CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

RAPORT

privind finanțele publice locale pe anul 2022

la nivelul județului

SIBIU

I. Scurte considerații privind noua abordare metodologică a auditului public extern

Începând cu anul 2023, în continuarea implementării măsurilor de modernizare, standardizare și transparentizare, asumate în amplul proces de reformă instituțională derulat la nivelul instituției, ***Curtea de Conturi a implementat o nouă abordare metodologică a auditului public extern.***

Necesitatea implementării unei noi abordări metodologice moderne a auditului extern bazată pe adoptarea standardelor internaționale de audit ale INTOSAI, ghidurile europene ale managementului public și obiectivele agendei de dezvoltare durabilă 2030 este prevăzută în **Strategia de Dezvoltare Instituțională a Curții de Conturi pentru perioada 2023-2028**, care accentuează rolul instituției noastre **în triunghiul responsabilității sociale alături de Parlament și Executiv**, pentru a aduce plus valoare în viața cetățenilor și un impact semnificativ în mediul instituțional al administrației publice centrale și locale.

Noua metodologie de audit a Curții de Conturi este concepută pentru a concentra **auditul asupra riscurilor** care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dar și al resurselor publice și patrimoniului administrat de instituțiile publice, pentru a ne concentra verificările pe domenii critice, relevante pentru interesul public. Spre exemplu, auditul financiar se efectuează asupra situațiilor financiare centralizate ale ordonatorilor principali de credite, ce includ și pe cele ale tuturor ordonatorilor secundari și terțiari din subordinea lor, pentru a eficientiza durata unei misiuni și pentru a realiza o abordare complementară din perspectiva riscurilor materiale identificate la anumite tipuri de entități. Pe de altă parte, auditul de conformitate urmărește o abordare bazată pe riscuri, care concentrează eforturile de audit pe domenii expuse riscurilor, cu scopul de a trage concluzia corectă.

Totodată, noua abordare metodologică se axează pe **creșterea transparenței și consolidarea responsabilității publice** prin intermediul activității de audit, parteneriatelor și comunicării. Potrivit noii proceduri, pentru fiecare misiune de audit Curtea întocmește un raport de audit și o scrisoare către management cu recomandările Curții de Conturi. **Rapoartele de audit și scrisorile cu recomandări**, redactate într-un limbaj accesibil și concis, **sunt acum disponibile părților interesate pe site-ul Curții de Conturi**. Acest pas a făcut ca informațiile din rapoartele de audit să fie mai ușor de accesat și de înțeles pentru cetățeni.

Interacțiunile cu entitățile auditate au evoluat semnificativ, adoptând o comunicare deschisă, transparentă și continuă pe tot parcursul procesului de audit. Această schimbare în dinamica comunicării a facilitat identificarea problemelor și a soluțiilor într-un mod mai eficient și constructiv. Astfel, **entitățile auditate au avut posibilitatea de a exprima propriul punct de vedere** asupra constatărilor rezultate în urma auditurilor și de a propune propriul plan cu măsurile ce le vor lua pentru implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi.

Impactul acestei schimbări va permite ca rezultatele auditului să fie mai accesibile pentru toți cei interesați și să oferim informații semnificative privind legalitatea și performanța în utilizarea fondurilor publice.

II. Audit financiar (AF)

1. Ce am auditat:

În anul 2023 au fost auditate situațiile financiare consolidate ale unităților administrativ-teritoriale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare.

2. Entități auditate

În programul de activitate al Camerei de Conturi Sibiu, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2023, s-au planificat și realizat un număr de 17 misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, încheiate la finele anului 2022.

Misiunile de ***audit financiar***, efectuate conform programului aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pe anul 2023, au vizat 17 conturi anuale de execuție ale ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, respectiv:

- Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu;
- Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Sibiu;
- Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Mediaș;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Orașelor Cisnădie și Dumbrăveni;
- Unitățile Administrativ Teritoriale ale Comunelor Arpașu de Jos, Bazna, Boița, Iacobeni, Micăsasa, Poiana Sibiului, Porumbacu de Jos, Racovița, Rășinari, Râu Sadului, Șelimbăr, Șura Mică;

Acțiunile de audit financiar au fost efectuate în conformitate cu noua metodologie a Curții de Conturi, fiind auditate situațiile financiare consolidate. În acest scop au fost cuprinse în eșantioane 80 de entități din subordinea ordonatorilor principali de credite.

Nr. entități auditate	Nr. entități subordonate incluse în eșantionare
17	80

De asemenea, în programul de activitate pentru anul 2023, au mai fost cuprinse un număr de 58 acțiuni de follow-up având ca obiectiv verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și o acțiune de verificare a modului de implementare a recomandărilor formulate în auditul performanței.

Auditarea situațiilor financiare consolidate, a necesitat misiuni de audit complexe pentru echipele de audit ale Camerei de Conturi Sibiu întrucât la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost centralizate și situațiile financiare ale unităților subordonate.

În cazul Municipiului Sibiu au fost auditate situațiile financiare centralizate pentru ordonatorii de credite din subordine, astfel:

- 17 ordonatori terțiari de credite;
- un ordonator secundar de credite, Serviciul Public al Unităților de Învățământ Preuniversitar de Stat, care are în subordine 50 de școli și licee (ordonatori terțiari de credite).

La nivelul UATJ Sibiu au fost auditate situațiile financiare centralizate pentru cei 20 ordonatori terțiari de credite din subordinea acestuia, iar la UATM Mediaș au fost auditate situațiile financiare centralizate pentru 22 ordonatori terțiari aflați în subordinea municipiului Mediaș. Pentru auditurile financiare desfășurate la unităților administrativ teritoriale la nivelul orașelor

și comunelor au fost cuprinși în eșantionare ordonatorii terțiari de credite din subordine care de regulă sunt reprezentați de către unitățile de învățământ preuniversitar.

3. Execuția bugetară

Execuția bugetelor locale presupune activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

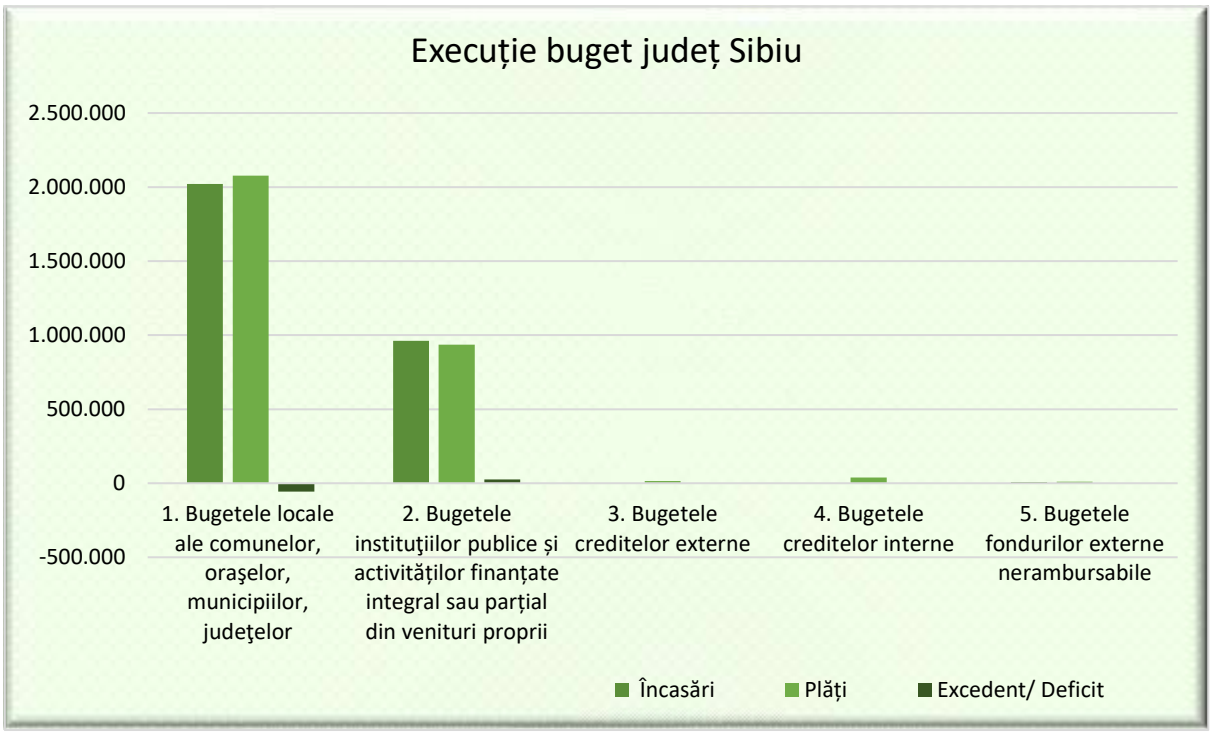
O analiză a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, pe total și pe surse de venituri și pe categorii de cheltuieli, oferă informații importante referitoare la nivelul de dezvoltare locală, precum și la gradul de autonomie al unei comunități.

La nivelul județului Sibiu, execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT), pentru anul 2022, se prezintă astfel:

mii lei

	Încasări	Plăți	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor, judeţelor	2.020.101	2.076.579	-56.478
2. Bugetele instituţiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	961.360	935.566	25.794
3. Bugetele creditelor externe	0	14.068	-
4. Bugetele creditelor interne	0	37.674	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	7.870	9.621	-1.752

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



Din datele prezentate rezultă că cea mai mare parte a resurselor administrației publice locale s-au derulat prin bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului urmate de Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii.

Astfel, din sinteza execuției bugetului pe ansamblul județului Sibiu pe anul 2022, se constată că la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului s-au realizat venituri în sumă de 2.020.101 mii lei, ceea ce reprezintă 67,6% din totalul veniturilor. De asemenea, plățile efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului au fost în sumă de 2.076.579 mii lei, adică 67,6% din totalul plăților, fiind cu 331.203 mii lei mai mari decât veniturile încasate în anul 2021. Deficitul bugetelor locale pe ansamblul județului Sibiu, în sumă de 56.478 mii lei, din anul 2022 a fost acoperit din excedentul anilor anteriori.

a) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2022 agregate pe ansamblul județului

Situația sintetică a **veniturilor bugetului local** în anul 2022, pe ansamblul județului Sibiu se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	396.851	439.202	446.595	112,5	101,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	717.357	759.507	753.904	105,1	99,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	293.384	379.007	368.557	125,6	97,2
4.Subvenţii de la alte nivele ale administrației publice	307.017	360.514	181.176	59,0	50,2
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăţilor efectuate și prefinanțări	570.161	606.080	269.869	47,3	44,5
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	***2.284.770***	***2.544.310***	***2.020.101***	**88,4**	**79,4**

Față de prevederile bugetare anuale definitive de **2.544.310** mii lei, încasările realizate au însumat **2.020.101** mii lei, gradul de realizare a veniturilor bugetului local pe ansamblul județului Sibiu fiind de 79,4% din prevederile bugetare definitive. Un grad de realizare ridicat, s-a constatat și în ceea ce privește încasările din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată care au fost apropiate de nivelul previzionat. S-au înregistrat nerealizări semnificative la subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte administrații au fost mai mici cu suma de 179,338 mii lei și reprezintă un grad de nerealizare 49,8% din prevederile definitive și la sumele primite de la UE în contul plăților efectuate au fost mai mici cu suma de 336.211 mii lei și reprezintă un grad de nerealizare 55,5% din prevederile definitive.

Sintetic, **execuția cheltuielilor bugetelor locale** din județul Sibiu în anul 2022, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	358.815	350.622	325.742	90,8	92,9
2.Bunuri şi servicii	495.904	583.477	457.972	92,3	78,5
3. Dobânzi	7.796	8.978	8.285	106,2	92,3
4. Subvenţii	57.508	61.816	61.310	106,6	99,2
5. Fonduri de rezervă	2.568	2.671	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	159.950	181.724	169.212	105,8	93,1
7. Alte transferuri	15.711	28.945	21.627	137,6	74,7
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	637.075	705.438	364.372	57,1	51,6
9. Proiecte cu finanţare din sumele reprezentând asistenţă financiară nerambursabilă aferentă PNRR	-	60	-	-	-
10.Proiecte cu finanţare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR	-	1.589	-	-	-
11. Asistență socială	81.676	109.625	85.755	105,0	78,2
12. Alte cheltuieli	62.059	68.214	66.002	106,3	96,8
13.Cheltuieli de capital	731.807	804.992	504.497	68,9	62,7
14. Operaţiuni financiare	31.998	32.157	25.499	79,7	79,3
15. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-42	-4.053	-13.696	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+…+15)	***2.642.827***	***2.936.256***	***2.076.579***	**78,6**	**70,7**

La nivelul județului Sibiu în anul 2022 s-au efectuat plăți totale de **2.076.579 mii lei**, ceea ce reprezintă 70,7% din prevederile bugetare definitive aprobate, în sumă de **2.936.256 mii lei.**

Un grad redus de realizare s-a înregistrat la nivelul proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (51,6%) și al investițiilor (62,7%), două domenii importante pentru dezvoltare, care necesită o preocupare mai atentă din partea unităților administrativ-teritoriale atât în ceea ce privește aprobarea și încheierea contractelor, cât și implementarea și execuția acestora. Gradul redus de realizare a investițiilor atât din fonduri externe nerambursabile cât și din bugetele proprii a fost afectat în mod direct de încasările aferente sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, care la nivelul anului 2022 au fost de doar 44,5% din totalul prevederilor definitive precum și de nivelul redus al subvențiilor, în principal al celor aferente programelor naționale de dezvoltare, care la nivelul anului 2022 au fost de doar 50,2% din totalul prevederilor definitive.

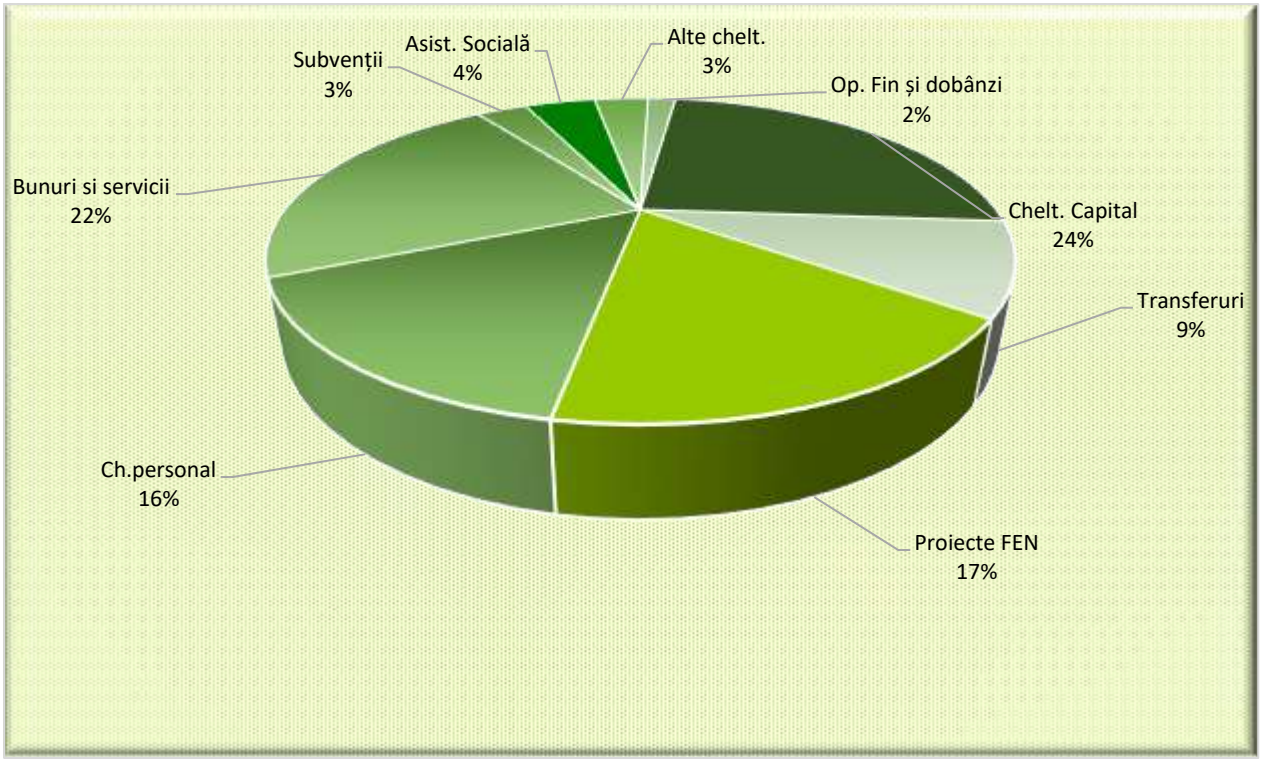
Având în vedere diferența mare dintre prevederile bugetare definitive și plățile efective realizate, respectiv la nivelul anului 2022 gradul de realizare fiind de 70,7%, apreciem că factorii de decizie de la nivelul autorităților locale ar trebui să depună mai multe eforturi în ceea ce privește modul de elaborare al bugetelor locale care să țină seama de posibilitățile reale de încasare al veniturilor precum și de capacitatea reală de implementare a proiectelor de investiții.

Se remarcă faptul că, deși cheltuielile totale efectuate în anul 2022 au fost de 2.076.579 mii lei, prin rectificările bugetare din cursul anului 2022, decalajul dintre estimări și realizări a crescut. Astfel, se constată că prevederile inițiale s-au situat la un nivel de 2.642.827 mii lei, iar cele definitive au fost de 2.936.256 mii lei, cu 293.429 mii lei mai mult. Cu alte cuvinte, în loc ca acuratețea execuției bugetare să crească și să se apropie de realitate, pe măsură ce entitățile efectuează operațiuni de încasări și plăți în cursul anului, prin rectificările bugetare aprobate sunt

previzionate cheltuieli care în mod evident nu pot fi efectuate. Printre motivele principale se regăsesc fie lipsa surselor de venit, fie incapacitatea de a derula și implementa în mod consecvent proiectele începute sau de a începe unele noi.

De asemenea, în ceea ce privește partea de cheltuieli se impune o mai mare atenție și o estimare realistă a cheltuielilor în vederea evitării aprobării prin buget a unor niveluri de cheltuieli nerealiste, având în vedere că la sfârșitul anului gradul de realizare al bugetului pe ansamblul județului Sibiu a fost de 70,7% din prevederile definitive aprobate.

Structura plăților efectuate la nivelul județului Sibiu, în anul 2022, pe titluri de cheltuieli este prezentată în graficul de mai jos:



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

- Cheltuieli de capital 24%
- Bunuri și servicii 22%
- Cheltuieli de personal 16%
- Proiecte FEN 17%
- Transferuri 9%

Gradul de autofinanțare al celor mai importante cheltuieli de funcționare (cheltuieli de personal și cheltuieli de bunuri și servicii) din veniturile proprii ale unităților administrativ teritoriale, pentru ordonatorii principali de credite din județul Sibiu în anul 2022, se prezintă astfel:

mii lei

Nr. crt.	Entitate	Venituri proprii	Cheltuieli de personal	Cheltuieli cu bunuri şi servicii	Grad de autofinanțare al cheltuielilor minime de funcționare(personal, bunuri și servicii)
1	UATC MARPOD	7.912	962	1.100	383,7
2	UATC CRISTIAN	18.571	2.107	3.269	345,4
3	UATM SIBIU	507.514	54.627	157.547	239,2
4	UATC CHIRPĂR	5.838	1.591	1.540	186,5
5	UATC ORLAT	5.908	1.498	1.824	177,8
6	UATC BAZNA	5.778	1.661	1.649	174,6
7	UATC BRUIU	2.752	932	681	170,6

8	UATC ȘELIMBĂR	45.870	7.932	19.780	165,5
9	UATC MERGHINDEAL	3.407	1.202	888	163,0
10	UATO SĂLIȘTE	13.989	3.190	5.636	158,5
11	UATC MIHAILENI	2.619	1.060	608	157,0
12	UATC ȘURA MICA	11.452	2.607	5.057	149,4
13	UATO AVRIG	24.406	9.059	7.325	149,0
14	UATO MIERCUREA SIBIULUI	8.243	2.841	2.768	147,0
15	UATC JINA	5.308	1.760	2.023	140,3
16	UATC MOȘNA	5.711	1.739	2.360	139,3
17	UATM MEDIAȘ	100.441	23.946	48.579	138,5
18	UATC RĂȘINARI	7.358	1.887	3.534	135,7
19	UATC POIANA SIBIULUI	4.571	1.767	1.605	135,6
20	UATC BIERTAN	4.654	1.355	2.194	131,1
21	UATO CISNĂDIE	43.694	10.682	22.645	131,1
22	UATC ARPAȘU DE JOS	4.630	1.849	1.686	131,0
23	UATC RÂU SADULUI	2.124	701	945	129,0
24	UATO TĂLMACIU	14.982	6.354	5.688	124,4
25	UATC CÂRȚA	2.594	928	1.164	124,0
26	UATC POPLACA	3.191	1.376	1.199	123,9
27	UATC GURA RÂULUI	7.108	2.231	3.689	120,1
28	UATC AXENTE SEVER	4.860	2.120	1.949	119,4
29	UATO OCNA SIBIULUI	9.960	3.917	4.476	118,7
30	UATC TILIȘCA	2.940	1.197	1.323	116,7
31	UATO AGNITA	18.143	6.494	9.239	115,3
32	UATO DUMBRĂVENI	11.263	5.072	4.762	114,5
33	UATC ROȘIA	9.058	3.257	4.843	111,8
34	UATC BRATEIU	4.174	1.565	2.208	110,6
35	UATC SLIMNIC	5.171	2.528	2.151	110,5
36	UATC ȘURA MARE	8.051	2.498	4.826	109,9
37	UATC NOCRICH	4.620	1.916	2.379	107,6
38	UATC DÂRLOS	3.978	1.797	1.960	105,9
39	UATC BLAJEL	4.113	1.263	2.671	104,6
40	UATC BÂRGHIȘ	3.267	1.393	1.840	101,1
41	UATC LOAMNEȘ	4.391	2.015	2.381	99,9
42	UATC ȘEICA MARE	5.481	2.993	2.544	99,0
43	UATC LUDOȘ	1.875	694	1.208	98,6
44	UATO COPȘA MICĂ	7.292	4.296	3.143	98,0
45	UATC TÂRNAVA	4.092	2.100	2.131	96,7
46	UATC MICĂSASA	2.714	1.486	1.354	95,6
47	UATC RACOVIȚA	4.222	1.457	2.996	94,8
48	UATC IACOBENI	4.599	1.970	2.908	94,3
49	UATC TURNU ROȘU	3.614	1.659	2.182	94,1
50	UATC ALȚÂNA	2.872	1.423	1.631	94,0
51	UATC HOGHILAG	3.439	1.789	2.015	90,4
52	UATC ȘEICA MICĂ	2.864	1.707	1.475	90,0
53	UATC AȚEL	2.168	1.490	939	89,3
54	UATC BRĂDENI	2.343	1.247	1.395	88,7
55	UATC SADU	4.541	1.471	3.653	88,6
56	UATC VALEA VIILOR	2.517	1.491	1.363	88,2
57	UATC VURPAR	3.601	2.315	1.773	88,1
58	UATC CÂRȚIȘOARA	2.951	1.571	1.792	87,7
59	UATC PORUMBACU DE JOS	5.161	2.027	3.907	87,0

60	UATC PĂUCA	2.913	1.764	1.644	85,5
61	UATC APOLDU DE JOS	2.138	1.157	1.367	84,7
62	UATC LASLEA	4.869	2.619	3.418	80,7
63	UATC ALMA	2.360	1.637	1.364	78,6
64	UATC BOIȚA	2.284	1.339	2.150	65,5

Gradul de acoperire al celor mai importante cheltuieli de funcționare, respectiv cheltuielile de personal și cele pentru bunuri și servicii, din veniturile proprii, se situează între 65,5% și 383,7%.

Un grad de acoperire al cheltuielilor de funcționare din veniturile proprii de peste 100% semnifică faptul că acele unități administrativ teritoriale nu depind de alocările de la bugetul de stat pentru a-și asigura funcționarea. În cazul acestora dependența față de bugetul de stat a fost redusă și nu au existat riscuri în ceea ce privește plățile aferente cheltuielilor de funcționare, nici în ceea ce privește cheltuielile de personal nici în ceea ce privește asigurarea serviciilor publice pentru cetățenii din aceste localități. În aceste condiții partea rămasă după acoperirea cheltuielilor de funcționare a putut fi repartizată către secțiunea de dezvoltare.

În toate celelalte cazuri cheltuielile pentru dezvoltare, respectiv investițiile, trebuie asigurate și susținute de la bugetul de stat, din credite sau din fonduri externe nerambursabile.

În anul 2022, sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020, la nivelul județului Sibiu au fost de 270.004 mii lei.

Cele mai semnificative alocări au fost obținute de către UATJ Sibiu (83.771 mii lei), UATM Sibiu (116.842 mii lei), UATM Mediaș (32.154 mii lei), UATO Cisnădie (3.618 mii lei), UATO Dumbrăveni (6.141 mii lei), UATO Sălișteș (5.416 mii lei) și UATC Bazna (4.239 mii lei).

b) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2022 agregate pe ansamblul județului

Execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii se concretizează în principal în execuția bugetelor unităților sanitare, a instituțiilor de cultură sau a unor servicii și activități cu caracter economic (de exemplu activitatea de gestionare a fondului forestier), care se află în coordonarea/subordonarea autorităților administrației publice locale. Veniturile instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, realizate au fost de 961.360 mii lei, ceea ce reprezintă 32,1% din totalul veniturilor bugetare locale, iar cheltuielile instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, au fost de 935.566 mii lei, reprezentând 30,4% din totalul cheltuielilor, rezultând un excedent de 25.794 mii lei.

Ponderea cea mai importantă a resurselor din această categorie au fost direcționate către următoarele entități:

Mii lei

Unitatea	Venituri 2022	Cheltuieli 2022
Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu	437.046	434.405
Spitalul de Pneumoftiziologie Sibiu	34.046	32.662
Spitalul de Psihiatrie ” Gheorghe Preda” Sibiu	61.016	61.884
Complexul Național Muzeal ”Astra” Sibiu	30.776	32.848
Filarmonica de Stat Sibiu	18.892	16.814
Centrul Județean pentru conservarea și promovarea culturii tradiționale „Cindrelul-Junii” Sibiu	13.861	13.860
Spitalul Clinic de Pediatrie Sibiu	95.039	89.367
Teatrul Național Radu Stanca Sibiu	40.452	34.319
Teatrul pentru Copii și Tineret Gong Sibiu	8.364	7.004
Serviciul Public de Administrare a Cimitirului Municipal Sibiu	6.619	6.619
Spitalul Municipal Mediaș	96.953	92.687
Spitalul Orășenesc Cisnădie	20.850	19.870
Spitalul Orășenesc Agnita	9.248	9.056
CSC 1599 Șelimbăr	7.038	7.038

c) Informații privind execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor creditelor interne/creditelor externe pe anul 2022 agregate pe ansamblul județului

Cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale se reflectă în bugetul împrumuturilor externe sau interne al acestora.

La nivelul județului Sibiu, în anul 2022, au fost efectuate plăți pentru unele obiective de investiții, din creditele contractate, astfel:

mii lei

	Prevederi definitive	Plăţi	% plăţi din prevederi definitive
1. Bugetele creditelor externe - total judeţ, din care:	**20.134**	**14.068**	**69,9**
Municipiul Mediaș	20.134	14.068	69,9
2. Bugetele creditelor interne - total judeţ, din care:	**38.992**	**37.674**	**96,6**
Consiliul județean Sibiu	32.217	32.216	100,0
Municipiul Mediaș	692	0	0
Comuna Cârțișoara	3.500	2.875	82,1
Comuna Loamnes	1.994	1.994	100,0
Comuna Nocrich	589	589	100,0

Cele mai importante investiții finanțate din credite au fost derulate de către Consiliul Județean Sibiu fiind concretizate în reabilitarea și modernizarea unităților sanitare, a drumurilor județene și a Aeroportului Internațional Sibiu și de către Municipiul Mediaș care a folosit sumele atrase din credit pentru cofinanțarea unor investiții din fonduri externe nerambursabile.

4. Opinii emise

Scopul unui audit financiar efectuat de către Curtea de Conturi este acela de a spori încrederea utilizatorilor vizați în situațiile financiare, prin exprimarea opiniei cu privire la situațiile financiare auditate, dacă acestea au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România**.**

La nivelul Camerei de Conturi Sibiu în anul 2023 au fost emise un număr de 17 opinii modificate pentru acțiunile de audit financiar, astfel:

Audit financiar	Opinie cu rezerve	Opinie contrară
	14	3

Auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Sibiu, în urma misiunilor de audit financiar efectuate, din cele 17 opinii modificate, au exprimat 14 opinii cu rezerve și doar trei opinii contrare.

La exprimarea opiniei de audit, auditorii au avut în vedere efectul denaturărilor de la nivelul activității proprii (ordonator principal) precum și al celor agregate de la nivelul subordonatelor (ordonatori secundari/terțiari). Efectul denaturărilor totale a fost stabilit prin compararea erorilor identificate, cu pragul de semnificație.

La exprimarea opiniei de audit au fost avute în vedere și aspecte semnificative din punct de vedere calitativ, semnificația acestora fiind decisă în baza raționamentului profesional și

documentată în mod corespunzător.

În cazul unui număr de 14 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale s-a constatat că neconformitățile identificate sunt semnificative dar efectul acestora asupra situațiilor financiare nu este generalizat. În cazul acestora a fost emisă o opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere al aspectelor neconforme.

În cazul unui număr de 3 ordonatori principali de credite au bugetelor locale s-a constatat că neconformitățile identificate sunt semnificative și efectul acestora asupra situațiilor financiare este generalizat. În cazul acestora a fost emisă o opinie de audit contrară.

III. Audit de conformitate (AC)

În programul de activitate al Camerei de Conturi Sibiu, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2023, au fost planificate și realizate un număr de 5 misiuni de audit de conformitate asupra resurselor financiare gestionate de către entitățile publice de interes local din județul Sibiu, după cum urmează:

- La UATM Mediaș s-a desfășurat acțiunea privind controlul legalității contractării sau garantării, precum si a utilizării si rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale;
- La UATC Brădeni s-a desfășurat o acțiune de control privind verificarea unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse;
- La Urbana SA, Regia Publică Locală Ocolul Silvic Cindrel SA Cristian și Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA Sălișteș-au desfășurat acțiunile privind controlul situației, evoluției și modului de administrare al patrimoniului public și privat al UAT.

În cazul rapoartele de audit de conformitate Curtea de Conturi formulează o concluzie cu privire la faptul că tranzacțiile, luate în ansamblu, sunt lipsite de abateri semnificative, sau după caz, o asigurare limitată cu privire la faptul că nimic nu a atras atenția, că subiectul nu este în conformitate cu criteriile aplicabile.

În urma misiunilor de audit de conformitate realizate de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Sibiu, din cele cinci concluzii formulate, una a fost concluzie nemodificată și patru concluzii cu rezerve.

Cauzele principale pentru care au fost formulate concluzii cu rezerve s-au datorat în principal existenței unui control intern deficitar în ceea ce privește modul de stabilire și încasare al veniturilor precum și al efectuării cheltuielilor.

În timpul misiunilor de audit de conformitate, au fost verificate obiectivele specifice, fiind constatate abateri care au generat venituri în valoare de **327 mii lei,** erori cauzatoare de prejudicii în valoare de **32 mii lei** și abateri financiar contabile în valoare de **822 mii lei**.

IV. Rezultatele acțiunilor de audit

Rezultatele auditului în cifre

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

Din verificările efectuate la cele 22 de entități s-au constatat erori financiar-contabile care au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă totală de **5.369 mii lei** și prejudicii în sumă totală de **2.598 mii lei**. Pe lângă acestea, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar care au avut impact asupra realității și exactității situațiilor financiare, în valoare totală de **222.762 mii lei,** abateri care au vizat legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile. încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice.

Sintetic, abaterile constatate sunt prezentate în tabelul următor:

mii lei

	Rezultatele auditului în cifre	din care:	
		AF	AC
1.Venituri suplimentare	5.369	5.042	327
2.Erori cauzatoare de prejudicii	2.598	2.566	32
3.Abateri financiar-contabile	222.762	221.940	822
Total sume	***230.729***	***229.548***	***1.181***

Venituri suplimentare

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

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

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat venituri suplimentare au fost în sumă de **5.369 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- O preocupare insuficientă a autorităților publice locale s-a constatat în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate, ca urmare a neînregistrării și neurmăririi încasării chiriilor pentru bunurile aparținând domeniului public date în administrarea regiilor autonome și societăților comerciale din subordine sau a neurmăririi veniturilor cuvenite bugetului local din derularea contractelor încheiate pentru administrarea terenurilor și clădirilor proprietate publică, în valoare de **732 mii lei** s-a constatat la UATO Dumbrăveni (9 mii lei), UATC Bazna (99 mii lei), UATC Iacobeni (529 mii lei), UATC Racovița (62 mii lei), UATC Râu Sadului (5 mii lei) și la UATC Rășinari (28 mii lei);
- nu s-au stabilit și nu s-au urmărit impozitele pe clădiri, terenuri și mijloace de transport în valoare de **861 mii lei** la UATM Mediaș (279 mii lei), UATO Cisnădie (64 mii lei), UATO Dumbrăveni (48 mii lei), UATC Arpașu de Jos (11 mii lei), UATC Bazna (83 mii lei), UATC Brădeni (28 mii lei), UATC Iacobeni (73 mii lei), UATC Poiana Sibiului (21 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (58 mii lei), UATC Șelimbăr (59 mii lei), UATC Șura Mică (135 mii lei) și la UATC Râu Sadului (2 mii lei);
- nestabilirea și neîncasare taxei pentru eliberarea

autorizației de construire sau a unor penalități în valoare de **339 mii lei** la UATM Sibiu (316 mii lei), UATO Cisnădie (23 mii lei);

- încasarea eronată a unor venituri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, la Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu și la Spitalul Municipal Mediaș în valoare de **3.138 mii lei**;
- nestabilirea și neîncasarea unor penalități pentru nerespectarea clauzelor contractuale în valoare de **191 mii lei** la RPL Ocolul Silvic Cindrel RA Cristian (166 mii lei), Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA Sălișteș (15 mii lei) și la Urbana SA Sibiu (10 mii lei);
- nestabilirea și neînregistrarea ca și venituri cuvenite entității, unele garanții mai vechi de 3 ani nesolicitate pentru restituire de către persoanele juridice care le-au constituit în sumă de **21 mii lei** la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA Sălișteș;
- RPL Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA nu a virat vărsămintele din profitul net în sumă de **45 mii lei** la bugetul local al orașului Ocna Sibiului;
- nerecunoașterea unor venituri din chirii în perioada la care se referă acestea, în sumă de **42 mii lei** la Urbana SA Sibiu.

Erori cauzatoare de prejudicii

În verificările efectuate s-a pus un accent deosebit pe responsabilizarea entităților pentru buna gestionare a mijloacelor materiale și bănești, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora.

În ceea ce privește erorile cauzatoare de prejudicii, acestea s-au localizat la aproape toate categoriile de cheltuieli, cele mai importante abateri fiind identificate la capitolele de cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de personal și cheltuieli de capital.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact erori cauzatoare de prejudicii au fost în sumă de **2.598 mii lei,** principalele constatări fiind următoarele:

- decontarea nejustificată a unor sume aferente activităților sportive la UATO Dumbrăveni (32 mii lei) și UATO Cisnădie (50 mii lei);
- efectuarea de cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație sau fără respectarea clauzelor contractuale la UATJ Sibiu (124 mii lei), UATM Sibiu (514 mii lei), UATM Mediaș (25 mii lei), UATO Cisnădie (665 mii lei), UATC Bazna (64 mii lei), UATC Micăsasa (8 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (106 mii lei), UATC Râu Sadului (82 mii lei), RPL Ocolul Silvic Cindrel RA (10 mii lei) și la UATC Șelimbăr (135 mii lei);
- efectuarea de cheltuieli de personal cu încălcarea legislației în vigoare la Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu (3 mii lei) și la UATC Șelimbăr (380 mii lei);
- efectuarea de plăți nejustificate datorită unor ajustări eronate la UATM Mediaș (17 mii lei), UATO Dumbrăveni (9 mii lei), UATC Boița (67 mii lei), UATC Racovița (156 mii lei), UATC Șelimbăr (54 mii lei) și la Serviciul Public de Administrare Baza Sportive și Agrement Sibiu (15 mii lei);
- efectuarea unor cheltuieli nejustificate pentru formarea profesională a angajaților la UATC Brădeni (22 mii lei) și la UATC Șelimbăr (60 mii lei).

Sintetic, pe naturi de cheltuieli, erorile cauzatoare de prejudicii se prezintă astfel:

mii lei

	Erori cauzatoare de prejudicii	% din total
1. Cheltuieli de personal	383	14,9
2. Bunuri și servicii	300	11,7
3. Cheltuieli de capital	1.883	73,4
Total prejudicii pe naturi de cheltuieli (BGCUAT)	**2.566**	**98,8**
Prejudicii constatate la operatorii economici de interes local	**32**	**1,2**
Total prejudicii *)	**2.598**	**100,0**

Din analiza datelor prezentate se relevă faptul că din totalul prejudiciilor constatate la entitățile verificate de Camera de Conturi Sibiu în valoare absolută de 2.598 mii lei, 98,8% reprezintă prejudicii din bugetul general consolidat al unităților administrativ teritoriale, iar 1,2% reprezintă prejudicii constatate la operatorii economici de interes local.

Din analiza evoluției și distribuției prejudiciilor pe naturi de cheltuieli, rezultă anumite tendințe care reliefează zonele cu risc deosebit în angajarea și efectuarea cheltuielilor bugetelor locale. Astfel, prejudiciile se localizează la cheltuieli de capital (73,4%), cheltuieli de personal (14,9%), respectiv cheltuieli cu bunuri și servicii (11,7%).

Abateri financiar-contabile

Un domeniu important în care Camera de Conturi Sibiu a identificat deficiențe îl constituie gestionarea patrimoniului unităților administrativ – teritoriale, constituit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public și privat al acestora.

În multe cazuri s-a constat că inventarierea s-a efectuat cu superficialitate, neinventariindu-se toate elementele patrimoniale, neefectuându-se valorificarea rezultatelor inventarierii, etc. și ca urmare în situațiile financiare s-au prezentat elemente patrimoniale incerte.

În timpul misiunilor de audit, au fost constatate nereguli financiar-contabile în valoare de **222.762 mii lei** care au avut ca efect denaturarea datelor reflectate în situațiile financiare**,** dintre care exemplificăm:

- neînregistrarea în contabilitate a unor operațiuni în conformitate cu principiul contabilității pe bază de angajamente în valoare de **8.580 mii lei** la UATJ Sibiu (631 mii lei), UATO Cisnădie (526 mii lei), UATO Dumbrăveni (142 mii lei), UATC Arpașu de Jos (36 mii lei), UATC Bazna (6.997 mii lei), UATC Boița (62 mii lei), UATC Iacobeni (137 mii lei) și la Urbana SA Sibiu (49 mii lei);
- nu a fost calculată și înregistrată în contabilitate amortizarea unor active fixe în valoare de **1.205 mii lei** la Serviciul Public de Administrarea a Cimitirului Municipal Sibiu (97 mii lei), UATM Mediaș (399 mii lei), UATC Boița (101 mii lei), UATC Micăsasa (101 mii lei), UATC Racovița (193 mii lei), UATC Râu Sadului (133 mii lei) și la UATC Șura Mică (181 mii lei);
- neînregistrarea în contabilitate a unor provizioane și/sau ajustări pentru deprecierea creanțelor, în valoare estimată de **20.838 mii lei,** s-au constatat la UATJ Sibiu (1.640 mii lei), UATM Sibiu (6.131 mii lei), UATM Mediaș (7.703 mii lei), UATO Cisnădie (735 mii lei), UATC Arpașu de Jos (254 mii lei), UATC Bazna (3.300 mii lei), UATC Poiana Sibiului (18 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (95 mii lei) și la UATC Șelimbăr (962 mii lei);
- menținerea nejustificată în evidenta analitica pe plătitor și în evidența contabilă a obligațiilor fiscale ale contribuabililor radiați în valoare de **1.185 mii lei** la UATO Cisnădie (1.156 mii lei) și UATC Arpașu de Jos (29 mii lei);

- neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință în valoare de **178.976 mii lei** s-a constatat la UATJ Sibiu (89.829 mii lei), UATM Sibiu (83.385 mii lei), UATM Mediaș (5.143 mii lei), UATO Cisnădie (236 mii lei), UATC Arpașu de Jos (58 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (272 mii lei) și la UATC Rășinari (53 mii lei),

- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire, a unor elemente patrimoniale de activ în valoare de **11.029 mii lei**, la UATJ Sibiu (1.748 mii lei), UATM Sibiu (3.955 mii lei), UATO Dumbrăveni (25 mii lei), UATC Arpașu de Jos (19 mii lei), UATC Bazna (27 mii lei), UATC Boița (2.088 mii lei), UATC Iacobeni (305 mii lei), UATC Poiana Sibiului (122 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (1.617 mii lei), UATC Racovița (169 mii lei), UATC Șelimbăr (179 mii lei), UATC Șura Mică (214 mii lei), UATC Râu Sadului (82 mii lei), UATC Rășinari (286 mii lei), RPL Ocolul Silvic Cindrel RA Cristian (61 mii lei) și RPL Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA Sălișteă (132 mii lei);

- neefectuarea reevaluărilor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu la Serviciul Public de Administrare a Bazelor Sportive și de Agrement al Municipiului Sibiu, UATC Boița, UATC Micăsasa și la UATC Porumbacu de Jos;

- neactualizarea garanției de bună execuție la UATC Iacobeni în valoare de **369 mii lei**;

- neconstituirea, neactualizarea și neînregistrarea garanțiilor în numerar depuse de gestionari sau a garanțiilor speciale în cazul contractelor de închiriere în valoare de **580 mii lei** la Urbana SA Sibiu (535 mii lei) și RPL Ocolul Silvic Valea Frumoase RA Sălișteă (45 mii lei).

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

În verificările efectuate s-a pus un accent deosebit pe responsabilizarea entităților pentru buna gestionare a mijloacelor materiale și bănești, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora.

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Erori cauzatoare de prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Autorități publice și acțiuni externe	1.847	440	41.016
2. Învățământ	-	577	3.862
3. Sănătate	3.138	3	-
4. Cultură, recreere și religie	9	170	1.782
5. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	-	284	674
6. Protecția mediului	-	25	-
7. Transporturi	48	1.067	174.606
Total	**5.042**	**2.566**	**221.940**

Pe domenii de activitate, erorile cele mai importante se înregistrează la Transporturi (174.606 mii lei abateri financiar contabile, 1.067 mii lei erori cauzatoare de prejudicii și 48 mii lei venituri suplimentare), Autorități publice și acțiuni externe (41.016 mii lei abateri financiar contabile, 440 mii lei erori cauzatoare de prejudicii și 1.847 mii lei venituri suplimentare) și la Sănătate (3.138 mii lei venituri suplimentare reprezentate de încasarea eronată a unor venituri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, la Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu și la Spitalul Municipal Mediaș).

Detalierea erorilor identificate pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli) și pe categorii de bugete se prezintă astfel:

mii lei

	Buget local	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	Bugetul creditelor interne	Bugetul creditelor externe
1. Autorități publice și acțiuni externe	40.504	2.799	-	-
2. Învățământ	4.439		-	-
3. Sănătate		3.141	-	-
4. Cultură, recreere și religie	390	1.571	-	-
5. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	958		-	-
6. Protecția mediului	25		-	-
7. Transporturi	175.721		-	-
Total	**222.037**	**7.511**	-	-

În ceea ce privește erorile identificate, pe categorii de bugete, se observă faptul că ponderea cea mai mare o au erorile identificate pe bugetul local (96,7 %), iar erorile constatate pe bugetul instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii reprezintă 3,3% din totalul erorilor.

Aspectele relevante, pe principalele domenii de activitate finanțate de administrația publică locală, rezultate din acțiunile de audit efectuate de Camera de Conturi Sibiu la nivelul unităților administrativ-teritoriale, se prezintă astfel:

A. Autorități publice și acțiuni externe

Datorită specificului domeniului, cu ocazia acțiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ-teritoriale, au fost selectate cele mai reprezentative categorii de operațiuni economice, care contribuie într-o măsură importantă la atingerea obiectivelor de activitate ale entităților.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat venituri suplimentare în valoare de **1.847 mii lei**, prejudicii în valoare de **440 mii lei și** abateri financiar contabile în valoare de **41.016 mii lei,** principalele constatări fiind următoarele:

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat venituri suplimentare au totalizat **1.847 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- neînregistrare și neurmărirea încasării chiriilor pentru bunurile aparținând domeniului public date în administrarea regiilor autonome și societăților comerciale din subordine sau a neurmăririi veniturilor cuvenite bugetului local din derularea contractelor încheiate pentru administrarea terenurilor și clădirilor proprietate publică în valoare de 723 mii lei s-a constatat la UATC Bazna (99 mii lei), UATC Iacobeni (529 mii lei), UATC Rășinari (28 mii lei), UATC Râu Sadului (5 mii lei) și la UATC Racovița (62 mii lei);
- nu s-au stabilit și nu s-au urmărit impozitele pe clădiri, terenuri și mijloace de transport în valoare de 832 mii lei la UATM Mediaș (279 mii lei), UATO Cisnădie (64 mii lei), UATO Dumbrăveni (47 mii lei), UATC Arpașu de Jos (11 mii lei), UATC Bazna (83 mii lei), UATC Brădeni (28 mii lei), UATC Iacobeni (73 mii lei), UATC Șelimbăr (59 mii lei), UATC Poiana Sibiului (21 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (58 mii lei), UATC Șura Mică (135 mii lei) și la UATC Râu Sadului (2 mii lei);

- nestabilirea și neîncasare taxei pentru eliberarea autorizației de construire sau a unor penalități în valoare de **292 mii lei** s-a constatat la UATM Sibiu (269 mii lei) și UATO Cisnădie (23 mii lei).

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat prejudicii au totalizat **440 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- efectuarea de cheltuieli de personal cu încălcarea legislației în vigoare la UATC Șelimbăr (380 mii lei)
- efectuarea unor cheltuieli nejustificate pentru formarea profesională a angajaților la UATC Șelimbăr (60 mii lei).

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat abateri financiar contabile au totalizat **41.016 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- neînregistrarea în contabilitate a unor operațiuni în conformitate cu principiul contabilității pe bază de angajamente în valoare de 7.866 mii lei s-a constatat la UATO Cisnădie (526 mii lei), UATO Dumbrăveni (142 mii lei), UATC Arpașu de Jos (36 mii lei), UATC Bazna (6.997 mii lei), UATO Boița (28 mii lei) și la UATC Iacobeni (137 mii lei);
- nu a fost calculată și înregistrată în contabilitate amortizarea unor active fixe în valoare de 1.205 mii lei la Serviciul Public de Administrarea a Cimitirului Municipal Sibiu (97 mii lei), UATM Mediaș (399 mii lei), UATC Boița (101 mii lei), UATC Micăsasa (101 mii lei), UATC Racovița (193 mii lei), UATC Râu Sadului (133 mii lei) și la UATC Șura Mică (181 mii lei);
- neînregistrarea în contabilitate a unor provizioane și/sau ajustări pentru deprecierea creanțelor, în valoare estimată de 18.224 mii lei, s-au constatat la UATJ Sibiu (1.640 mii lei), UATM Sibiu (3.517 mii lei), UATM Mediaș (7.703 mii lei), UATO Cisnădie (735 mii lei), UATC Arpașu de Jos (253 mii lei), UATC Bazna (3.300 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (96 mii lei), UATC Poiana Sibiului (18 mii lei) și la UATC Șelimbăr (962 mii lei);
- menținerea nejustificată în evidenta analitica pe plătitor și în evidența contabilă a obligațiilor fiscale ale contribuabililor radiați în valoare de 1.186 mii lei s-a constatat la UATO Cisnădie (1.157 mii lei) și UATC Arpașu de Jos (29 mii lei);
- neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință în valoare de 5.468 mii lei s-a constatat la UATM Mediaș (5.143 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (272 mii lei) și la UATC Rășinari (53 mii lei);
- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire, a unor elemente patrimoniale de activ în valoare de 7.067 mii lei s-a constatat la UATM Sibiu (2.827 mii lei), UATO Dumbrăveni (25 mii lei), UATC Arpașu de Jos (19 mii lei), UATC Boița (1.725 mii lei), UATC Poiana Sibiului (122 mii lei), UATC Porumbacu de Jos (1.617 mii lei), UATC Racovița (169 mii lei), UATC Rășinari (274 mii lei), UATC Șelimbăr (75 mii lei) și la UATC Șura Mică (214 mii lei);
- neefectuarea reevaluărilor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu s-a constatat la Serviciul Public de Administrare Baze Sportive și de Agrement al Municipiului Sibiu, UATC Boița, UATC Micăsasa și la UATC Porumbacu de Jos.

B. Învățământ

Autoritățile administrației publice locale îndeplinesc un rol esențial în realizarea funcției educative, dispozițiile legale adoptate în domeniul educației făcând referiri constante atât la obligații precise în sarcina autorităților locale, cât și la drepturi pe care le au acestea în cursul procesului educațional.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în acest domeniu și care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat prejudicii în valoare de **577 mii lei și** abateri financiar contabile în valoare de **3.862 mii lei,** principalele constatări fiind următoarele:

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat prejudicii au totalizat **577 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- Efectuarea de plăți nejustificate datorită unor ajustări eronate la UATC Șelimbăr (54 mii lei) și la UATO Dumbrăveni (9 mii lei);
- Efectuarea de cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație sau fără respectarea clauzelor contractuale la UATM Sibiu (514 mii lei);

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat abateri financiar contabile au totalizat **3.862 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire, a unor elemente patrimoniale de activ, la UATC Bazna (27 mii lei), UATC Rășinari (12 mii lei) și la UATC Râu Sadului (82 mii lei);
- neînregistrarea în contabilitate a unor provizioane și/sau ajustări pentru deprecierea creanțelor, s-a constatat la UATM Sibiu (3.741 mii lei).

C. Sănătate

Unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală se află în coordonarea administrativă a consiliilor județene și/sau a consiliilor locale ale unităților administrativ-teritoriale, iar activitățile organizatorice și funcționale cu caracter medico-sanitar sunt reglementate și supuse controlului Ministerului Sănătății. În acest context, domeniul sănătate a căpătat o amploare deosebită la nivel local.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat venituri suplimentare în valoare de **3.138 mii lei,** și prejudicii de 3 mii lei, principalele constatări fiind următoarele:

- Încasarea eronată a unor venituri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, la Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu și la Spitalul Municipal Mediaș în valoare de 3.138 mii lei;

- Efectuarea de cheltuieli de personal cu încălcarea legislației în vigoare la Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu (3 mii lei);

D. Cultură, recreere și religie

Conștientizând rolul culturii, sportului și recreării în vitalizarea localităților autoritățile locale mențin finanțarea acestui domeniu la un nivel sustenabil și constant.

În urma auditurilor efectuate de Camera de Conturi Sibiu au fost constatate abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat venituri suplimentare în valoare de **9 mii lei**, prejudicii de **170 mii lei** și abateri financiar contabile în valoare de **1.782 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat venituri suplimentare au totalizat **9 mii lei**, reprezentând venituri nestabilite și neîncasate pentru utilizarea bazei sportive, la UATO Dumbrăveni;

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat prejudicii au totalizat **170 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- efectuarea de cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație sau fără respectarea clauzelor contractuale la UATC Bazna (64 mii lei) și la UATC Micăsasa (8 mii lei);
- efectuarea de plăți nejustificate datorită unor ajustări eronate la Serviciul Public de Administrare Baza Sportive și Agrement Sibiu (15 mii lei);
- decontarea nejustificată a unor sume aferente activităților sportive la UATO Dumbrăveni (32 mi lei) și UATO Cisnădie (51 mii lei);

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat abateri financiar contabile au totalizat **1.782 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- neînregistrarea în contabilitate a unor operațiuni în conformitate cu principiul contabilității pe bază de angajamente la UATC Boița (34 mii lei);
- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire, a unor elemente patrimoniale de activ în valoare de 1.748 mii lei la UATJ Sibiu.

E. Locuințe, servicii și dezvoltare publică

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat prejudicii de **284 mii lei** și abateri financiar contabile în valoare de **674 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat prejudicii au totalizat **284 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- efectuarea de plăți nejustificate datorită unor ajustări eronate la UATC Boița (67 mii lei);
- efectuarea de cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație sau fără respectarea clauzelor contractuale la UATC Râu Sadului (82 mii lei) și UATC Șelimbăr (135 mii lei);

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat abateri financiar contabile au totalizat **674 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- neactualizarea garanției de bună execuție la UATC Iacobeni în valoare de 369 mii lei;
- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire, a unor elemente patrimoniale de activ la UATC Iacobeni (305 mii lei).

F. Protecția mediului

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au avut impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat prejudicii de **25 mii lei** reprezentând acceptarea eronată la plată a unor servicii de salubrizare la UATM Mediaș.

G. Transporturi

Autoritățile locale, prin consiliul județean și primării, dezvoltă și gestionează infrastructura de transport. Dezvoltarea infrastructurii de transport este esențială pentru comunitățile locale.

Cu ocazia acțiunilor de audit efectuate de Camera de Conturi Sibiu, au fost identificate abateri în acest domeniu, care au avut

impact asupra calității gestiunii economico - financiare au totalizat venituri suplimentare în valoare de **48 mii lei,** prejudicii de **1.067 mii lei** și abateri financiar contabile în valoare de **174.606 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat venituri suplimentare au totalizat **48 mii lei**, reprezentând nestabilirea și neîncasarea unor penalități pentru nerespectarea clauzelor contractuale la UATM Sibiu.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat prejudicii au totalizat **1.067 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- efectuarea de cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație sau fără respectarea clauzelor contractuale la UATJ Sibiu (124 mii lei), UATO Cisnădie (664 mii lei) și la UATC Porumbacu de Jos (106 mii lei);
- efectuarea de plăți nejustificate datorită unor ajustări eronate la UATM Mediaș (17 mii lei) și la UATC Racovița (156 mii lei);

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat abateri financiar contabile au totalizat **174.606 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință în valoare de 173.508 mii lei, s-a constatat la UATJ Sibiu (89.829 mii lei), UATM Sibiu (83.385 mii lei), UATO Cisnădie (236 mii lei) și la UATC Arpașu de Jos (58 mii lei);
- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire, a unor elemente patrimoniale de activ s-a constatat la UATC Boița (363 mii lei) și la UATC Șelimbăr (104 mii lei);
- neînregistrarea în contabilitate a unor operațiuni în conformitate cu principiul contabilității pe bază de angajamente la UATJ Sibiu (631 mii lei).

H. Abateri constatate la operatorii economici de interes local

În timpul misiunilor de audit de conformitate, la verificările efectuate cu privire la calitatea gestiunii economico - financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității, au fost constatate venituri suplimentare în valoare de **299 mii lei,** prejudicii în valoare **10 mii lei și** abateri financiar contabile în valoare de **822 mii lei** astfel:

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat venituri suplimentare au totalizat **299 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- nestabilirea și neîncasarea unor penalități pentru nerespectarea clauzelor contractuale la RPL Ocolul Silvic Cindrel RA (166 mii lei), RPL Ocolul Silvic Sălișteа RA (15 mii lei) și la Urbana SA Sibiu (10 mii lei);
- nestabilirea și neînregistrarea ca și venituri cuvenite entității, unele garanții mai vechi de 3 ani nesolicitate pentru restituire de către persoanele juridice care le-au constituit în sumă de 21 mii lei la RPL Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA Sălișteа;
- diminuarea veniturilor bugetului local Ocna Sibiului prin nevirarea vărsămintelor din profitul net cuvenite proprietarului în sumă de 45 mii lei la RPL Ocolul Silvic Valea Frumoasei RA Sălișteа;
- nerecunoaștere unor venituri din chirii în perioada la care se referă acestea nefiind luate în calcul la stabilirea profitului impozabil, în sumă de 42 mii lei la Urbana SA Sibiu.

Abaterile de la legalitate și regularitate, care au generat prejudicii au totalizat **10 mii lei** reprezentând cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație sau fără respectarea clauzelor contractuale s-au constatat la RPL Ocolul Silvic Cindrel RA Cristian.

Abaterile financiar contabile au totalizat **822 mii lei**, principalele constatări fiind următoarele:

- neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire, a unor elemente patrimoniale de activ în valoare de în valoare de 193 mii lei, la RPL Ocolul Silvic Cindrel RA (61 mii lei) și la RPL Ocolul Silvic Săliște RA (132 mii lei);
- neconstituirea, neactualizarea și neînregistrarea garanțiilor în numerar depuse de gestionari sau a garanțiilor speciale în cazul contractelor de închiriere în valoare de 580 mii lei la Urbana SA Sibiu (535 mii lei) și RPL Ocolul Silvic Săliște RA (45 mii lei);
- nerecunoaștere unor venituri în avans și a unor clienți creditori, în perioada la care acestea se referă, în valoare de 49 mii lei, la Urbana SA Sibiu.

Se constată că abaterile cele mai semnificative sunt cele legate de nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, utilizarea nelegală a banilor publici, precum și cele legate de administrarea superficială a contractelor de achiziție publică.

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

De asemenea, pentru entitățile verificate în anul 2022, s-a constatat în mod frecvent abateri cu privire la efectuarea cheltuielilor de personal cu încălcarea prevederilor legale.

Cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile sunt:

-Nu se verifică sau se verifică superficial realitatea și legalitatea datelor înscrise în situațiile de lucrări primite spre decontare;

-Nu se verifică respectarea cotelor și tarifelor din devizele-ofertă;

-Nu se verifică faptic executarea lucrărilor sau prestarea serviciilor;

-Neorganizarea sau organizarea formală a sistemului de control intern managerial și neelaborarea de proceduri care să prevină sustragerea sau frauda patrimoniului public;

-Neîntocmirea programelor anuale de achiziții publice și nerespectarea legislației din domeniul achizițiilor;

-Efectuarea de plăți pentru produse, lucrări ori servicii neexecutate și nerecepționate în cantitatea facturată;

-Nerespectarea termenelor de livrare prevăzute în contracte, neîntocmirea documentelor legale care să confirme realitatea bunurilor primite, a lucrărilor executate și a serviciilor prestate;

-Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește cheltuielile de personal.

Deși au fost semnalate și cu ocazia auditurilor precedente, se remarcă faptul că abaterile și neregulile persistă încă în activitățile de gestionare a resurselor publice în cadrul unităților administrativ-teritoriale și chiar sunt semnificative în unele entități publice supuse auditului.

VI. Concluzii

Prin sinteza pe care am realizat-o ne-am propus să oferim o imagine realistă asupra principalelor constatări desprinse în urma acțiunilor de audit financiar și de conformitate desfășurate în anul 2023.

Acțiunile de audit au fost realizate în conformitate cu standardele internaționale și cu noua metodologie a Curții de Conturi, fiind auditate situațiile financiare consolidate ale entităților aflate în competența de audit a Camerei de Conturi Sibiu.

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

Urmare acțiunilor desfășurate s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de **5.369 mii lei,** prejudicii în sumă totală de **2.598 mii lei** și nereguli financiar contabile care nu au generat prejudicii în sumă totală de **222.762 mii lei**.

Recomandările auditorilor publici externi au fost însușite de managementul entităților auditate, acestea întocmind planuri de măsuri pentru implementare a recomandărilor auditorilor publici externi, neformulând obiecțiuni la rapoartele de audit întocmite.

La majoritatea entităților s-a concluzionat că, deși s-au efectuat progrese în ceea ce privește implementarea standardelor de control intern, acestea sunt parțial eficace în colectarea veniturilor bugetare și în asigurarea legalității și regularității plăților evidențiate în conturile de execuție bugetară.

Activitatea de stabilire și colectare a veniturilor bugetare, deși este funcțională la o parte din entitățile auditate, aceasta nu are eficacitatea scontată, aspect relevat de perpetuarea abaterilor și neregulilor identificate în activitatea financiară și fiscală din perioada precedentă, care au condus la nerealizarea unor venituri proprii.

Se mențin deficiențe cu impact negativ asupra administrării patrimoniului și utilizării fondurilor publice, constatate cu ocazia misiunilor anterioare: neefectuarea inventarierii patrimoniului public și privat sau efectuarea necorespunzătoare, respectiv necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale; neefectuarea operațiunilor de reevaluare a activelor fixe la termenele prevăzute de lege; plăți nelegale efectuate pentru cheltuieli de personal, bunuri și servicii și lucrări de investiții datorate neimplementării în totalitate a standardelor de control intern sau inexistenței unor proceduri de lucru care să fie urmărite și aplicate cu consecvență.

Bugetele de venituri și cheltuieli, întocmite în anul 2022, nu au fost proiectate și elaborate prin analize temeinice, atât din punct de vedere al resurselor financiare locale, cât și din punct de vedere al posibilităților reale de realizare, existând diferențe semnificative între prevederile definitive aprobate și cele efectiv realizate.

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

În urma acțiunilor desfășurate s-a constatat că multe abateri s-au datorat disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern, aspect dovedit prin faptul că riscul de control evaluat de auditorii publici externi a fost în mare măsură mediu, sau chiar ridicat. Activitatea de audit intern a fost organizată și funcționează doar la nivelul a cinci unități administrativ – teritoriale, pentru unele numărul de auditori interni fiind subdimensionat, ceea ce a condus la verificarea doar a anumitor domenii și ordonatori de credite terțiari din subordine.

În urma misiunilor de audit desfășurate, conducerea entităților publice s-a preocupat de identificarea cauzelor care au dus la apariția erorilor și în cele mai multe cazuri a dispus măsuri pentru remedierea acestora în timpul desfășurării misiunilor de audit.

Chiar dacă sistemele de control și de audit intern sunt definite ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea și detectarea erorilor din activitatea entităților, în unele cazuri, primarii nu s-au preocupat de respectarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern prin compartimente proprii sau prin cooperare.

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

a) fundamentarea nerealistă a proiectelor de buget, ca urmare a neinventarierii și evaluării incorecte a materiei impozabile;

b) implicarea insuficientă a ordonatorilor principali de credite în organizarea și desfășurarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale;

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

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

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

f) neurmărirea și neîncasarea la termenele legale a veniturilor cuvenite bugetelor locale respectiv, impozitul pe clădiri, taxa pe teren, redevențe, chirii, accesorii pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, etc;

g) slaba preocupare a autorităților administrației publice locale de a valorifica veniturile care pot rezulta din desfășurarea unor activități economice sau din valorificarea unor bunuri din patrimoniul public și privat al unităților administrativ – teritoriale;

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

i) inventarierea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat, respectiv necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale sau nevalorificarea rezultatelor inventarierii;

j) preocuparea insuficientă a autorităților publice locale în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate;

k) nerespectare reglementărilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, din care exemplificăm:

- cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, fiind efectuate plăți de drepturi bănești în afara cadrului legal, pe baza contractelor/acordurilor colective de muncă sau cu încălcarea legislației specifice în domeniul salarizării;
- plăți fără documente justificative, care edifică faptul că în unele situații nu s-au executat lucrările sau nu s-au prestat serviciile;
- plăți efectuate fără respectarea prevederilor contractuale sau a legislației specifice investițiilor publice;
- neconstituirea și/sau neînregistrarea garanțiilor de bună execuție;

l) nu s-a urmărit respectarea principiilor de economicitate, eficiență, eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;

m) administrarea superficială a contractelor de achiziție publică;

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

Recomandările, formulate de echipele de audit, au vizat în special măsurile ce trebuie luate de entități pentru înlăturarea neregulilor și abaterilor constatate, din care exemplificăm:

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

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

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

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

e) îmbunătățirea activității de evaluare, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetelor locale, rezultate din: impozit pe clădiri, taxa pe teren, taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire, redevențe, chirii, accesorii calculate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și extrabugetare;

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

g) instruirea comisiilor de inventariere și supravegherea de către ordonatorii de credite a realizării la termen a inventarierii, valorificarea rezultatelor inventarierii, analizarea acestora, clarificarea și înregistrarea în contabilitate, în condițiile prevederilor legale;

h) gestionarea corespunzătoare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ- teritoriale, precum și a drepturilor și obligațiilor cu caracter patrimonial;

i) reglementarea și aducerea la cunoștință angajaților a principiilor și valorilor etice în cadrul entității publice;

j) respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice de servicii și lucrări de investiții, asigurarea unei politici concurențiale de achiziție care să permită obținerea unui preț corect practicat pe piață, asigurarea eficienței, eficacității și economicității achizițiilor efectuate;

k) respectarea principiilor de eficiență și eficacitate a cheltuielilor de funcționare și întreținere a entităților publice;

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

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

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

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

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

Pentru a obține impact și pentru a adăuga valoare prin auditurile efectuate, Camera de Conturi s-a asigurat, de asemenea, că activitatea sa este raportată și prezentată într-un mod clar și accesibil diferitelor părți interesate.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2022, la nivelul județului Sibiu, are în anexă lista entităților auditate în anul 2023 care cuprinde și rezultatele acțiunilor de audit desfășurate la fiecare entitate verificată.

Anexa

Entități auditate în anul 2023

Nr. crt.	Entitatea auditată	Opinia de audit/concluzia de audit	Rezultatele auditului în cifre (mii lei)	din care:		
				Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
A.	**Audit financiar**					
1.	UATJ SIBIU	CU REZERVE	96.080	2.105	127	93.848
2.	UATM SIBIU	CU REZERVE	94.414	317	529	93.568
3.	UATM MEDIAȘ	CU REZERVE	14.599	1.312	42	13.245
4.	UATO CISNĂDIE	CU REZERVE	3.455	87	715	2.653
5.	UATO DUMBRĂVENI	CU REZERVE	264	56	41	167
6.	UATC ARPAȘU DE JOS	CU REZERVE	407	11		396
7.	UATC BAZNA	CONTRARĂ	10.570	182	64	10.324
8.	UATC BOIȚA	CONTRARĂ	2.318		67	2.251
9.	UATC IACOBENI	CU REZERVE	1.413	602		811
10.	UATC MICĂSASA	CU REZERVE	109		8	101
11.	UATC POIANA SIBIULUI	CU REZERVE	161	21		140
12.	UATC PORUMBACU DE JOS	CONTRARĂ	2.148	58	106	1.984
13.	UATC RACOVIȚA	CU REZERVE	580	62	156	362
14.	UATC RĂȘINARI	CU REZERVE	367	28		339
15.	UATC RÂU SADULUI	CU REZERVE	304	7	82	215
16.	UATC ȘELIMBĂR	CU REZERVE	1.829	59	629	1.141
17.	UATC ȘURA MICĂ	CU REZERVE	530	135		395
Total AF		x	**229.548**	**5.042**	**2.566**	**221.940**
B.	**Audit de conformitate**					
1.	UATM MEDIAȘ	NEMODIFICATĂ				
2.	UATC BRĂDENI	CU REZERVE	50	28	22	
3.	URBANA SA SIBIU	CU REZERVE	636	52		584
4.	RPL OCOLUL SILVIC CINDREL RA CRISTIAN	CU REZERVE	237	166	10	61
5.	RPL OCOLUL SILVIC VALEA FRUMOASEI RA SĂLIȘTE	CU REZERVE	258	81		177
Total AC		x	**1.181**	**327**	**32**	**822**
Total (A+B)		x	**230.729**	**5.369**	**2.598**	**222.762**