



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

#### la nivelul județului ALBA

#### I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Alba pe anul 2008.

Conform prevederilor legii finanțelor publice locale, nr. 273/2006, bugetul general al unității administrativ-teritoriale cumulează veniturile și cheltuielile următoarelor categorii de bugete:

- bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și consiliului județean;
- bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale;
- bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- bugetul împrumuturilor externe și interne;
- bugetul fondurilor externe nerambursabile;
- venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local,

care, după consolidare, prin eliminarea transferurilor de sume dintre bugete, va reflecta dimensiunea efortului financiar public în unitatea administrativ-teritorială pe anul respectiv, starea de echilibru sau dezechilibru, după caz.

Așa cum rezultă din datele mai jos prezentate, în anul 2008, bugetul general al unităților administrativ-teritoriale, pe ansamblul județului, a înregistrat plăți mai mari decât veniturile (încasările), adică un deficit de 75.211,89 mii lei.

mii lei

nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului.	731.773,07	715.712,36	16.060,71
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	66.333,72	66.379,78	-46,06
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	8.980,17	9.042,98	-62,81
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		74.235,03	-74.235,03
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	28.274,98	25.838,98	2.436,00
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	18.950,17	38.314,87	-19.364,70
	<b>TOTAL BUGET GENERAL</b>	<b>854.312,11</b>	<b>929.524,00</b>	<b>-75.211,89</b>



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

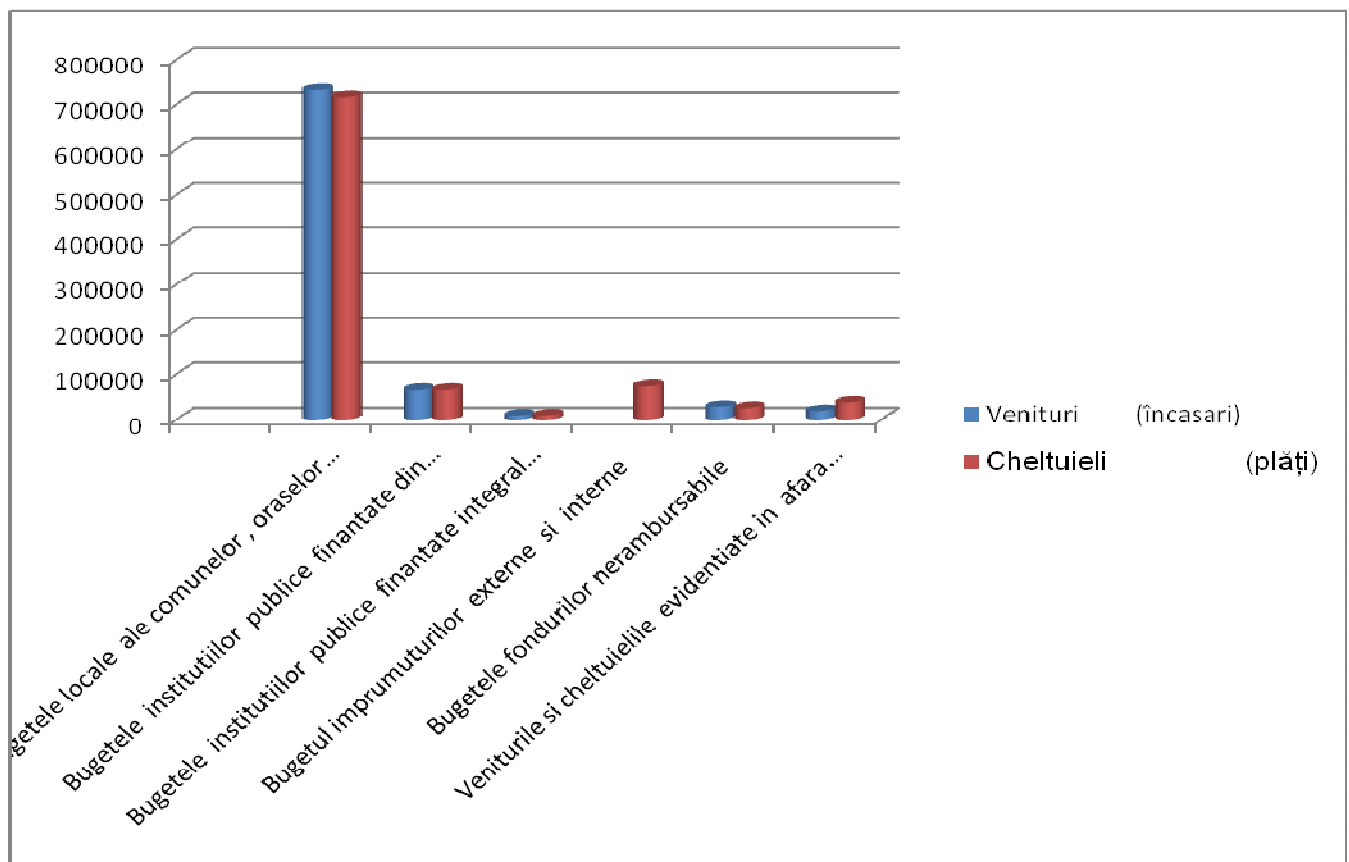
Din datele de mai sus, se poate observa că bugetele locale ale unităților administrativ - teritoriale dețin ponderea preponderentă în totalul bugetul general, respectiv 77,00%, urmată de bugetul împrumuturilor interne și externe, cu 7,99% și bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, cu 7,14%.

Deficitul de 75.211,89 mii lei este determinat, în principal, de bugetul împrumuturilor externe și interne, unde este înregistrată o execuție de 74.235,03 mii lei, reprezentând contravaloarea împrumuturilor contractate de către autoritățile publice locale pentru finanțarea unor obiective de investiții de interes local.

De asemenea, și deficitul înregistrat în cazul veniturilor și cheltuielilor în afara bugetului local, de 19.364,70 mii lei, este determinat de utilizarea sumelor din fondul de rulment pentru finanțarea obiectivelor de investiții.

Grafic, bugetul general al unităților administrativ-teritoriale, pe ansamblul județului, pentru anul 2008, se prezintă astfel:

**Evoluția** **Figura 1**  
**bugetului general al unităților administrativ-teritoriale**  
**pe ansamblul județului Alba, în anul 2008**





## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

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

Totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, pentru anul 2008, au înregistrat la data de 31.12.2008, la partea de venituri, prevederi bugetare anuale definitive de 838.645,35 mii lei și încasări de 731.773,07 mii lei.

La partea de cheltuieli, față de prevederile bugetare anuale definitive, de 838.645,35 mii lei, plățile au fost de 715.712,36 mii lei. S-a înregistrat un excedent de 16.060,71 mii lei, care a fost repartizat pentru constituirea fondului de rulment.

#### 1. Veniturile bugetelor locale.

Conform prevederilor art. 5 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, veniturile bugetelor locale se constituie din:

- Venituri proprii: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- Sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat (TVA);
- Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete;
- Donații și sponsorizări.

Așa cum rezultă din datele mai jos prezentate, veniturile proprii ale bugetelor locale încasate în anul 2008, reprezintă doar un procent de 37,11% față de totalul încasărilor bugetelor locale.

Rezultă că ponderea pe care o dețin sumele primite de către bugetele locale de la bugetul de stat (pentru echilibrarea bugetelor locale, pentru finanțarea diferitelor categorii de cheltuieli descentralizate sau pentru diverse programe și obiective pentru care se primesc subvenții de la bugetul de stat) este preponderentă, respectiv 62,89%.

mii lei

Nr. crt.	Bugete	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri*	135.044,29	133.293,12	88.098,84	65,24
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	183.090,26	183.464,82	183.464,82	100,20
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	368.535,00	366.167,88	366.167,88	99,36
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	151.975,80	94.041,53	94.041,53	61,88
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>838.645,35</b>	<b>776.967,35</b>	<b>731.773,07</b>	<b>87,26</b>

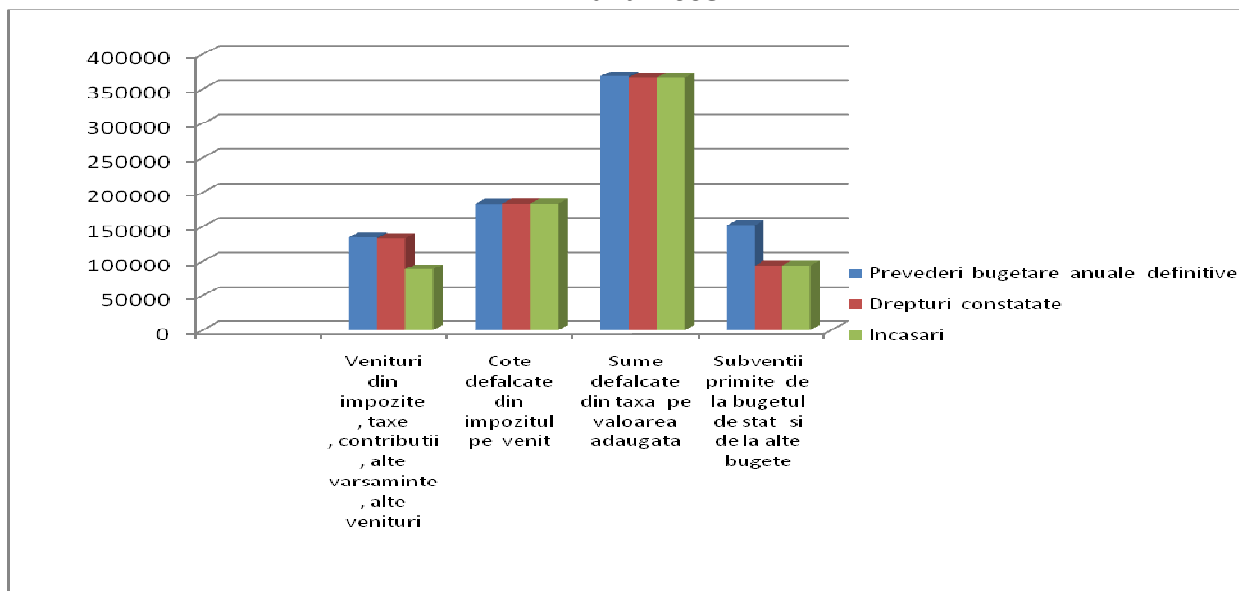
\* Include și „Operațiuni financiare” și „Donații și sponsorizări”.



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

Grafic, veniturile bugetelor locale, pe ansamblul județului, pentru anul 2008, se prezintă astfel:

**Evoluția** **Figura 2**  
**veniturilor bugetelor locale, pe ansamblul județului Alba,**  
**în anul 2008**



### 2. Cheltuielile bugetelor locale .

Așa cum rezultă din datele mai jos prezentate, titlul care deține ponderea cea mai mare în totalul plăților efectuate în anul 2008, sunt cheltuielile de personal cu 40,85%. În ordine descrescătoare urmează cheltuielile de capital, cu o pondere în totalul cheltuielilor bugetului local de 17,16% și cheltuielile cu bunuri și servicii, care dețin o pondere de 16,82%.

mii lei					
Nr crt	Bugete	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	304.753,46	292.335,64	292.335,64	95,93
2	Bunuri si servicii	138.606,17	122.288,79	120.410,46	86,88
3	Subventii	8.672,30	8.447,19	8.412,46	97,00
4	Transferuri	83.033,28	72.040,00	72.040,00	86,76
5	Cheltuieli de capital	198.255,88	126.065,04	122.843,47	61,96
6	Dobânzi	10.949,54	10.587,14	10.587,14	96,69
7	Operatiuni financiare	2.252,72	2.146,42	2.146,42	95,28
8	Asistentă socială	76.917,07	72.492,18	72.447,27	94,19
9	Alte cheltuieli	16.102,99	15.477,65	15.477,65	96,12
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>838.645,35*</b>	<b>720.891,89*</b>	<b>715.712,36*</b>	<b>85,34</b>

\*Sunt incluse și „Plățile efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, care sunt reflectate cu semnul „-”, în contul de execuție.

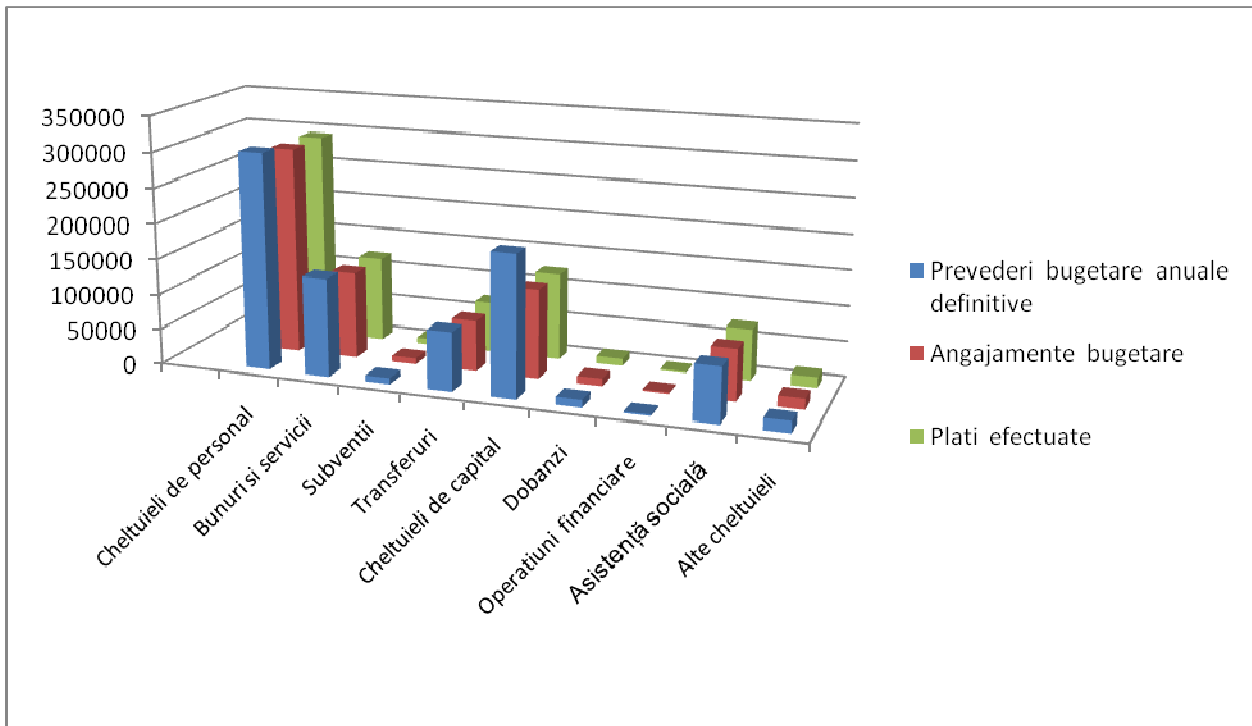


## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

Grafic, cheltuielile bugetelor locale, pe ansamblul județului, pentru anul 2008, structurate pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

**Evoluția  
cheltuielilor bugetelor locale, pe ansamblul județului Alba,  
în anul 2008**

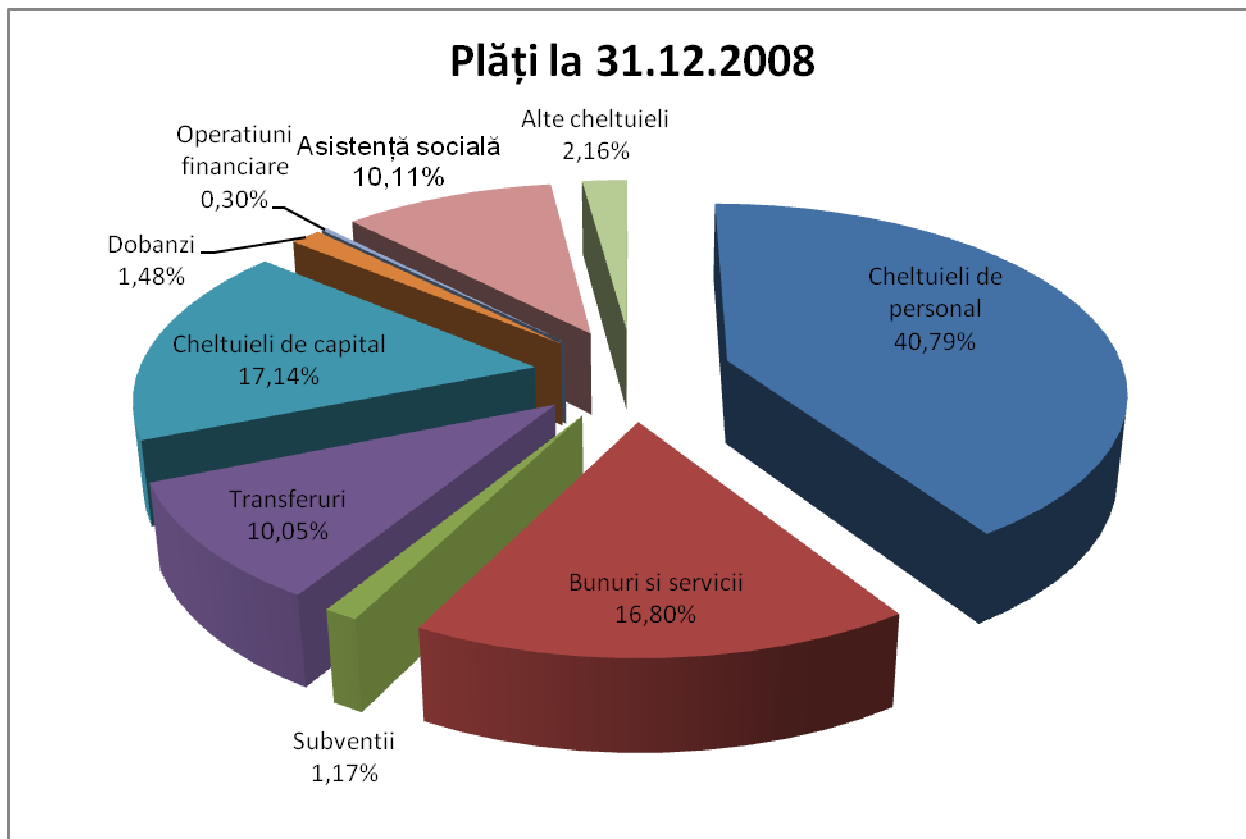
**Figura 3**





**Structura**  
**cheltuielilor pe titluri, la data de 31.12.2008**

**Figura 4**



### **III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Alba desfășurată la nivelul județului.**

#### **1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Alba**

Camera de Conturi Alba exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate.

În cursul anului 2009, Camera de Conturi Alba a efectuat un număr de 22 de acțiuni, din care 11 misiuni de audit financiar și 11 misiuni de audit al performanței la unitățile administrativ-teritoriale și entități de subordonare locală.

Urmare celor 22 de acțiuni desfășurate:

- nu a fost emis nici un certificat de conformitate;



## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA**

---

- au fost întocmite un număr total de 46 de acte, din care:

- 11 rapoarte de audit financiar;
- 6 rapoarte de audit al performanței;
- 19 procese verbale de constatare;
- 10 note unilaterale întocmite pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin decizie;

- au fost emise un număr de 17 decizii, din care una a fost contestată și se află în curs de soluționare. Din totalul de 17 decizii (ce au cuprins un număr de 57 de măsuri) până la data prezentului raport, au fost verificate un număr de 10 (ce au cuprins un număr de 15 măsuri implementate integral).

	Total	din care:	
		Audit financiar	Audit de performanță
Acțiuni desfășurate la nivelul județului	22	11	11
Certificate de conformitate	0	0	0
Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	46	25	21
Decizii emise	17	10	7
Decizii contestate	1	1	0
Măsuri dispuse prin decizii	57	47	10

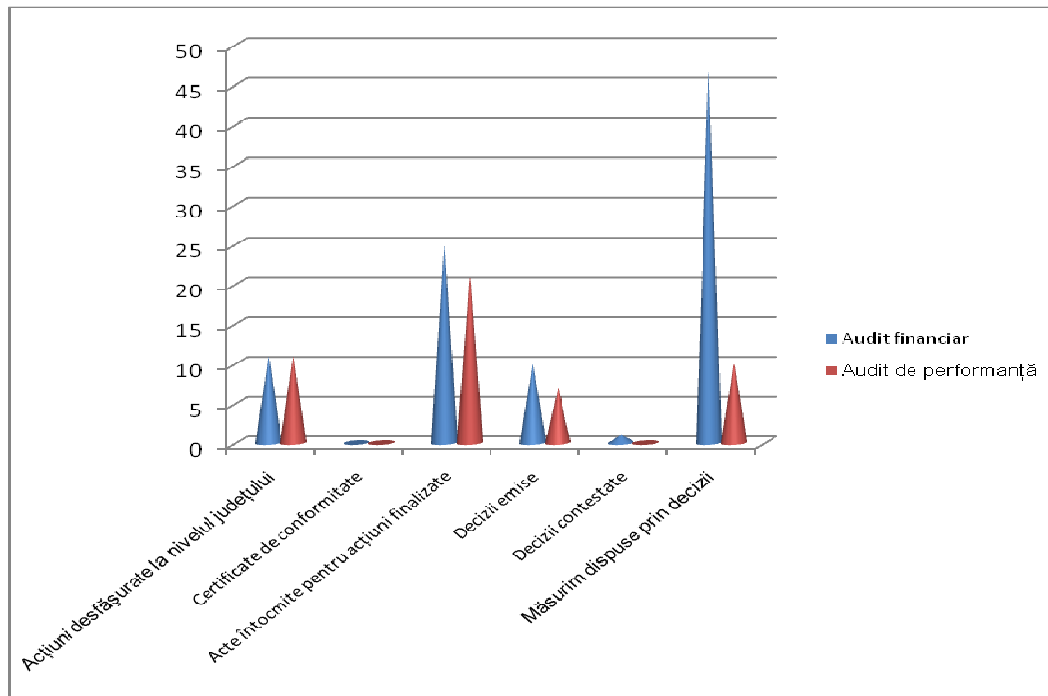


# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

**Situația**  
**actelor întocmite pentru acțiuni finalizate în anul 2008**  
**la nivelul Camerei de Conturi Alba**

**Figura 5**



### **2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Alba**

Categoriile de entități de subordonare locală care intră în sfera de competență a Camerei de Conturi Alba sunt redate mai jos, astfel:





## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	140	18*	12,86
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	79	16	20,25
	- Consilii iudetene	1	1	100,00
	- Primării municipale	4	2	50,00
	- Primării orășenesti	7	3	42,86
	- Primării comunale	67	10	14,93
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0,00
1.3	ordonatori tertiar de credite	61	2	3,28
2	Regii autonome de interes local	6	0	0,00
3	Societăți comerciale de interes local	23	0	0,00

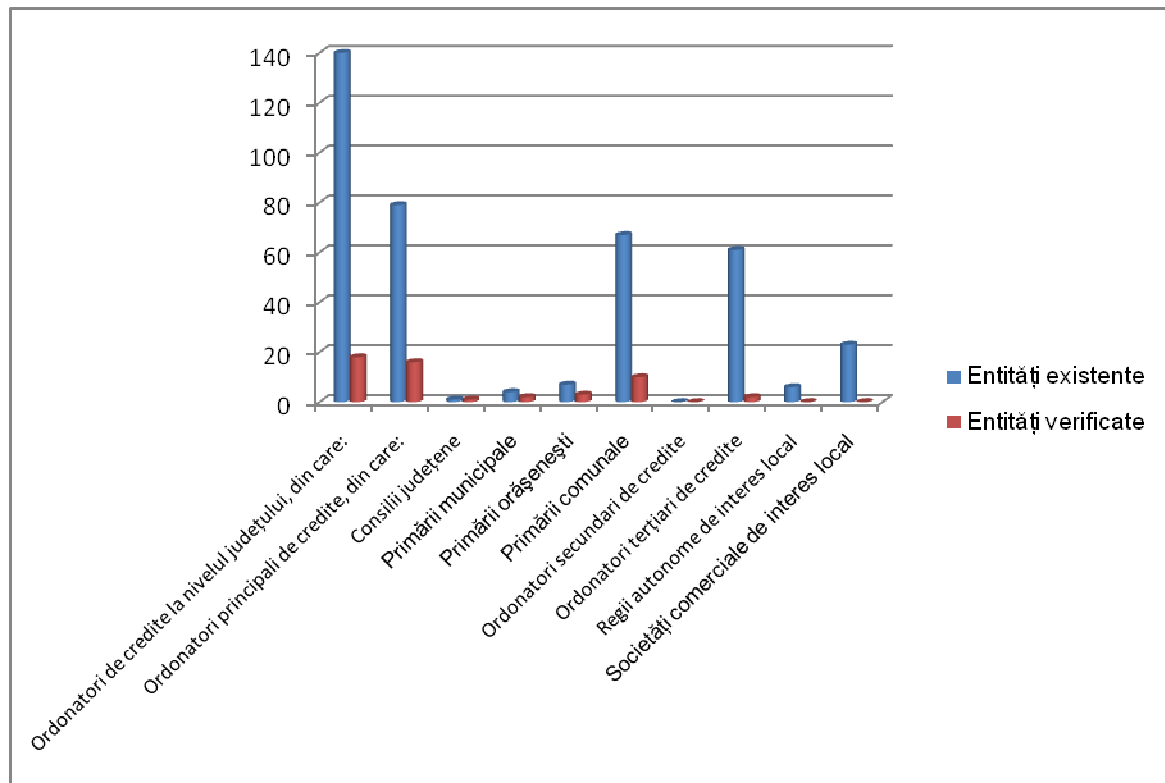
\* Față de numărul total de 22 de acțiuni, diferența de 4, reprezintă ordonatorii principali de credite la care au fost desfășurate atât misiuni de audit financiar cât și misiuni de audit al performanței (Consiliul Județean Alba, Municipiul Alba Iulia, Orașul Abrud și Comuna Bucerdea Grânoasă).



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

Categoriile de entități de subordonare locală  
care intră în sfera de competență a  
Camerei de Conturi Alba

Figura 6



Potrivit datelor de mai sus, rezultă că în anul 2009, dintr-un total de 140 de entități aflate în aria și competența de verificare a Camerei de Conturi Alba, au fost realizate un număr de 22 de acțiuni (la 18 ordonatori de credite), ceea ce reprezintă un procent de 15,71% față de totalul entităților existente și 100% față de numărul entităților programate a fi verificate.

Acțiunile de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor componente ale bugetului general al comunelor, orașelor, municipiilor și județului, așa cum au fost ele prezentate la cap. I din prezentul raport, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și bunei funcționări a sistemelor de control și audit intern.



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

### IV. *Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului Alba.*

#### 1. *Structura și valoarea abaterilor constatate .*

În cadrul acțiunilor desfășurate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale, s-au constatat abateri și nereguli ca urmare a nerespectării prevederilor legale care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii sau nu au determinat prejudicii dar au influențat situațiile financiare și calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate.

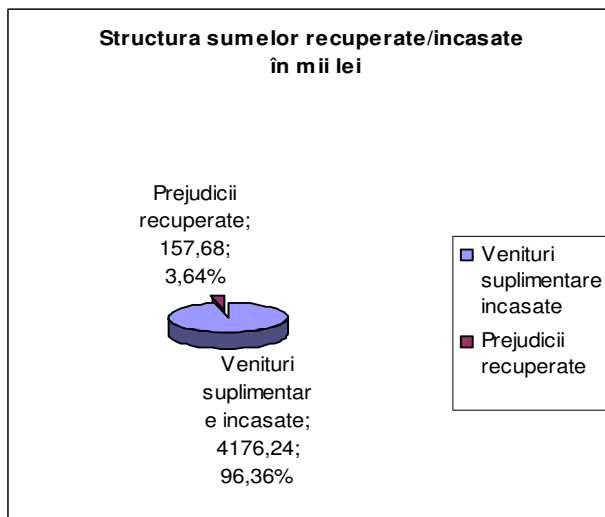
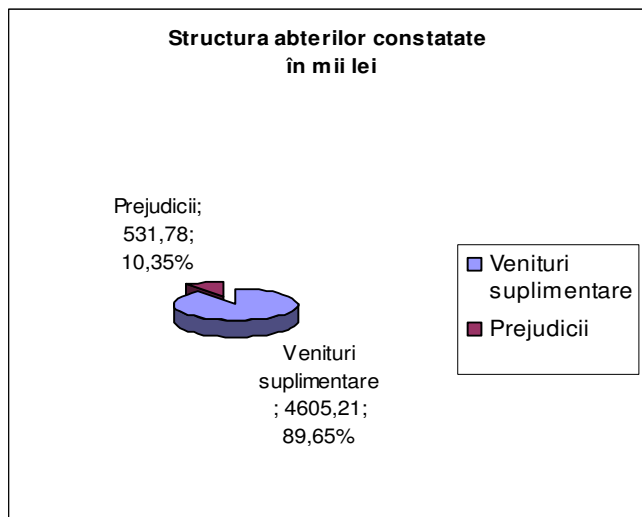
Rezultatele acțiunilor de audit desfășurate în anul 2009 la entitățile de subordonare locală, sunt redate mai jos, astfel:

mii lei						
Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	4474,81	130,40	4605,21	4176,24	93,32
2	Prejudicii estimate	516,99	14,79	531,78	157,68	30,50
	<b>TOTAL</b>	<b>4991,80</b>	<b>145,19</b>	<b>5136,99</b>	<b>4333,92</b>	<b>86,82</b>

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în urma acțiunilor de audit desfășurate în anul 2009 la entitățile de subordonare locală s-au concretizat în:

- venituri suplimentare totale de 4.605,21 mii lei, din care venituri suplimentare de 4.474,81 mii lei și accesorii calculate de 130,40 mii lei, fiind încasate operativ venituri de 4.176,21 mii lei;
- prejudicii totale de 531,78 mii lei, din care prejudicii de 516,99 mii lei și foloase necuvenite de 14,79 mii lei, fiind recuperate operativ prejudicii de 157,68 mii lei;

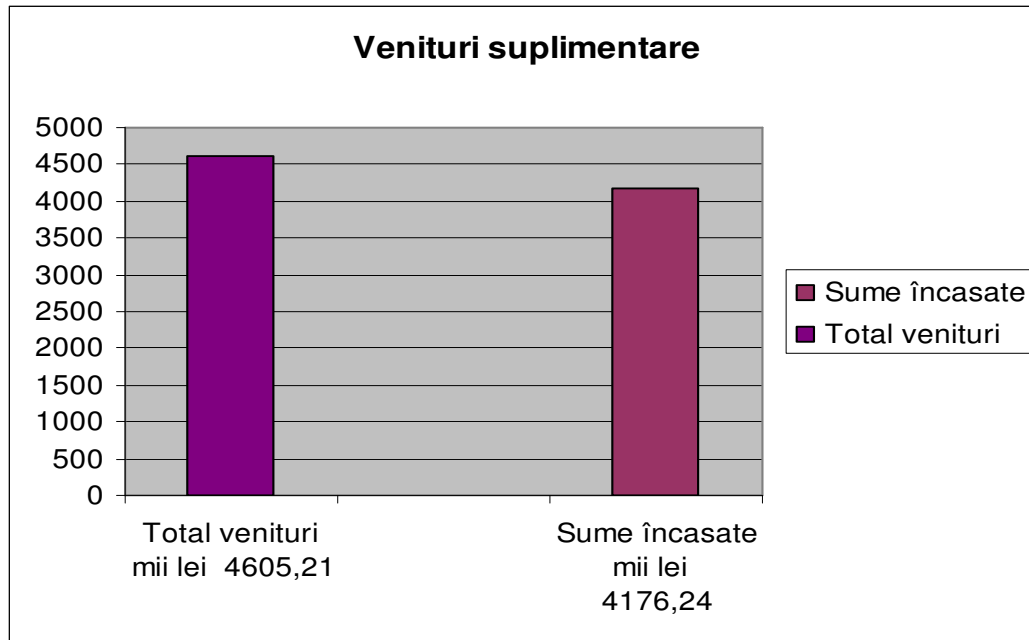
#### *Structura abaterilor constatate și încasate/recuperate*



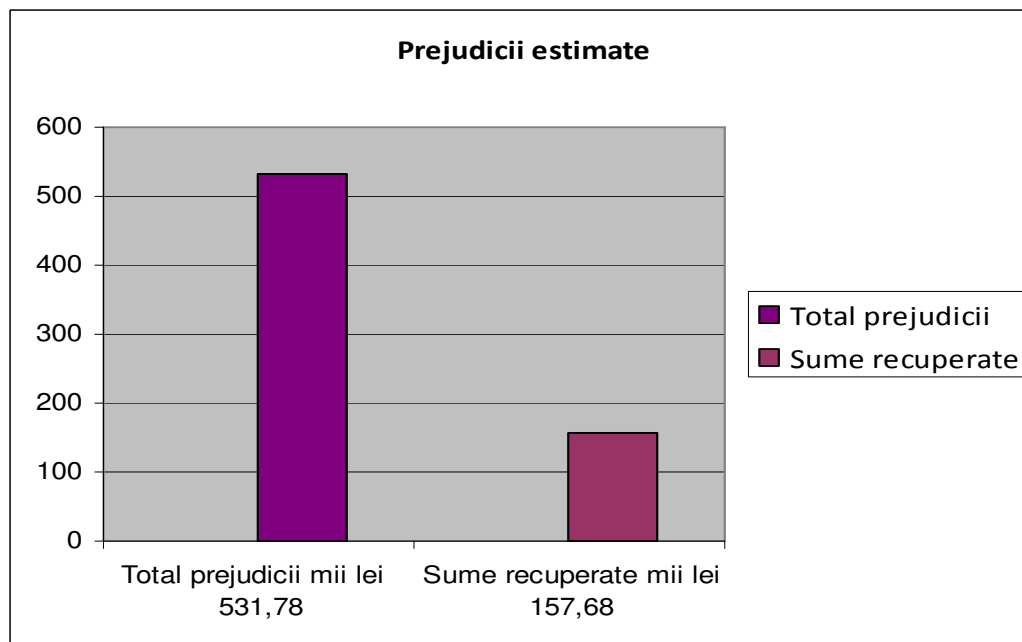


**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA**

**VENITURILE SUPLIMENTARE** **Figura 7**  
rezultate în urma acțiunilor de audit, efectuate la autoritățile locale,  
în anul 2009



**PREJUDICIILE ESTIMATE** **Figura 8**  
rezultate în urma acțiunilor de audit, efectuate la autoritățile locale,  
în anul 2009





## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

### 1. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Principalele constatări efectuate cu ocazia acțiunilor de audit la nivel local, care au avut drept consecință stabilirea de **venituri suplimentare totale**, se prezintă sintetic astfel:

		mii lei
Nr. crt.	Categoriile de abateri	Venituri suplimentare
1	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	4.423,09
2	Abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	182,12

Abaterile care au generat aceste **venituri suplimentare** s-au datorat următoarelor **cauze**:

- Netransmiterea lunară de către SC „APA CTTA” Alba a documentelor privind aprobarea și plata (constituirea) redevenței aferentă Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare și lipsa unor precizări metodologice și norme de înregistrare în evidența contabilă, emise de către MFP, cu privire la derularea programului „SAMTID”, în cazul primăriei municipiului Alba Iulia (3.915,21 mii lei);

- Neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale (impozit pe clădiri și terenuri, regularizarea taxelor de autorizare a construcțiilor), necalcularea și neînregistrarea în conturile de creanțe a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată, în cazul primăriilor municipiului Alba Iulia, comunelor Bucerdea Grânoasă și Șona (în sumă totală de 82,76 mii lei);

- Nerestituirea către bugetul de stat a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, neutilizate la finele anului 2008, în cazul primăriilor municipiului Aiud, orașului Cugir și comunelor Livezile, Ocoliș, Sâncel și Vințu de Jos (în sumă totală de 182,12 mii lei);

- Neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea sumelor datorate pentru contractele de concesiune și/sau de închiriere terenuri, clădiri, pășuni, în cazul primăriilor comunelor Jidvei, Bucerdea Grânoasă și Cetatea de Baltă (în sumă totală de 308,25 mii lei);

- Neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare, neconstituirea comisiilor de executare silită și neaplicarea tuturor procedurilor de executare silită, în cazul primăriilor comunelor Jidvei, Șona și Cetatea de Baltă. Au fost emise decizii de către directorul Camerei de Conturi Alba pentru remedierea deficiențelor constatate;

- Necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a cotei de 50% din salariul minim brut pe țară pentru neangajarea de persoane cu handicap, în cazul Centrului Cultural „Augustin Bena” Alba Iulia (7,90 mii lei);



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

---

- Necalcularea și neînregistrarea în evidențele contabile a obligațiilor de plată privind impozitul pe terenul agricol, în suprafață de 553,35 ha, în cazul primăriei comunei Cetatea de Baltă (18,88 mii lei);

- Neanalizarea listei de rămășiță a creanțelor fiscale și corelarea acesteia cu evidența contabilă, rezultând venituri cuvenite bugetului local neînregistrate în contabilitate, în cazul primăriei comunei Șona (45,42 mii lei);

- Neinventarierea tuturor contribuabililor de pe raza comunei Ighiu (persoane fizice și juridice), urmare acestei acțiuni au fost stabilite suplimentar impozit pe teren și impozit pe clădiri, inclusiv accesoriile aferente, de 16,02 mii lei;

- Neurmărirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor rezultate din contractele de administrare pădure, încheiate cu ocoalele silvice, în cazul primăriilor municipiului Alba Iulia și comunei Cetatea de Baltă (în sumă totală de 17,81 mii lei).

Per unități administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județ), cele mai mari sume aducătoare de **venituri suplimentare** se înregistrează la:

- *Primăria municipiului Alba Iulia*, în sumă totală de **3.972,05 mii lei**, reprezentând în principal:
  - neurmărirea modului de constituire a redevenței pe anii 2005-2009 aferentă contractului de delegare a serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare (în fapt, nefacturarea și neînregistrarea în contabilitate a drepturilor de creanță, reprezentând venituri din redevență, în sumă de 3.915,21 mii lei);
  - neurmărirea, nedeclararea și neînregistrarea impozitului pe clădiri și a accesoriilor aferente (39,49 mii lei);
  - neurmărirea declarațiilor privind valoarea finală a construcțiilor pentru care s-a obținut autorizație de construire și a accesoriilor aferente (13,21 mii lei);
- *Primăria comunei Jidvei*, în sumă totală de **261,24 mii lei**, reprezentând în principal:
  - nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor din închirieri și concesiuni clădiri și terenuri, din chirii pășuni și a accesoriilor aferente (190,47 mii lei);
  - necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea taxei pe teren pentru pășunile închiriate și concesionate și a accesoriilor aferente (70,57 mii lei);
- *Primăria comunei Ocoliș*, în sumă totală de **70,57 mii lei**, reprezentând în principal:
  - nerestituirea la bugetul de stat a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, neutilizate la finele anului 2008 (70,57 mii lei);
- *Primăria comunei Șona*, în sumă totală de **69,64 mii lei**, reprezentând în principal:
  - neanalizarea listei de rămășiță a creanțelor bugetului local și necorelarea cu evidența contabilă, rezultând venituri neînregistrate (45,42 mii lei);
  - nestabilirea conform prevederilor legale a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire (24,22 mii lei);
- *Primăria comunei Sâncel*, în sumă totală de **57,63 mii lei**, reprezentând în principal:



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, neutilizate la finele anului 2008 (57,63 mii lei);
- *Primăria comunei Cetatea de Baltă*, în sumă totală de **56,34 mii lei**, reprezentând în principal:
  - necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea taxei pe terenurile agricole și a celor cu pășune, concesionate și închiriate și a accesoriilor aferente (20,47 mii lei);
  - nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe terenul agricol și a accesoriilor aferente (18,88 mii lei);
  - neînregistrarea și neîncasarea veniturilor din contractul de administrare pădure încheiat cu Ocolul Silvic Târnăveni (14,77 mii lei);
- *Primăria comunei Bucurdea Grânoasă*, în sumă totală de **39,90 mii lei**, reprezentând în principal:
  - nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe teren pentru terenurile închiriate și a accesoriilor aferente (35,16 mii lei);
- *Primăria comunei Livezile*, în sumă totală de **32,06 mii lei**, reprezentând în principal:
  - nerestituirea la bugetul de stat a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, neutilizate la finele anului 2008 (32,06 mii lei);
- *Primăria comunei Vințu de Jos*, în sumă totală de **16,37 mii lei**, reprezentând în principal:
  - nerestituirea la bugetul de stat a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, neutilizate la finele anului 2008 (16,37 mii lei);
- *Primăria comunei Ighiu*, în sumă totală de **16,02 mii lei**, reprezentând în principal:
  - neinventarierea tuturor contribuabililor de pe raza comunei (persoane fizice și juridice). Urmare acestei acțiuni au fost stabilite suplimentar impozit pe teren și impozit pe clădiri, inclusiv accesoriile aferente, de 16,02 mii lei.

### 2. Abateri generatoare de prejudicii

Abaterile constatate în acțiunile de audit care au generat producerea de **prejudicii** pot fi prezentate sintetic astfel:

		mii lei
Nr. crt.	Categorii de abateri	Prejudicii
1	Alte abateri constatate privind nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor	531,78



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

---

Verificările efectuate în cadrul acțiunilor de audit au pus în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice care au avut drept cauze următoarele:

- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul primăriilor și instituțiilor de subordonare locală în baza contractului/ acordului colectiv de muncă cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, funcționari publici, personal contractual, în cazul primăriei comunei Jidvei (151,30 mii lei);
- acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială persoanelor alese, primar și viceprimar, în cazul primăriilor orașului Baia de Arieș și a comunelor Jidvei, Cetatea de Baltă, Șona și Bucerdea Grânoasă (în sumă totală de 46,92 mii lei);
- acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială, salariu de merit, ore suplimentare, concedii de odihnă neefectuate, alte drepturi salariale, în cazul primăriilor orașelor Baia de Arieș și Abrud, comunelor Jidvei, Cetatea de Baltă, Bucerdea Grânoasă, Șona (în sumă totală de 16,67 mii lei);
- plăți pentru investiții, peste normele, cotele, cantitățile sau baremurile aprobate, cele mai frecvente cazuri au fost determinate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care au cuprins cantități, cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă, în cazul primăriilor municipiilor Alba Iulia și Aiud, orașului Abrud și comunelor Berghin, Cetatea de Baltă, Șona (în sumă totală de 85,24 mii lei);
- plăți nelegale pentru obiective de investiții ce nu aveau întocmită documentația tehnico-economică completă, nu erau cuprinse în programul de achiziții, au fost atribuite prin încredințarea directă fără a fi acordată viză de CFP contractului încheiat numai de către primar, neurmărirea contractului de dirigenție de șantier, în cazul primăriei comunei Jidvei (62,82 mii lei);
- acordarea nelegală a ajutoarelor sociale și a ajutoarelor de încălzire a locuinței, prin neluarea în calcul a tuturor veniturilor persoanelor solicitante, în cazul primăriilor municipiului Alba Iulia și orașului Abrud (în sumă totală de 46,09 mii lei);
- plata nelegală a tichetelor cadou din sume primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, în cazul primăriilor municipiului Aiud, orașului Abrud și comunei Bucerdea Grânoasă (în sumă totală de 108,51 mii lei);
- nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la angajarea și efectuarea cheltuielilor, dobânda calculată eronat, stabilită prin Sentința civilă nr. 124/2006 a Judecătoriei Blaj, în cazul primăriei Cetatea de Baltă (8,04 mii lei);
- contribuție asigurări de sănătate pentru beneficiarii de ajutor social, determinată eronat, în cazul primăriei municipiului Alba Iulia (5,86 mii lei).

Pe unități administrativ - teritoriale, cele mai mari **prejudicii estimate** se localizează la:

- *Primăria comunei Jidvei*, în sumă totală de **248,36 mii lei**, reprezentând în principal:





## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

---

- efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, prime și sporuri salariale acordate conform contractelor colective de muncă și care exced prevederilor legale, pentru personalul contractual (149,54 mii lei) și pentru persoanele alese (primar și viceprimar) (28,76 mii lei), plata nelegală a orelor suplimentare și a concediilor de odihnă neefectuate (5,49 mii lei). A fost emisă decizie pentru stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reântregirea bugetului local cu sumele acordate nelegal;
- efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de investiții, neântocmirea unei documentații tehnico-economice complete și necuprinderea în programul de achiziții (26,47 mii lei), încredințarea directă a unei lucrări fără a fi acordată viză de CFP contractului încheiat numai de către primar (20,00 mii lei), neurmărirea contractului de dirigenție de șantier (16,35 mii lei). A fost emisă decizie pentru stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reântregirea bugetului local cu sumele acordate nelegal;
- *Primăria municipiului Alba Iulia*, în sumă totală de **89,73 mii lei**, reprezentând în principal:
  - acordarea nelegală a ajutoarelor sociale și a ajutoarelor de încălzire a locuințelor (45,52 mii lei) prin neluarea în calcul a tuturor veniturilor persoanelor solicitante;
  - efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de investiții prin depășirea normativelor din oferta acceptată de beneficiar (38,35 mii lei);
- *Primăria municipiului Aiud*, în sumă totală de **71,98 mii lei**, reprezentând în principal:
  - plata nelegală a tichetelor cadou din sume primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului (64,53 mii lei);
  - efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de investiții prin nerespectarea coeficienților stabiliți prin lege, aplicabili manoperei din devizul ofertă și decontarea unor lucrări neefectuate (7,45 mii lei);
- *Primăria orașului Abrud*, în sumă totală de **32,73 mii lei**, reprezentând în principal:
  - plata nelegală a tichetelor cadou din sume primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului (32,73 mii lei);
- *Primăria comunei Șona*, în sumă totală de **21,61 mii lei**, reprezentând în principal:
  - efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli cu reparațiile curente prin nerespectarea prețurilor din ofertă și a coeficienților stabiliți prin lege, aplicabili manoperei din devizul ofertă (15,46 mii lei);
  - efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, premii și tichete cadou care exced prevederilor legale, pentru persoanele alese (primar și viceprimar, în sumă de 6,15 mii lei);
- *Primăria comunei Cetatea de Baltă*, în sumă totală de **19,22 mii lei**, reprezentând în principal:
  - efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, tichete cadou care exced prevederilor legale, pentru persoanele alese (primar și viceprimar, în sumă de 2,80 mii lei), plata nelegală a orelor suplimentare (3,55 mii lei);



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

- efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de reparații curente prin nerespectarea prețurilor din ofertă (4,84 mii lei);
- plăți nelegale pentru dobânda calculată eronat, stabilită prin Sentința civilă nr. 124/2006 a Judecătoria Blaj (7,24 mii lei);
- *Primăria comunei Berghin*, în sumă totală de **16,99 mii lei**, reprezentând în principal:
  - efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de investiții prin nerespectarea întocmai a devizului ofertă, inclusiv foloase nerealizate (15,46 mii lei).

### **Abateri financiar contabile care nu au determinat producerea de prejudicii**

Abaterile constatate în acțiunile de audit care nu au generat producerea de prejudicii, dar au influențat situațiile financiare precum și calitatea gestiunii economice, pot fi prezentate sintetic astfel:

mii lei

Categorii de abateri	Abateri care nu au determinat prejudicii
Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil, total, din care:	87.618,42
- Alte abateri privind exactitatea și realitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile	6.866,98
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate ce denaturează veniturile și cheltuielile	225,56
- Neînregistrarea operațiilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu	80.525,88
- Alte abateri ce privesc legalitatea și realitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile	6.866,98
Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, total, din care:	20.676,89
- Efectuarea inventarierii prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	15.044,53
- Neefectuarea reevaluării patrimoniului	5.632,36

De asemenea, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care nu au putut fi cuantificabile valoric, astfel:

- Lipsa evidențelor analitice la conturile contabile la care cadrul legal impune acest aspect;



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

---

- Necompletarea registrelor contabile;
- Nereguli care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal;
- Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea patrimoniului.

Urmare efectuării acțiunilor de audit la entitățile din sfera de competență a unităților administrativ-teritoriale au fost consemnate **abateri cu caracter financiar contabile care nu au determinat producerea de prejudicii sau venituri suplimentare**, în sumă totală de **110.836,47 mii lei**, cele mai semnificative fiind:

- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale, în sumă totală de **80.525,88 mii lei**, din care exemplificăm:
  - primăria municipiului Alba Iulia (nepreluarea în evidența proprie a clădirilor unităților de învățământ preuniversitar de stat, neînregistrarea a 3 săli de sport, neînregistrarea contractului de împrumut subsidiar obținut de la Banca Europeană de Investiții pentru finanțarea programului „SAMTID” și a dobânzilor generate de acest împrumut);
  - primăria comunei Jidvei (neînregistrare sală de sport);
  - primăria comunei Bucerdea Grânoasă (neînregistrarea unui număr de 24 active fixe precum și a bunurilor realizate din sumele primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului);
  - primăria municipiului Aiud (neînregistrarea, pentru întreaga valoare a contractului, a investiției pentru modernizarea sistemului de iluminat public);
  - primăria orașului Abrud (neînregistrarea unor terenuri din domeniul public).
- Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind inventarierea anuală, neinventarierea unor elemente patrimoniale, în sumă totală de 15.044,53 mii lei, de către primăria Orașului Baia de Arieș, și comunelor Ighiu, Șona, Jidvei, Bucerdea Grânoasă, Cetatea de Baltă.
- Alte abateri privind legalitatea și realitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, necalcularea amortizării, neînregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor ce decurg din contractele de administrarea pădure, neînregistrarea în evidența contabilă a unor terenuri care au fost vândute prin licitație publică, etc., în sumă totală de **6.866,98 mii lei** de către primăria Municipiului Alba Iulia, Orașului Baia de Arieș și comunelor Ighiu, Jidvei, Șona, Cetatea de Baltă, Liceul de Muzică și Arte Plastice Alba Iulia, Centrul Cultural „Augustin Bena” Alba Iulia.
- Neefectuarea reevaluării patrimoniului, în sumă totală de **5.632,36 mii lei**, de către primăria Municipiului Alba Iulia, comunei Bucerdea Grânoasă și Liceul de Muzică și Arte Plastice Alba Iulia.
- Nerespectarea tuturor prevederilor legale în stabilirea, evidențierea și încasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare, neinventarierea tuturor contribuabililor de pe raza comunei, neconstituirea comisiei de executare silită a creanțelor bugetare, dosare fiscale incomplete, în sumă totală de **1.949,19 mii lei**, de către primăriile comunelor Jidvei, Șona și Cetatea de Baltă.
- Nerespectarea tuturor prevederilor legale ce privesc efectuarea cheltuielilor, înregistrarea direct pe cheltuieli a consumului de carburant, a unor materiale de construcții fără a exista documente justificative privind angajarea cheltuielii, efectuarea de reparații drumuri fără respectarea dispozițiilor legale, în sumă totală de **591,97 mii lei**, la primăria comunei Jidvei .



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

---

- Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au condus la denaturarea veniturilor și cheltuielilor, în sumă totală de **225,56 mii lei**, la primăria Municipiului Aiud (neînregistrarea corectă a investiției pentru iluminatul arhitectural și a valorii lucrărilor de reparații capitale efectuate la Grădinița nr. 4 Aiud).
- Neconcordanțe între evidența contabilă și evidențele compartimentului de impozite și taxe, la primăria Comunei Ighiu.
- Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, la primăria Orașului Abrud și comunelor Jidvei și Șona.

### ***Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern la entităților auditate***

În cadrul acțiunilor de audit desfășurate la entitățile din sfera de competență a unităților administrativ - teritoriale, s-a efectuat și evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern.

Evaluările efectuate au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități de către entitățile verificate, cum ar fi:

- Neorganizarea compartimentului de audit intern și nefuncționarea compartimentului de audit intern, în anul 2008, a condus la existența a o serie de disfuncționalități în activitatea entității, în sumă totală de **4.666,81 mii lei**, la primăriile comunelor Jidvei, Șona și Cetatea de Baltă.
- Neelaborarea procedurilor de control managerial, de către primăriile orașelor Abrud și Baia de Arieș, ale comunelor Jidvei, Cetatea de Baltă, Șona, Bucerdea Grânoasă, Ighiu, Liceul de Muzică și Arte Plastice Alba Iulia și Centrul Cultural „Augustin Bena,, Alba Iulia.
- Nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale de către primăria Orașului Abrud, ale comunelor Jidvei și Șona.

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



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

---

### V. *Concluzii și recomandări.*

Urmare a activităților de audit desfășurate la autoritățile administrației publice locale și la entitățile subordonate acestora, se poate concluziona că obiectivele principale ale acțiunilor desfășurate la nivelul acestora, au vizat:

- examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice;
- respectarea disciplinei financiar - fiscale;
- eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților controlate;
- dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, pentru o gestionare solidă și performantă a banilor publici.

În urma activităților de audit desfășurate în această perioadă au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect:

- producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice;
- nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor bugetelor locale la potențialul maxim;
- nevirarea la buget în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale;
- reflectarea nereală a patrimoniului public și privat în situațiile financiare anuale auditate;
- neconcordanța între evidența contabilă și evidența operativă a entităților auditate;
- nerespectarea prevederilor legale privind auditul intern și controlul managerial.

Lipsa de claritate sau caracterul interpretabil al unor acte normative au avut un impact important asupra legalității și a regularității operațiunilor supuse verificării, multe dintre abaterile constatate fiind rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către ordonatorii de credite și a conducătorilor compartimentelor financiar-contabile a procedurilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, compartimentul de audit nu este organizat sau controlul intern nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și a patrimoniului public și privat al unităților administrative-teritoriale.

Condiția preliminară pentru un control eficace al cheltuielilor este elaborarea unui buget realist, întrucât o supraestimare a veniturilor duce la o fundamentare defectuoasă a bugetului și implicit la o execuție bugetară scăzută. Așa se explică faptul că la începutul anului, pe baza unor resurse supradimensionate ca urmare fie a unor anticipări nerealiste a veniturilor proprii fie a unor posibile alocări din partea administrației centrale, se angajează cheltuieli pe baza unor resurse potențiale și nu certe, care produc disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și neefectuarea plăților din cauza lipsei surselor de finanțare.

Plecând de la aceste constatări, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale necesită, în general, să fie îmbunătățită în două direcții principale:

- a) îmbunătățirea activității autorităților administrației publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

---

b) întărirea controlului cheltuielilor și crearea condițiilor pentru creșterea eficienței în efectuarea cheltuielilor publice.

Între aceste două cerințe diferite trebuie găsit un echilibru adecvat.

Din această perspectivă, rolul acțiunilor de audit efectuate cu privire la activitatea desfășurată la nivelul unităților administrativ-teritoriale, este să:

- detecteze neregulile care implică utilizări incorecte ale fondurilor publice și să identifice slăbiciunile aferente controalelor administrative, care pot primejdui integritatea organizației și implementarea eficace a deciziilor de politică bugetară;
- evalueze seriozitatea rapoartelor privind execuția bugetară și a altor date și raportări financiare;
- identifice cazuri și modele de risipă și ineficiență care, odată corectate, pot permite o mai economică utilizare a resurselor bugetare disponibile;
- furnizeze date de încredere privind rezultatele programelor, ca bază pentru viitoarele ajustări aduse legilor, politicilor și alocărilor bugetare.

Pe de altă parte, pe baza rezultatelor acțiunilor de audit, entitățile auditate trebuie:

- să-și îmbunătățească sistemele de supraveghere și control;
- să acorde atenție într-o măsură mai mare și în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- să-și creeze un sistem suplu și transparent, pe de-o parte de fundamentare a necesarului de resurse financiare, iar pe de altă parte de repartizare și alocare a acestora pe destinații;
- să implementeze sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local;
- să dezvolte sisteme de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice.