelegală din fondul de rezervă bugetară a unor sume care nu mai întruneau calitatea de arierate sau care fuseseră deja plătite în baza altor prevederi legale.

⚖ conducerea defectuoasă a evidenței fiscale a veniturilor cuvenite bugetului local, prin anularea unor obligații de plată (debite, rămășița și accesorii) pe baza unor documente care nu îndeplinesc condițiile legale pentru astfel de operațiuni sau anulări fictive în vederea eliberării certificatelor fiscale fără datorii pentru persoane fizice sau juridice;

neurmărirea și neîncasarea veniturilor din chirii, utilități și neconstituirea garanțiilor aferente de la societăți comerciale care ulterior acumulării debitelor restante s-au declarat în incapacitate de plată, insolvență sau faliment, astfel că acestea nu au mai putut fi recuperate;

Se poate constata că faptele pentru care s-a aprobat sesizarea organelor de urmărire penală denotă o gestionare păguboasă, uneori frauduloasă a fondurilor publice, aspecte ce au condus la situația producerii unor prejudicii semnificative pentru entitățile respective.

În baza prevederilor **art.64 din Legea nr.94/1992 republicată**, au fost sesizate organele de urmărire penală în **17 cazuri pentru fapta de nerecuperare a prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și neurmăririi de către conducerea entităților a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi** și fără ca entitățile să aducă argumente temeinice în sprijinul omisiunii de îndeplinire a măsurilor din decizie și de recuperare a prejudiciilor.

Mai mult decât atât, au existat și situații în care nu au fost întreprinse demersuri pentru recuperarea prejudiciilor, deși instanțele judecătorești au respins definitiv și/sau irevocabil cererile entității de anulare a măsurilor dispuse prin deciziile Curții sau a soluțiilor pronunțate prin Încheierile emise de comisiile de soluționare a contestațiilor.

Concluzii

În anul 2016, potrivit programului anual de activitate al Curții de Conturi, camerele de conturi teritoriale au realizat acțiunile specifice de audit financiar la entitățile de la nivelul administrației publice locale urmărind modul de respectare a reglementărilor legale cu caracter economic, financiar, fiscal și contabil, în vederea identificării eventualelor abateri de la legalitate și regularitate în întocmirea situațiilor financiare, în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în gestionarea și utilizarea corectă și performantă a fondurilor publice, fiind evidențiate cazurile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice alocate și cele de neconformitate cu cadrul legal și decizional specific.

Concluziile care s-au desprins în urma misiunilor de audit financiar derulate în anul 2016 la nivelul unităților administrativ-teritoriale pot fi sintetizate astfel:

✎ Se menține un management inefficient și uneori chiar incorect al fondurilor publice, deciziile luate la nivelul autorităților publice locale nefiind întotdeauna bazate pe interesele reale ale comunităților pe care le reprezintă. Se remarcă totodată aportul scăzut al consiliilor locale în înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate semnalate prin rapoartele de audit întocmite. Chiar dacă rapoartele și deciziile sunt transmise consiliilor locale, conținând măsurile de remediere/înlăturare a abaterilor și ulterior, cazurile de neducere la îndeplinire a acestor măsuri sunt comunicate și consiliilor locale, acestea nu se implică în mod activ în soluționarea acestor situații;

✎ Multe dintre abateri se datorează necunoașterii sau interpretării eronate a reglementărilor legale, atât la nivelul organelor deliberative, cât și a celor executive și al personalului angajat în cadrul unităților administrativ-teritoriale. Trebuie menționată în acest sens și legislația stufoasă, interpretabilă și în continuă schimbare pentru domeniile diverse gestionate la nivelul administrației publice locale;

✎ Lipsa motivației financiare împiedică angajarea unui personal foarte bine pregătit la nivelul acestor entități. Practic, se observă o discrepanță tot mai mare între cerințele din ce în ce mai complexe de la nivelul administrației locale, ca urmare a creșterii autonomiei locale, a evoluției societății în ansamblul ei, față de resursele materiale, umane, financiare și informaționale de care dispun aceste comunități;

Deși legea finanțelor publice locale stabilește responsabilitatea directă a ordonatorilor de credite în realizarea veniturilor bugetare, aceștia continuă să nu ia măsuri pentru organizarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a creanțelor cuvenite bugetului local, inclusiv prin măsurile de executare silită prevăzute de lege.

Ca și consecință, așa după cum rezultă din analiza prezentată la cap.I din prezentul raport, ponderea veniturilor proprii în totalul resurselor bugetelor locale este încă foarte scăzută. În același timp se constată și lipsa resurselor umane, dar și a mijloacelor reale, logistice, de aplicare a tuturor modalităților de executare silită a sumelor restante la nivelul autorităților locale, mai ales a celor comunale, prin sechestre pe bunuri mobile/imobile deținute de contribuabili; la acestea se adaugă și reținerea manifestată pentru aplicarea acestor măsuri extreme, în condițiile în care "executorii fiscali" fac parte din și trăiesc în aceste comunități;

Satisfacerea unor necesități ale comunităților locale este strâns legată și de modul cum autoritățile publice locale alocă fondurile în această direcție, dar și de preocuparea acestora pentru cheltuirea banilor în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate. Acțiunile derulate de camerele de conturi în anul 2016 au reținut numeroase cazuri în care fondurile publice au fost atribuite în condiții netransparente, fără o implicare a autorităților contractante în urmărirea derulării contractelor de achiziții publice, consecința fiind prejudicierea bugetelor locale, așa cum s-a arătat în cuprinsul acestui raport.

Sistemul de control intern/managerial instituit într-o entitate publică reprezintă un element important al unei bune "guvernanțe", fiind crucial în stabilirea unor obiective precise, a indicatorilor de performanță asociați acestora, în identificarea riscurilor din cadrul entității și limitarea acestora, pentru protejarea valorilor și activelor. Cu toate acestea, în majoritatea acțiunilor de audit s-au scos în evidență deficiențe semnificative în organizarea și implementarea unui sistem de control intern eficient și coerent, precum și legătura directă, de cauzalitate, între proiectarea necorespunzătoare/nefuncționarea controalelor și abaterile din activitatea economico-financiară constatate.

Opinia de audit

Conform prevederilor art.32 alin.(2) din Legea nr.94/1992, republicată, în urma fiecărei misiuni de auditare a conturilor anuale de execuție bugetară se întocmește un raport de audit financiar, în care se prezintă constatările, concluziile și recomandările cu privire la obiectivul general avut în acțiunea de audit financiar. Totodată, se formulează o opinie pe baza evaluării concluziilor trase de pe urma probelor de audit obținute, cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil.

Auditul evaluează efectul pe care îl pot avea denaturările identificate asupra opiniei de audit, precum și efectul denaturărilor rămase necorectate, asupra situațiilor financiare.

În efectuarea auditului, pentru exprimarea opiniei se determină pragul de semnificație, care este exprimat sub forma unei valori numerice, obținută prin aplicarea unui procent cuprins între 0,5% și 2% la valoarea totală fie a cheltuielilor, fie a plăților, fie a veniturilor sau a activelor entității, în funcție de specificul activității desfășurate de entitatea auditată.

Abaterile/erorile de la legalitate și regularitate constatate și prezentate succint în prezentul raport au influențat opinia de audit, având în vedere raționamentul profesional al auditorilor și impactul abaterilor constatate asupra realității și exactității situațiilor financiare, astfel încât la cele mai multe dintre unitățile administrativ-teritoriale auditate, datorită multitudinii deficiențelor

identificate, echipele de audit au formulat opinii contrare asupra situațiilor financiare întocmite și raportate la 31 decembrie 2015.

Cu toate acestea, la nivelul agregat al contului anual de execuție a bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2015 se poate exprima o opinie cu rezerve, cu pragraf de evidențiere a anumitor aspecte, având în vedere că:

- a) probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările individuale sau cumulate sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;
- b) valoarea însumată a abaterilor constatate - venituri suplimentare și prejudicii estimate (inclusiv abaterile constatate în urma verificării perioadelor anterioare) - de 1.138,08 mii lei, raportată la totalul plăților realizate de entitățile verificate, determină o eroare materială în expresie relativă de 0,02%, sub nivelul materialității luat în calcul în acțiunile de audit financiar desfășurate de către camerele de conturi teritoriale de 0,5%.

*
* *

Pentru acțiunile desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, Curtea de Conturi va publica pe pagina oficială Rapoartele privind finanțele publice locale pe anul 2015 întocmite la nivelul fiecărui județ și municipiului București, cu prezentarea principalelor constatări și concluzii rezultate din verificarea conturilor de execuție bugetară pe anul 2015 la nivelul unităților administrativ-teritoriale verificate în anul 2016. Informații privind publicarea acestor rapoarte și modalitatea de accesare a acestora vor fi transmise tuturor autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale prin intermediul camerelor de conturi.

**Evoluția anuală a principalilor indicatori ai bugetelor locale
în perioada 2013-2015**

milioane lei

Nr. crt.	Perioada/ Indicatori	2013				2014				2015						
		Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Realizări	%	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Realizări	%	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Realizări	%			
		1	2	3	4=3/1	5=3/2	6	7	8	9=8/6	10=8/7	11	12	13	14=13/11	15=13/12
A.	Total venituri (1+2+3+4+5)	52.283,5	55.548,0	48.092,6	92,0	86,6	55.242,0	63.653,7	53.666,2	97,1	84,3	60.902,2	72.911,1	61.463,0	100,9	84,3
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	8.887,0	9.951,8	8.793,4	98,9	88,4	9.853,1	10.308,3	9.038,3	91,7	87,7	10.640,2	10.808,9	9.585,8	90,1	88,7
2.	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	15.379,1	15.257,4	14.613,1	95,0	95,8	16.306,1	16.174,8	15.064,2	92,4	93,1	15.701,7	17.065,7	17.113,4	109,0	100,3
	Subtotal venituri proprii (1+2)	24.266,1	25.209,2	23.406,5	96,5	92,8	26.159,2	26.483,1	24.102,5	92,1	91,0	26.341,9	27.874,6	26.699,2	101,4	95,8
3.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	14.392,5	15.317,5	15.239,9	105,9	99,5	14.915,7	19.485,8	19.310,1	129,5	99,1	16.446,6	21.458,8	21.226,0	129,1	98,9
4.	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	5.761,1	6.816,5	5.218,9	90,6	76,6	6.264,8	9.349,7	6.887,5	109,9	73,7	7.833,9	12.614,5	8.192,5	104,6	64,9
5.	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări	7.863,8	8.204,8	4.227,3	53,8	51,5	7.902,3	8.335,1	3.366,1	42,6	40,4	10.279,8	10.963,2	5.345,3	52,0	48,8
B.	Total cheltuieli	55.159,2	58.595,5	47.380,4	85,9	80,9	58.710,5	67.260,1	52.101,1	88,7	77,5	65.504,4	77.671,1	59.048,4	90,1	76,0
C.	Excedent/Deficit	-2.875,7	-3.047,5	712,2			-3.468,5	-3.606,4	1.565,1			-4.602,2	-4.760,0	2.414,6		

Execuția veniturilor bugetelor locale în anul 2015

milioane lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
	TOTAL VENITURI BUGET LOCAL (1+2+3+4+5)	60.902,2	72.911,1	61.462,6	100,9	84,3
1.	VENITURI CURENTE	42.265,4	48.877,6	47.372,6	112,1	96,9
1.1.	VENITURI FISCALE	39.140,7	45.789,6	44.835,2	114,5	97,9
	Impozit pe profit, salarii, venit și câștiguri din capital, din care:	16.037,1	17.439,0	17.478,2	109,0	100,2
	Impozit pe profit	53,3	57,9	51,6	96,8	89,1
	Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici	0,2	2,1			
	Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	271,1	300,0	302,0	111,4	100,7
	Cote defalcate din impozitul pe venit	12.649,5	13.391,7	13.502,2	106,7	100,8
	Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	3.052,2	3.674,0	3.611,2	118,3	98,3
	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	10,8	13,3	11,2	103,7	84,2
	Impozite și taxe pe proprietate	4.933,1	5.134,5	4.567,5	92,6	89,0
	Impozit și taxa pe clădiri	3.477,8	3.608,0	3.215,7	92,5	89,1
	Impozit și taxa pe teren	1.244,0	1.305,0	1.158,4	93,1	88,8
	Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	154,7	157,3	139,9	90,4	88,9
	Alte impozite și taxe pe proprietate	56,6	64,2	53,5	94,5	83,3
	Sume defalcate din TVA	16.446,6	21.458,8	21.226,0	129,1	98,9
	Alte impozite și taxe pe bunuri și servicii	57,9	57,1	53,0	53,0	92,8
	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	1.475,1	1.496,0	1.340,8	90,9	89,6
	Impozit pe mijloacele de transport	1.209,9	1.213,5	1.091,3	90,2	89,9
	Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	177,9	187,5	166,2	93,4	88,6
	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurare activități	87,3	95,0	83,3	95,4	87,7
	Alte impozite și taxe fiscale	190,9	204,2	169,7	88,9	83,1
1.2.	VENITURI NEFISCALE	3.124,7	3.088,0	2.537,4	81,2	82,2
	Venituri din proprietate	948,5	1.005,1	917,8	96,8	91,3
	Vărsăminte din profitul net al R.A., societăților și companiilor naționale	23,9	35,3	36,2	151,5	102,5
	Venituri din concesiuni și închirieri	846,9	834,4	766,1	90,5	91,8
	Venituri din dividende	18,3	66,5	66,7	364,5	100,3
	Alte venituri din proprietate	59,4	68,9	48,8	82,2	70,8
	Venituri din dobânzi	1,5	1,2	1,1	73,3	91,7
	Venituri din prestări de servicii și alte activități	559,2	342,7	305,1	54,6	89,0
	Venituri din taxe administrative, eliberări permise	138,2	144,9	133,6	96,7	92,2
	Amenzi, penalități și confiscări	700,6	658,7	500,9	71,5	76,0
	Diverse venituri	695,3	776,2	562,3	80,9	72,4
	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații și sponsorizări, alte transferuri voluntare)	81,4	159,2	116,6	143,2	73,2
2.	VENITURI DIN CAPITAL	242,5	210,8	223,7	92,2	106,1
	Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	6,7	31,8	35,9	535,8	112,9
	Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului	6,4	15,0	17,9	279,7	119,3
	Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului	209,2	91,4	128,1	61,2	140,2
	Depozite speciale pentru construcții de locuințe	20,2	72,6	41,8	206,9	57,6
3.	OPERAȚIUNI FINANCIARE	280,6	245,0	328,5	117,1	134,1
4.	SUBVENȚII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	7.833,9	12.614,5	8.192,5	104,6	64,9
5.	SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANȚARI	10.279,8	10.963,2	5.345,3	52,0	48,8

Execuția cheltuielilor bugetelor locale în anul 2015

milioane lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
A. Clasificație economică						
	TOTAL CHELTUIELI (1+2+3+4)	65.504,4	77.671,1	59.048,4	90,1	76,0
1.	CHELTUIELI CURENTE	53.596,0	60.858,1	49.469,1	92,3	81,3
	Cheltuieli de personal	14.769,2	17.243,6	16.893,4	114,4	98,0
	Bunuri și servicii	12.441,0	14.688,4	12.003,7	96,5	81,7
	Dobânzi	767,2	654,3	544,9	71,0	83,3
	Subvenții	1.850,5	2.138,7	2.087,8	112,8	97,6
	Fonduri de rezervă	377,8	163,2	0,0	0,0	0,0
	Transferuri între unități ale administrației publice	3.072,1	3.735,6	3.296,0	107,3	88,2
	Alte transferuri	724,2	848,2	600,2	82,9	70,8
	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	14.958,7	16.377,8	9.376,6	62,7	57,3
	Asistență socială	3.846,0	4.058,9	3.830,3	99,6	94,4
	Alte cheltuieli	789,3	949,4	836,2	105,9	88,1
2.	CHELTUIELI DE CAPITAL	10.517,6	15.252,6	8.293,9	78,9	54,4
	Active nefinanciare	10.203,4	15.075,6	8.152,0	79,9	54,1
	Active financiare	314,2	177,0	141,9	45,2	80,2
3.	OPERAȚIUNI FINANCIARE	1.406,3	1.645,4	1.496,6	106,4	91,0
	Împrumuturi	28,3	29,3	29,0	102,5	99,0
	Rambursări credite	1.378,0	1.616,1	1.467,6	106,5	90,8
4.	PLĂTI EFECTUATE ÎN ANII TRECUȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-15,5	-85,0	-211,2	0,0	248,5
B. Clasificație funcțională						
	TOTAL CHELTUIELI	65.504,4	77.671,1	59.048,5	90,1	76,0
	Autorități publice și acțiuni externe	6.091,3	7.180,1	5.708,9	93,7	79,5
	Alte servicii publice generale	859,2	710,2	423,0	49,2	59,6
	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	864,9	692,7	574,5	66,4	82,9
	Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	15,4	17,4	13,5	87,7	77,6
	Apărare	25,9	25,7	18,4	71,0	71,6
	Ordine publică și siguranță națională	826,8	900,7	766,3	92,7	85,1
	Învățământ	13.584,6	16.492,2	15.265,4	112,4	92,6
	Sănătate	1.675,2	2.082,7	1.514,8	90,4	72,7
	Cultură, recreere și religie	5.247,1	5.800,0	4.374,2	83,4	75,4
	Asigurări și asistență socială	7.567,8	8.088,4	7.530,5	99,5	93,1
	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	7.679,7	8.480,0	5.261,3	68,5	62,0
	Protecția mediului	5.745,5	6.938,7	4.286,9	74,6	61,8
	Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	681,7	786,6	454,6	66,7	57,8
	Combustibili și energie	1.807,9	2.049,1	1.786,6	98,8	87,2
	Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	230,3	275,7	186,3	80,9	67,6
	Transporturi	12.061,3	16.559,1	10.528,0	87,3	63,6
	Alte acțiuni economice	511,0	584,3	355,3	69,5	60,8
	Rezerve	28,8	7,5			

Evoluția principalilor indicatori ai bugetelor locale
în anul 2015
- pe județe -

milioane lei

Nr. Crt	Județul	Total venituri	din care:						Total cheltuieli	Excedent/ Deficit
			Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	Subtotal venituri proprii	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		
0	A	I=4+5+6+7	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9=I-8
TOTAL										
	Prevederi inițiale	60.902	10.640	15.702	26.342	16.446	7.834	10.280	65.504	-4.602
	Prevederi definitive	72.911	10.809	17.066	27.875	21.459	12.614	10.963	77.671	-4.760
	Încasări/Plăți	61.463	9.587	17.113	26.700	21.226	8.192	5.345	59.048	2.415
	% realiz/prev init	100,9	90,1	109,0	101,4	129,1	104,6	52,0	90,1	
	% realiz/prev defin	84,3	88,7	100,3	95,8	98,9	64,9	48,8	76,0	
1.	ALBA									
	Prevederi inițiale	1.029	135	210	345	341	155	188	1.119	-90
	Prevederi definitive	1.277	160	238	398	431	251	197	1.373	-96
	Încasări	1.102	137	239	376	423	182	121	1.047	55
	% realiz/prev init	107,1	101,5	113,8	109,0	124,0	117,4	64,4	93,6	
	% realiz/prev defin	86,3	85,6	100,4	94,5	98,1	72,5	61	76,3	
2.	ARAD									
	Prevederi inițiale	1.055	258	309	567	272	102	114	1.297	-242
	Prevederi definitive	1.388	293	350	643	398	205	142	1.606	-218
	Încasări	1.242	260	361	621	394	144	83	1.206	36
	% realiz/prev init	117,7	100,8	116,8	109,5	144,9	141,2	72,8	93,0	
	% realiz/prev defin	89,5	88,7	103,1	96,6	99,0	70,2	58	75,1	
3.	ARGHES									
	Prevederi inițiale	1.484	230	432	662	430	193	199	1.645	-161
	Prevederi definitive	1.998	245	495	740	680	348	230	2.181	-183
	Încasări	1.752	250	510	760	674	219	99	1.688	64
	% realiz/prev init	118,1	108,7	118,1	114,8	156,7	113,5	49,7	102,6	
	% realiz/prev defin	87,7	102,0	103,0	102,7	99,1	62,9	43	77,4	
4.	BACĂU									
	Prevederi inițiale	1.451	199	274	473	488	169	321	1.568	-117
	Prevederi definitive	1.858	231	280	511	647	320	380	1.974	-116
	Încasări	1.543	212	286	498	641	254	150	1.509	34
	% realiz/prev init	106,3	106,5	104,4	105,3	131,4	150,3	46,7	96,2	
	% realiz/prev defin	83,0	91,8	102,1	97,5	99,1	79,4	39	76,4	
5.	BIHOR									
	Prevederi inițiale	1.964	273	335	608	478	379	499	2.088	-124
	Prevederi definitive	2.489	292	393	685	649	522	633	2.616	-127
	Încasări	2.015	258	387	645	642	367	361	1.954	61
	% realiz/prev init	102,6	94,5	115,5	106,1	134,3	96,8	72,3	93,6	
	% realiz/prev defin	81,0	88,4	98,5	94,2	98,9	70,3	57	74,7	
6.	BISTRIȚA - NĂSĂUD									
	Prevederi inițiale	927	121	123	244	302	105	276	1.017	-90
	Prevederi definitive	1.292	137	136	273	399	319	301	1.395	-103
	Încasări	1.035	128	152	280	393	231	131	1.020	15
	% realiz/prev init	111,7	105,8	123,6	114,8	130,1	220,0	47,5	100,3	
	% realiz/prev defin	80,1	93,4	111,8	102,6	98,5	72,4	44	73,1	
7.	BOTOȘANI									
	Prevederi inițiale	906	105	116	221	430	136	119	948	-42
	Prevederi definitive	1.133	119	134	253	518	243	119	1.179	-46
	Încasări	1.020	108	134	242	515	177	86	980	40
	% realiz/prev init	112,6	102,9	115,5	109,5	119,8	130,1	72,3	103,4	
	% realiz/prev defin	90,0	90,8	100,0	95,7	99,4	72,8	72	83,1	
8.	BRAȘOV									
	Prevederi inițiale	1.554	317	464	781	350	158	265	1.712	-158
	Prevederi definitive	1.895	343	501	844	485	281	285	2.058	-163
	Încasări	1.617	363	544	907	476	139	95	1.477	140
	% realiz/prev init	104,1	114,5	117,2	116,1	136,0	88,0	35,8	86,3	
	% realiz/prev defin	85,3	105,8	108,6	107,5	98,1	49,5	33	71,8	
9.	BRĂILA									
	Prevederi inițiale	851	157	148	305	249	133	164	924	-73
	Prevederi definitive	1.024	166	170	336	344	205	139	1.107	-83
	Încasări	850	149	176	325	337	121	67	771	79
	% realiz/prev init	99,9	94,9	118,9	106,6	135,3	91,0	40,9	83,4	
	% realiz/prev defin	83,0	89,8	103,5	96,7	98,0	59,0	48	69,6	

Nr. Crt	Județul	Total venituri	din care:						Total cheltuieli	Excedent/ Deficit
			Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	Subtotal venituri proprii	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări		
10.	BUZĂU									
	Prevederi inițiale	1.151	120	192	312	389	327	123	1.208	-57
	Prevederi definitive	1.328	123	218	341	483	371	133	1.391	-63
	Încasări	1.093	125	226	351	481	184	77	1.068	25
	% realiz/prev init	95,0	104,2	117,7	112,5	123,7	56,3	62,6	88,4	
	% realiz/prev defin	82,3	101,6	103,7	102,9	99,6	49,6	58	76,8	
11.	CARAȘ SEVERIN									
	Prevederi inițiale	715	101	116	217	301	104	93	771	-56
	Prevederi definitive	1.062	141	135	276	421	209	156	1.127	-65
	Încasări	904	110	137	247	419	136	102	882	22
	% realiz/prev init	126,4	108,9	118,1	113,8	139,2	130,8	109,7	114,4	
	% realiz/prev defin	85,1	78,0	101,5	89,5	99,5	65,1	65	78,3	
12.	CĂLĂRAȘI									
	Prevederi inițiale	548	97	111	208	280	58	2	548	0
	Prevederi definitive	953	170	134	304	360	214	75	953	0
	Încasări	833	107	135	242	352	167	72	797	36
	% realiz/prev init	152,0	110,3	121,6	116,3	125,7	287,9	3.600,0	145,4	
	% realiz/prev defin	87,4	62,9	100,7	79,6	97,8	78,0	96	83,6	
13.	CLUJ									
	Prevederi inițiale	2.237	404	732	1.136	452	258	391	2.534	-297
	Prevederi definitive	2.605	422	790	1.212	607	344	442	2.895	-290
	Încasări	2.121	392	800	1.192	601	191	137	2.054	67
	% realiz/prev init	94,8	97,0	109,3	104,9	133,0	74,0	35,0	81,1	
	% realiz/prev defin	81,4	92,9	101,3	98,3	99,0	55,5	31	70,9	
14.	CONSTANȚA									
	Prevederi inițiale	2.608	544	589	1.133	450	349	676	2.655	-47
	Prevederi definitive	3.014	673	691	1.364	546	437	667	3.058	-44
	Încasări	2.306	528	739	1.267	535	250	254	2.102	204
	% realiz/prev init	88,4	97,1	125,5	111,8	118,9	71,6	37,6	79,2	
	% realiz/prev defin	76,5	78,5	106,9	92,9	98,0	57,2	38	68,7	
15.	COVASNA									
	Prevederi inițiale	777	80	103	183	240	140	214	827	-50
	Prevederi definitive	880	89	117	206	301	176	197	942	-62
	Încasări	716	85	119	204	299	100	113	712	4
	% realiz/prev init	92,1	106,3	115,5	111,5	124,6	71,4	52,8	86,1	
	% realiz/prev defin	81,4	95,5	101,7	99,0	99,3	56,8	57	75,6	
16.	DĂMBOVIȚA									
	Prevederi inițiale	1.165	191	197	388	389	136	252	1.241	-76
	Prevederi definitive	1.502	204	214	418	506	281	297	1.579	-77
	Încasări	1.253	162	222	384	501	233	135	1.227	26
	% realiz/prev init	107,6	84,8	112,7	99,0	128,8	171,3	53,6	98,9	
	% realiz/prev defin	83,4	79,4	103,7	91,9	99,0	82,9	45	77,7	
17.	DOLJ									
	Prevederi inițiale	1.839	238	375	613	470	210	546	2.003	-164
	Prevederi definitive	2.215	252	412	664	617	311	623	2.386	-171
	Încasări	1.703	240	402	642	611	192	258	1.713	-10
	% realiz/prev init	92,6	100,8	107,2	104,7	130,0	91,4	47,3	85,5	
	% realiz/prev defin	76,9	95,2	97,6	96,7	99,0	61,7	41	71,8	
18.	GALAȚI									
	Prevederi inițiale	1.057	219	288	507	373	83	94	1.156	-99
	Prevederi definitive	1.442	246	318	564	501	255	122	1.554	-112
	Încasări	1.252	223	320	543	497	153	59	1.258	-6
	% realiz/prev init	118,4	101,8	111,1	107,1	133,2	184,3	62,8	108,8	
	% realiz/prev defin	86,8	90,7	100,6	96,3	99,2	60,0	48	81,0	
19.	GIURGIU									
	Prevederi inițiale	681	95	106	201	235	112	133	742	-61
	Prevederi definitive	1.103	127	119	246	306	380	171	1.183	-80
	Încasări	737	85	107	192	303	173	69	716	21
	% realiz/prev init	108,2	89,5	100,9	95,5	128,9	154,5	51,9	96,5	
	% realiz/prev defin	66,8	66,9	89,9	78,0	99,0	45,5	40	60,5	
20.	GORJ									
	Prevederi inițiale	911	175	219	394	314	114	89	954	-43
	Prevederi definitive	1.170	182	231	413	412	251	94	1.217	-47
	Încasări	937	114	217	331	408	149	49	924	13
	% realiz/prev init	102,9	65,1	99,1	84,0	129,9	130,7	55,1	96,9	
	% realiz/prev defin	80,1	62,6	93,9	80,1	99,0	59,4	52	75,9	

Nr. Crt	Județul	Total venituri	din care:						Total cheltuieli	Excedent/ Deficit
			Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	Subtotal venituri proprii	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		
21. HARGHITA										
Prevederi inițiale		1.093	126	145	271	353	165	304	1.236	-143
Prevederi definitive		1.299	132	161	293	458	250	298	1.443	-144
Încasări		993	117	163	280	452	132	129	998	-5
% realiz/prev init		90,9	92,9	112,4	103,3	128,0	80,0	42,4	80,7	
% realiz/prev defin		76,4	88,6	101,2	95,6	98,7	52,8	43	69,2	
22. HUNEDOARA										
Prevederi inițiale		1.276	174	235	409	358	197	312	1.337	-61
Prevederi definitive		1.900	189	280	469	515	412	504	1.962	-62
Încasări		1.493	153	279	432	512	270	279	1.443	50
% realiz/prev init		117,0	87,9	118,7	105,6	143,0	137,1	89,4	107,9	
% realiz/prev defin		78,6	81,0	99,6	92,1	99,4	65,5	55	73,5	
23. IALOMIȚA										
Prevederi inițiale		658	126	112	238	273	49	98	684	-26
Prevederi definitive		799	147	122	269	341	133	56	828	-29
Încasări		688	126	121	247	334	80	27	594	94
% realiz/prev init		104,6	100,0	108,0	103,8	122,3	163,3	27,6	86,8	
% realiz/prev defin		86,1	85,7	99,2	91,8	97,9	60,2	48	71,7	
24. IAȘI										
Prevederi inițiale		2.239	223	410	633	627	461	518	2.527	-288
Prevederi definitive		2.371	244	463	707	799	491	374	2.663	-292
Încasări		2.188	275	476	751	791	395	251	2.131	57
% realiz/prev init		97,7	123,3	116,1	118,6	126,2	85,7	48,5	84,3	
% realiz/prev defin		92,3	112,7	102,8	106,2	99,0	80,4	67	80,0	
25. ILFOV										
Prevederi inițiale		1.807	618	554	1.172	190	184	261	1.966	-159
Prevederi definitive		2.030	559	632	1.191	232	258	349	2.248	-218
Încasări		1.534	415	627	1.042	228	141	123	1.481	53
% realiz/prev init		84,9	67,2	113,2	88,9	120,0	76,6	47,1	75,3	
% realiz/prev defin		75,6	74,2	99,2	87,5	98,3	54,7	35	65,9	
26. MARAMUREȘ										
Prevederi inițiale		1.481	176	204	380	453	287	361	1.552	-71
Prevederi definitive		1.825	233	239	472	570	396	387	1.915	-90
Încasări		1.409	231	238	469	569	201	170	1.408	1
% realiz/prev init		95,1	131,3	116,7	123,4	125,6	70,0	47,1	90,7	
% realiz/prev defin		77,2	99,1	99,6	99,4	99,8	50,8	44	73,5	
27. MEHEDINȚI										
Prevederi inițiale		770	91	97	188	322	130	130	808	-38
Prevederi definitive		1.030	95	109	204	426	237	163	1.074	-44
Încasări		849	80	109	189	422	161	77	823	26
% realiz/prev init		110,3	87,9	112,4	100,5	131,1	123,8	59,2	101,9	
% realiz/prev defin		82,4	84,2	100,0	92,6	99,1	67,9	47	76,6	
28. MUREȘ										
Prevederi inițiale		1.530	318	338	656	409	186	279	1.666	-136
Prevederi definitive		1.724	356	377	733	555	219	217	1.853	-129
Încasări		1.437	249	375	624	549	143	121	1.393	44
% realiz/prev init		93,9	78,3	110,9	95,1	134,2	76,9	43,4	83,6	
% realiz/prev defin		83,4	69,9	99,5	85,1	98,9	65,3	56	75,2	
29. NEAMȚ										
Prevederi inițiale		999	149	177	326	441	176	56	1.044	-45
Prevederi definitive		1.427	169	202	371	590	391	75	1.474	-47
Încasări		1.205	153	201	354	579	226	46	1.174	31
% realiz/prev init		120,6	102,7	113,6	108,6	131,3	128,4	82,1	112,5	
% realiz/prev defin		84,4	90,5	99,5	95,4	98,1	57,8	61	79,6	
30. OLT										
Prevederi inițiale		973	119	163	282	433	113	145	1.084	-111
Prevederi definitive		1.338	135	180	315	550	272	201	1.469	-131
Încasări		1.149	134	195	329	546	191	83	1.109	40
% realiz/prev init		118,1	112,6	119,6	116,7	126,1	169,0	57,2	102,3	
% realiz/prev defin		85,9	99,3	108,3	104,4	99,3	70,2	41	75,5	
31. PRAHOVA										
Prevederi inițiale		2.332	486	536	1.022	494	268	548	2.526	-194
Prevederi definitive		2.374	510	581	1.091	669	295	319	2.580	-206
Încasări		2.123	370	579	949	652	244	278	2.086	37
% realiz/prev init		91,0	76,1	108,0	92,9	132,0	91,0	50,7	82,6	
% realiz/prev defin		89,4	72,5	99,7	87,0	97,5	82,7	87	80,9	

Nr. Crt	Județul	Total venituri	din care:						Total cheltuieli	Excedent/ Deficit
			Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	Subtotal venituri proprii	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		
32. SATU MARE										
Prevederi inițiale		871	130	181	311	334	116	110	915	-44
Prevederi definitive		1.157	147	210	357	424	242	134	1.203	-46
Încasări		1.016	134	211	345	421	146	104	972	44
% realiz/prev init		116,6	103,1	116,6	110,9	126,0	125,9	94,5	106,2	
% realiz/prev defin		87,8	91,2	100,5	96,6	99,3	60,3	78	80,8	
33. SĂLAJ										
Prevederi inițiale		696	91	103	194	297	101	104	757	-61
Prevederi definitive		905	91	109	200	364	177	164	972	-67
Încasări		849	87	115	202	362	149	136	768	81
% realiz/prev init		122,0	95,6	111,7	104,1	121,9	147,5	130,8	101,5	
% realiz/prev defin		93,8	95,6	105,5	101,0	99,5	84,2	83	79,0	
34. SIBIU										
Prevederi inițiale		1.149	233	369	602	297	120	130	1.364	-215
Prevederi definitive		1.423	247	421	668	398	189	168	1.644	-221
Încasări		1.309	250	429	679	395	141	94	1.187	122
% realiz/prev init		113,9	107,3	116,3	112,8	133,0	117,5	72,3	87,0	
% realiz/prev defin		92,0	101,2	101,9	101,6	99,2	74,6	56	72,2	
35. SUCEAVA										
Prevederi inițiale		1.628	302	227	529	641	230	228	1.695	-67
Prevederi definitive		2.054	315	261	576	826	387	265	2.127	-73
Încasări		1.737	250	259	509	820	261	147	1.709	28
% realiz/prev init		107	83	114	96	128	113	64	101	
% realiz/prev defin		84,6	79,4	99,2	88,4	99,3	67,4	55,5	80,3	
36. TELEORMAN										
Prevederi inițiale		861	119	123	242	340	110	169	907	-46
Prevederi definitive		1.075	124	138	262	443	205	165	1.138	-63
Încasări		871	96	140	236	439	118	78	838	33
% realiz/prev init		101,2	80,7	113,8	97,5	129,1	107,3	46,2	92,4	
% realiz/prev defin		81,0	77,4	101,4	90,1	99,1	57,6	47	73,6	
37. TIMIȘ										
Prevederi inițiale		2.094	376	638	1.014	467	259	354	2.279	-185
Prevederi definitive		2.693	466	795	1.261	640	446	346	2.875	-182
Încasări		2.235	400	761	1.161	637	281	156	2.128	107
% realiz/prev init		106,7	106,4	119,3	114,5	136,4	108,5	44,1	93,4	
% realiz/prev defin		83,0	85,8	95,7	92,1	99,5	63,0	45	74,0	
38. TULCEA										
Prevederi inițiale		870	125	117	242	214	144	270	926	-56
Prevederi definitive		1.044	134	128	262	309	202	271	1.119	-75
Încasări		822	162	133	295	305	133	89	795	27
% realiz/prev init		94,5	129,6	113,7	121,9	142,5	92,4	33,0	85,9	
% realiz/prev defin		78,7	120,9	103,9	112,6	98,7	65,8	33	71,0	
39. VASLUI										
Prevederi inițiale		991	119	123	242	467	143	139	1.010	-19
Prevederi definitive		1.243	126	137	263	560	273	147	1.278	-35
Încasări		1.045	103	133	236	559	175	75	1.008	37
% realiz/prev init		105,4	86,6	108,1	97,5	119,7	122,4	54,0	99,8	
% realiz/prev defin		84,1	81,7	97,1	89,7	99,8	64,1	51	78,9	
40. VÂLCEA										
Prevederi inițiale		1.429	147	180	327	417	322	363	1.569	-140
Prevederi definitive		1.886	171	192	363	555	540	428	2.035	-149
Încasări		1.455	128	192	320	545	355	235	1.453	2
% realiz/prev init		101,8	87,1	106,7	97,9	130,7	110,2	64,7	92,6	
% realiz/prev defin		77,1	74,9	100,0	88,2	98,2	65,7	55	71,4	
41. VRANCEA										
Prevederi inițiale		956	110	122	232	343	167	214	994	-38
Prevederi definitive		1.209	144	139	283	437	262	227	1.257	-48
Încasări		957	112	144	256	436	168	97	890	67
% realiz/prev init		100,1	101,8	118,0	110,3	127,1	100,6	45,3	89,5	
% realiz/prev defin		79,2	77,8	103,6	90,5	99,8	64,1	43	70,8	
42. MUNICIPIUL BUCUREȘTI										
Prevederi inițiale		9.289	2.223	5.109	7.332	1.043	485	429	9.701	-412
Prevederi definitive		8.477	1.460	5.114	6.574	1.187	414	302	8.740	-263
Încasări		8.068	1.526	5.020	6.546	1.171	319	32	7.555	513
% realiz/prev init		86,9	68,6	98,3	89,3	112,3	65,8	7,5	77,9	
% realiz/prev defin		95,2	104,5	98,2	99,6	98,7	77,1	11	86,4	

Execuția veniturilor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2015

milioane lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi inițiate	Prevederi definitive	Încasări	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
	TOTAL VENITURI (1+2+3+4+5)	11.472,3	12.960,0	11.461,2	99,9	88,4
1.	VENITURI CURENTE	8.705,0	9.710,0	8.729,7	100,3	89,9
1.1.	VENITURI FISCALE	1,0	1,0	0,7	70,0	70,0
	Impozite și taxe pe bunuri și servicii	1,0	1,0	0,7	70,0	70,0
1.2.	VENITURI NEFISCALE	8.704,0	9.709,0	8.729,0	100,3	89,9
	Venituri din proprietate	263,1	261,9	208,2	79,1	79,5
	Venituri din concesiuni și închirieri	155,2	152,3	116,7	75,2	76,6
	Venituri din utilizarea pășunilor comunale	50,9	56,4	48,3	94,9	85,6
	Alte venituri din proprietate	57,0	53,2	43,2	75,8	81,2
	Venituri din dobânzi	1,1	0,3	0,0	0,0	0,0
	Venituri din prestări de servicii și alte activități, din care:	8.286,1	9.257,8	8.385,2	101,2	90,6
	Taxe și alte venituri din învățământ	141,3	143,5	89,9	63,6	62,6
	Venituri din prestări servicii	312,3	329,4	274,4	87,9	83,3
	Contribuția de întreținere a persoanelor asistate	67,8	69,2	60,0	88,5	86,7
	Contribuția elevilor și studenților pentru internate, cămine și cantine	275,8	283,3	205,4	74,5	72,5
	Venituri din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate	6.040,0	6.872,8	6.349,6	105,1	92,4
	Venituri din contractele încheiate cu direcțiile de sănătate publică	1.033,1	1.113,5	1.035,0	100,2	93,0
	Venituri din contractele încheiate cu instituțiile de medicină legală	60,2	63,5	57,4	95,3	90,4
	Alte venituri din prestări de servicii și alte activități	355,6	382,6	313,5	88,2	81,9
	Venituri din taxe administrative, eliberări permise	2,9	3,2	2,9	100,0	90,6
	Amenzi, penalități și confiscări	3,9	3,3	1,1	28,2	33,3
	Diverse venituri	95,0	100,9	68,0	71,6	67,4
	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații și sponsorizări, alte transferuri voluntare)	51,9	81,6	63,6	122,5	77,9
2.	VENITURI DIN CAPITAL	0,5	1,0	0,7	140,0	70,0
	Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	0,5	1,0	0,7	140,0	70,0
3.	Operațiuni financiare	84,6	87,3	3,7	4,4	4,2
4.	SUBVENȚII, din care:	2.487,8	3.026,4	2.619,3	105,3	86,5
	Subvenții de la bugetul de stat	57,2	68,4	52,6	92,0	134,4
	Subvenții de la alte administrații publice	2.430,6	2.958,0	2.566,7	105,6	3,6
	SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANȚARI					
5.	PREFINANȚARI	194,4	135,3	107,8	55,5	79,7

Execuția cheltuielilor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2015

milioane lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
A. Clasificație economică						
	TOTAL CHELTUIELI (1+2+3+4)	12.321,3	13.462,3	11.329,9	92,0	84,2
1.	CHELTUIELI CURENTE	11.504,4	12.388,0	10.646,9	92,5	85,9
	Cheltuieli de personal	4.855,1	5.656,8	5.507,7	113,4	97,4
	Bunuri și servicii	6.212,7	6.327,0	4.783,4	77,0	75,6
	Dobânzi	2,7	2,5	2,2	81,5	88,0
	Transferuri între unități ale administrației publice	5,1	5,2	4,0	78,4	76,9
	Alte transferuri	3,8	3,9	1,6	42,1	41,0
	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	235,3	181,4	149,4	63,5	82,4
	Asistență socială	122,2	136,6	135,1	110,6	98,9
	Alte cheltuieli	67,5	74,6	63,5	94,1	85,1
2.	CHELTUIELI DE CAPITAL	811,8	1.070,2	684,3	84,3	63,9
3.	Operațiuni financiare	5,5	6,1	4,1	74,5	1222,1
	Rambursări credite	5,5	6,1	4,1	74,5	67,2
4.	Plăți efectuate în anii trecuți și recuperate în anul curent	-0,4	-2,0	-5,4		
B. Clasificație funcțională						
	TOTAL CHELTUIELI	12.321,2	13.462,2	11.330,0	92,0	84,2
	Alte servicii publice generale	88,6	91,4	74,7	84,3	81,7
	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	0,3	0,2	0,2	66,7	100,0
	Ordine publică și siguranță națională	196,4	211,3	199,2	101,4	94,3
	Învățământ	624,9	644,5	399,7	64,0	62,0
	Sănătate	8.423,2	9.601,6	8.282,4	98,3	86,3
	Cultură, recreere și religie	1.615,3	1.358,7	1.218,6	75,4	89,7
	Asigurări și asistență socială	377,5	426,4	381,0	100,9	89,4
	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	452,3	476,4	331,2	73,2	69,5
	Protecția mediului	93,5	100,1	85,0	90,9	84,9
	Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	33,0	33,9	19,8	60,0	58,4
	Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	233,0	274,4	157,8	67,7	57,5
	Transporturi	80,8	122,3	92,3	114,2	75,5
	Alte acțiuni economice	102,4	121,0	88,1	86,0	72,8

Execuția cheltuielilor din împrumuturi în anul 2015

milioane lei

N r. cr. L	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
A. Clasificație economică						
	TOTAL CHELTUIELI (1+2+3)	4.599,5	6.934,6	4.749,5	103,3	68,5
1.	CHELTUIELI CURENTE	1.125,1	3.249,3	1.877,4	166,9	57,8
	Bunuri și servicii	0,0	4,7	4,5		
	Subvenții	0,0	393,9	251,8		
	Transferuri între unități ale administrației publice	5,0	6,0	5,4	108,0	90,0
	Alte transferuri	0,5	71,8	61,5	12300,0	85,7
	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	1.119,6	2.772,9	1.554,2	138,8	56,0
2.	CHELTUIELI DE CAPITAL	1.122,7	1.465,1	652,0	58,1	44,5
3.	Operațiuni financiare	2.351,7	2.220,2	2.220,1	94,4	100,0
	Rambursări credite	2.351,7	2.220,2	2.220,1	94,4	100,0
B. Clasificație funcțională						
	TOTAL CHELTUIELI	4.599,5	6.934,6	4.749,5	103,3	68,5
	Autorități publice și acțiuni externe	90,8	158,9	62,0	68,3	39,0
	Alte servicii publice generale	2.354,6	2.241,0	2.225,6	94,5	99,3
	Ordine publică și siguranță națională	2,9	8,4	7,3	251,7	86,9
	Învățământ	35,3	165,3	85,2	241,4	51,5
	Sănătate	92,3	111,2	15,2	16,5	13,7
	Cultură, recreere și religie	323,4	490,9	307,6	95,1	62,7
	Asigurări și asistență socială	10,8	19,0	10,8	100,0	56,8
	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	561,6	1.376,3	554,1	98,7	40,3
	Protecția mediului	271,7	581,0	360,7	132,8	62,1
	Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	25,0	63,1	39,8	159,2	63,1
	Combustibili și energie	32,3	496,2	329,9	1021,4	66,5
	Agricultura, silvicultura, piscicultura și vânătoare	0,7	13,2	5,9	842,9	44,7
	Transporturi	768,8	1.140,2	710,5	92,4	62,3
	Alte acțiuni economice	29,3	69,9	34,9	119,1	49,9
C. Structura împrumuturilor						
	TOTAL CHELTUIELI	4.599,5	6.934,6	4.749,5	103,3	68,5
	Credite interne	4.160,3	6.422,4	4.536,6	109,0	70,6
	Credite externe	439,2	512,2	212,9	48,5	41,6

Execuția veniturilor și cheltuielilor din fonduri externe nerambursabile în anul 2015

milioane lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
	TOTAL VENITURI (1+2+3+4)	246,8	293,9	73,1	29,6	24,9
1.	VENITURI NEFISCALE	21,5	22,8	9,6	44,7	42,1
	Vânzări de bunuri și servicii	0,6	0,0	0,0		
	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații și sponsorizări, alte transferuri voluntare)	20,9	22,8	9,6	45,9	42,1
2.	ÎNCASĂRI DIN RAMBURSAREA ÎMPRUMUTURILOR ACORDATE	1,7	3,8	0,0		
3.	SUBVENȚII	19,6	26,7	10,1	51,5	37,8
4.	SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANTARI	204,0	240,6	53,4	26,2	22,2
	TOTAL CHELTUIELI	250,4	301,0	49,3	19,7	16,4
1.	CHELTUIELI CURENTE (1+2)	247,8	300,8	49,3	19,9	16,4
	Cheltuieli de personal	5,5	2,5	0,2	3,6	8,0
	Bunuri și servicii	15,7	10,1	2,8	17,8	27,7
	Alte transferuri	5,3	9,3	3,5	66,0	37,6
	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	220,3	277,9	42,8	19,4	15,4
	Alte cheltuieli	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
2.	CHELTUIELI DE CAPITAL	2,6	0,2	0,0	0,0	0,0

**Cuantificarea abaterilor constatate pe obiectivele specifice acțiunilor de audit financiar
asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2015 și frecvența acestora
- detalieri pe județe -**

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
TOTAL			16.835	299.625	838.461	4.740.423
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	562	19	0	42.791
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	2.921	21.742	1.437	4.006.855
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	1.060	0	538	467
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	3.528	233.097	11.263	34.010
		Calitatea gestiunii economico-financiare	7.068	43.139	705.623	443.958
		Achiziții publice	1.628	1.452	118.790	211.090
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	68	176	810	1.252
1.	ALBA		312	5.277	7.119	55.567
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	0	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	29	0	0	52.581
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	13	0	0	0
		bugetare	76	4.556	0	0
		Calitatea gestiunii economico-financiare	157	721	5.490	2.986
		Achiziții publice	37	0	1.629	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
2.	ARAD		473	1.474	10.206	8.503
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	10	5	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	98	0	0	7.480
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	77	0	0	411
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	117	1.415	18	13
		Calitatea gestiunii economico-financiare	156	54	9.956	599
		Achiziții publice	10	0	232	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	5	0	0	0
3.	ARGEȘ		517	16.912	9.727	44.623
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	5	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	89	119	108	43.615
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	28	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	130	14.775	16	264
		Calitatea gestiunii economico-financiare	184	2.018	6.079	231
		Achiziții publice	81	0	3.524	513
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
4.	BACĂU		625	12.118	38.067	80.632
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	4	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	66	20	0	73.685
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	26	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	147	11.750	1	574
		Calitatea gestiunii economico-financiare	311	348	34.482	6.054
		Achiziții publice	71	0	3.584	319
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
5.	BIHOR		586	2.645	17.119	215.337
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	11	0	0	1.054
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	122	0	14	212.738
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	63	0	3	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	128	2.548	0	183
		Calitatea gestiunii economico-financiare	189	93	14.270	436
		Achiziții publice	73	4	2.832	926
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
6.	BISTRIȚA - NĂSĂUD		216	2.063	3.599	13.920
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	17	0	0	270
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	43	0	2	13.153
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	14	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	53	1.891	0	20
		Calitatea gestiunii economico-financiare	80	172	1.320	360
		Achiziții publice	9	0	2.277	117
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
7.	BOTOȘANI		476	3.023	8.051	23.167
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	15	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	71	0	35	5.879
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	38	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	85	1.538	48	187
		Calitatea gestiunii economico-financiare	201	1.448	6.163	17.091
		Achiziții publice	53	37	1.805	10
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	13	0	0	0
8.	BRAȘOV		284	2.308	18.843	32.220
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	7	0	0	6.735
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	31	0	0	24.726
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	18	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	19	1.293	0	40
		Calitatea gestiunii economico-financiare	141	1.015	10.750	581
		Achiziții publice	67	0	8.083	138
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	10	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
9.	BRĂILA		378	6.090	7.218	20.502
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	24	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	114	846	0	20.488
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	32	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	94	4.951	0	14
		Calitatea gestiunii economico-financiare	97	72	3.313	0
		Achiziții publice	6	221	3.140	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	11	0	765	0
10.	BUZĂU		111	477	38.178	2.659
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	0	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	4	0	0	1.223
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	0	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	29	477	0	0
		Calitatea gestiunii economico-financiare	55	0	28.522	286
		Achiziții publice	22	0	9.656	269
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	0	881
11.	CARAȘ SEVERIN		296	5.636	16.453	101.869
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	4	0	0	195
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	42	0	0	100.386
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	4	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	52	5.481	0	531
		Calitatea gestiunii economico-financiare	179	155	13.566	340
		Achiziții publice	15	0	2.887	417
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
12.	CĂLĂRAȘI		239	2.340	2.979	142.929
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	3	0	0	108
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	46	73	48	131.313
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	39	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	32	2.226	243	4.601
		Calitatea gestiunii economico-financiare	90	41	2.129	550
		Achiziții publice	24	0	559	6.111
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	5	0	0	246
13.	CLUJ		434	14.246	45.810	87.249
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	13	0	0	635
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	121	0	0	77.908
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	14	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	98	3.573	0	49
		Calitatea gestiunii economico-financiare	163	10.594	45.023	7.299
		Achiziții publice	25	79	787	1.358
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
14.	CONSTANȚA		409	56.131	32.397	204.426
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	14	0	0	1.379
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	64	7.439	0	115.417
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	12	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	54	43.843	273	352
		Calitatea gestiunii economico-financiare	246	4.673	24.940	85.269
		Achiziții publice	18	0	7.184	2.009
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	176	0	0
15.	COVASNA		170	897	3.156	32.842
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	9	12	0	1.720
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	27	0	0	7.852
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	5	0	0	55
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	23	660	0	544
		Calitatea gestiunii economico-financiare	74	9	2.793	6.976
		Achiziții publice	32	216	363	15.695
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
16.	DĂMBOVIȚA		563	2.869	4.338	20.879
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	3	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	108	53	0	16.797
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	5	0	25	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	165	2.338	40	1.160
		Calitatea gestiunii economico-financiare	237	478	3.654	2.725
		Achiziții publice	45	0	619	197
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
17.	DOLJ		572	3.158	8.292	109.774
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	41	0	0	15.652
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	114	25	0	91.261
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	58	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	108	3.088	343	1.183
		Calitatea gestiunii economico-financiare	184	18	5.933	147
		Achiziții publice	67	27	2.016	1.531
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
18.	GALAȚI		226	11.934	5.843	33.299
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	2	0	0	135
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	21	7.452	6	28.554
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	7	0	308	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	48	3.960	454	259
		Calitatea gestiunii economico-financiare	124	406	4.367	4.351
		Achiziții publice	23	116	705	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	3	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
19.	GIURGIU		143	4.410	6.363	16.354
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	6	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	27	0	0	15.974
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	1	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	27	4.335	0	0
		Calitatea gestiunii economico-financiare	62	75	5.300	0
		Achiziții publice	18	0	1.063	380
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	2	0	0	0
20.	GORJ		391	3.354	8.840	110.614
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	27	0	0	2.088
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	113	0	0	104.977
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	27	0	0	90
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	66	2.258	436	2.109
		Calitatea gestiunii economico-financiare	141	996	8.042	1.288
		Achiziții publice	17	100	362	62
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
21.	HARGHITA		153	9.830	3.852	60.678
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	0	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	44	0	0	43.322
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	0	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	40	4.814	18	596
		Calitatea gestiunii economico-financiare	64	5.016	2.891	16.760
		Achiziții publice	5	0	943	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
22.	HUNEDOARA		154	15.623	6.884	47.223
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	7	0	0	2.404
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	22	0	0	43.337
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	7	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	36	15.054	304	273
		Calitatea gestiunii economico-financiare	77	569	4.162	1.172
		Achiziții publice	5	0	2.418	37
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
23.	IALOMIȚA		170	2.330	2.027	9.140
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	3	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	24	0	0	9.140
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	2	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	66	2.235	0	0
		Calitatea gestiunii economico-financiare	49	95	710	0
		Achiziții publice	26	0	1.317	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
24.	IAȘI		541	1.520	3.855	80.988
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	19	0	0	12
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	93	0	11	73.928
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	47	0	108	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	105	1.143	0	276
		Calitatea gestiunii economico-financiare	224	377	2.171	4.017
		Achiziții publice	53	0	1.565	2.755
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
25.	ILFOV		322	8.176	10.013	301.788
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	15	0	0	2.922
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	35	0	0	236.399
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	13	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	96	8.132	1.883	6.671
		Calitatea gestiunii economico-financiare	133	44	3.434	55.407
		Achiziții publice	29	0	4.664	389
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	32	0
26.	MARAMUREȘ		437	5.705	6.886	25.516
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	6	0	0	8.232
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	53	0	0	16.665
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	9	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	94	4.031	83	0
		Calitatea gestiunii economico-financiare	208	1.674	3.956	506
		Achiziții publice	67	0	2.847	113
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
27.	MEHEDINȚI		470	2.748	6.012	152.325
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	22	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	84	151	0	150.303
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	59	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	114	1.761	70	72
		Calitatea gestiunii economico-financiare	155	678	2.105	655
		Achiziții publice	36	158	3.837	1.295
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
28.	MUREȘ		398	3.316	20.534	25.985
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	3	0	0	1.104
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	62	0	0	22.649
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/manAGERIAL	36	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	77	2.029	34	0
		Calitatea gestiunii economico-financiare	189	1.287	19.587	2.232
		Achiziții publice	31	0	913	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
29.	NEAMȚ		508	3.043	13.876	219.732
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	57	0	0	21.267
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	49	0	171	194.764
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	44	0	22	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	77	2.332	37	146
		Calitatea gestiunii economico-financiare	173	290	8.062	646
		Achiziții publice	107	421	5.584	2.856
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	0	53
30.	OLT		316	2.518	7.635	12.317
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	28	2	0	1.377
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	76	176	0	8.641
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	21	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	80	2.077	230	258
		Calitatea gestiunii economico-financiare	60	263	1.111	1.324
		Achiziții publice	51	0	6.294	717
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
31.	PRAHOVA		703	6.106	18.951	129.381
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	24	0	0	408
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	131	0	125	115.451
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	56	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	95	2.445	27	0
		Calitatea gestiunii economico-financiare	365	3.661	18.338	13.448
		Achiziții publice	31	0	461	74
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	0	0
32.	SATU MARE		397	2.455	49.450	32.533
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	21	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	64	270	0	25.128
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	22	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	79	1.603	1.071	4.329
		Calitatea gestiunii economico-financiare	190	582	36.721	3.076
		Achiziții publice	21	0	11.658	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
33.	SĂLAJ		340	1.413	5.151	5.657
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	1	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	44	0	0	5.135
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	3	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	63	1.068	0	82
		Calitatea gestiunii economico-financiare	159	345	2.974	265
		Achiziții publice	66	0	2.177	175
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	4	0	0	0
34.	SIBIU		158	5.429	4.994	32.553
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	0	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	30	0	0	31.757
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	1	0	0	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	47	4.812	0	629
		Calitatea gestiunii economico-financiare	73	579	2.841	167
		Achiziții publice	7	38	2.153	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
35.	SUCEAVA		613	7.024	11.299	81.390
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	7	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	83	0	0	55.638
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	24	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	182	5.980	3.338	1.652
		Calitatea gestiunii economico-financiare	222	1.044	3.635	19.107
		Achiziții publice	94	0	4.326	4.921
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	0	72
36.	TELEORMAN		261	11.174	12.539	18.235
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	6	0	0	19
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	42	5.057	338	15.258
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	32	0	72	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	51	5.309	108	13
		Calitatea gestiunii economico-financiare	124	808	11.798	2.938
		Achiziții publice	6	0	223	7
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
37.	TIMIȘ		583	4.186	32.028	62.528
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	17	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	85	50	569	49.145
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	29	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	107	3.177	2.160	162
		Calitatea gestiunii economico-financiare	308	924	27.384	12.714
		Achiziții publice	36	35	1.915	507
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	1	0	0	0
38.	TULCEA		120	24.125	16.682	6.789
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	2	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	26	0	0	5.296
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	7	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	30	23.220	9	450
		Calitatea gestiunii economico-financiare	49	905	16.673	1.043
		Achiziții publice	6	0	0	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
39.	VASLUI		865	1.402	3.245	59.281
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	66	0	0	17
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	148	0	0	29.624
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	39	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	182	1.252	0	1.075
		Calitatea gestiunii economico-financiare	387	150	1.442	28.565
		Achiziții publice	43	0	1.803	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0

Nr. Crt	Județul	Obiective	Nr. cazuri abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
				mii lei	mii lei	mii lei
40.	VÂLCEA		340	2.988	5.062	5.657
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	1	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	44	0	0	5.135
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	3	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	63	2.643	0	82
		Calitatea gestiunii economico-financiare	159	345	2.885	265
		Achiziții publice	66	0	2.177	175
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	4	0	0	0
41.	VRANCEA		314	2.962	17.878	27.633
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	1	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	59	11	10	19.529
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	37	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	97	2.935	19	1.510
		Calitatea gestiunii economico-financiare	116	16	17.824	6.594
		Achiziții publice	4	0	25	0
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0
42.	MUNICIPIUL BUCUREȘTI		218	18.190	287.010	1.886.890
		Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor pe parcursul execuției bugetare	2	0	0	0
		Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	48	0	0	1.639.557
		Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern/managerial	7	0	0	0
		Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare	46	18.089	0	78
		Calitatea gestiunii economico-financiare	89	101	278.827	83.974
		Achiziții publice	26	0	8.183	163.281
		Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului	0	0	0	0