

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

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008**

**la nivelul județului ARGES**

**I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Argeș pe anul 2008 (mii lei)**

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	1.246.690,9	1.220.714,9	25.976,0
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	56.149,1	55.506,9	642,2
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	20.033,2	18.908,7	1.124,5
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	45.889,6	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	11.555,0	17.258,1	- 5.703,1
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	29.787,9	73.024,7	- 43.236,8

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

*1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)*

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	202.345,4	201.811,5	156.699,4	77,44
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	380.852,5	370.935,7	370.935,7	97,40
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	585.143,0	578.512,3	578.512,3	98,87
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	166.086,1	140.669,5	140.543,5	84,62
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>1.334.427,0</b>	<b>1.291.929,0</b>	<b>1.246.690,9</b>	<b>93,43</b>

## 2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	487.679,5	486.470,6	470.745,9	96,53
2	Bunuri și servicii	269.119,0	262.137,1	246.192,0	91,48
3	Subvenții	37.146,0	33.246,0	32.803,4	88,31
4	Transferuri	63.569,9	61.890,2	56.963,8	89,61
5	Cheltuieli de capital	305.570,2	298.927,1	262.340,3	85,85
6	Dobânzi	11.791,0	11673,5	11.197,0	94,96
7	Operațiuni financiare	2.291,0	2.289,0	2.075,9	90,61
8	Fond de rezerva	1.837,0	0,0	0,0	0,00
9	Asistenta sociala	145.750,1	142.934,4	130.463,1	89,51
10	Alte cheltuieli	10.250,1	9.928,6	8.927,6	87,10
11	Plăți efectuate in anii precedenți si recuperate	- 576,8	- 994,1	- 994,1	172,35
	In anul curent				
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1.334.417,0</b>	<b>1.308.502,3</b>	<b>1.220.714,9</b>	<b>91,48</b>

Veniturile totale încasate la nivelul județului Argeș reprezintă 93,43 % din prevederile bugetare anuale definitive. Cea mai mare nerealizare se înregistrează la categoria Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (77,44%) și se datorează atât subevaluării masei impozabile, cât și neaplicării măsurilor graduale de executare a creanțelor restante.

Cheltuielile totale realizate la nivelul județului reprezintă 91,48% din prevederile bugetare anuale definitive, cea mai mare nerealizare fiind înregistrată la cheltuielile de capital (85,85%).

### Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Argeș desfășurate la nivelul județului

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	31	26	1	4
2.Certificate de conformitate	1	1	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	31	26	1	4
4.Decizii emise	26	25	1	-
5.Decizii contestate	-	-	-	-
5.Măsuri dispuse prin decizii	160	156	4	-

## 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Argeș

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	194	26	13,40
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	103	19	18,45
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	3	2	66,67
	- Primării orașenești	4	0	0,00
	- Primării comunale	95	16	16,84
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0,00
1.3	ordonatori terțiari de credite	91	7	7,69
2	Regii autonome de interes local	0	0	0,00
3	Societăți comerciale de interes local	8	1	12,50
	TOTAL GENERAL	202	27	13,37

## III. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului Argeș

### 1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	756.545,74	271.986,08	1.028.531,82	650.664,37	63,26
2	Prejudicii estimate	1.681.191,30	71.811,98	1.753.003,28	1.539.462,10	91,57
	<b>Total sume</b>	<b>2.437.732,04</b>	<b>343.798,06</b>	<b>2.781.535,10</b>	<b>2.190.126,47</b>	<b>78,74</b>

### 2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

S-a constatat că volumul realizat al veniturilor bugetare nu exprimă potențialul real, întrucât în urma verificărilor efectuate la un număr de 22 entități (anexa nr.1), s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de 1.028.531,82 lei (756.545,74 lei venituri constatate și 271.986,08 lei dobânzi/majorări/penalități aferente), din care 650.664,37 lei încasate operativ. Pentru veniturile suplimentare în sumă de 377.867,45 lei, rămase de încasat la încheierea misiunilor de audit financiar efectuate, prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Argeș, s-au dispus măsuri în vederea remedierii abaterilor constatate.

Veniturile bugetare suplimentare au fost determinate de abateri în activitatea entităților verificate, privind stabilirea, înregistrarea și virarea obligațiilor bugetare, după cum urmează:

#### a) Abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;

S-au constatat la un număr de 18 ordonatori principali și un ordonator terțiar de credite ai bugetelor locale (**municipiile Pitești și Câmpulung precum și comunele Stoenești, Dârmănești, Cotmeana, Albești de Mușcel, Arefu, Călinești, Godeni, Mioarele, Valea Danului, Uda, Pietroșani, Săpata, Beleți-Negești, Căteasca, Mărăcineni,**

**Leordeni si Liceul teoretic Ion Barbu**), venituri suplimentare în sumă totală de 721.725,49 lei (528.508,74 lei+ 193.216,75 lei majorări de întârziere) din care s-a încasat operativ suma de 383.531,04 lei.

În general, abaterile au constat în faptul că nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite, actualizate și încasate creanțe bugetare reprezentând impozit pe teren, impozit pe clădiri, taxă pe clădiri, taxă autorizare de construire, taxă de afișaj, în conformitate cu prevederile art. 249 alin.(3), 253alin.(1), (2) și (3), 256 alin.(1),(2) și (3), 266 alin.(11), 267alin.(3 și 8) și (14) și 271 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Spre exemplificare, prezentăm:

**La Municipiul Pitești**, din verificarea modului de stabilire, control și colectare a impozitelor și taxelor locale, conform responsabilităților atribuite autorităților administrației publice locale și organelor de specialitate ale acestora de art.16 din Legea nr.273/2006 privind Finanțele publice locale și art. 291 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a rezultat că în anul 2008 organele de specialitate nu au verificat, la instituțiile publice din teritoriu, spațiile care sunt folosite pentru activități economice, în vederea constatării și impunerii taxei pe clădiri.

Nu au fost respectate prevederile art. 250(1), pct.1, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal. De asemenea nu au fost respectate prevederile art. 99(1) din O.G. nr.92/2003 Privind Codul de procedura fiscală (\*republicat\*).

Deficiența prezentată a fost cauzată de faptul că instituțiile publice din municipiul Pitești nu au depus declarația privind impozitele si taxele locale, iar organele de specialitate ale Primăriei Pitești nu au solicitat informații privind spațiile acestora care sunt folosite pentru activități economice.

Consecința economică financiară a abaterii prezentate este lipsirea bugetului local de sursele de finanțare cuvenite.

La solicitarea echipei de audit, organele de specialitate din Primăria Pitești, au efectuat si inspecție fiscală la un număr 5 instituții publice, constatându-se venituri suplimentare din impozitul pe clădiri în sumă de 121.809 lei și accesorii (majorări de întârziere și penalități) în sumă de 101.347 lei.

Suma totală de 223.156 lei (121.809 lei venituri suplimentare + 101.347 lei accesorii), a fost încasată în totalitate în timpul misiunii de audit financiar.

**La Primăria Dârmănești**, a rezultat că pentru anul 2008 nu au fost stabilite obligații de plată față de bugetul local, reprezentând impozit pe clădiri și impozit pe teren, în sarcina S.C. PENTAROM S.R.L. Câmpulung care are în proprietate clădiri și terenuri situate în comună.

Agentul economic nu a depus declarația fiscală pentru stabilirea impozitelor si taxelor locale cuvenite bugetului local al comunei Dârmănești pe anul 2008, conform art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală (actualizat), iar Primăria comunei Dârmănești nu a înștiințat contribuabilul privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale si nu a procedat la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale conform art.83(4) din același act normativ.

În timpul si urmare auditului, organele de specialitate din cadrul Primăriei comunei Dârmănești au procedat la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale de plată față de bugetul local, reprezentând impozit pe clădiri si impozit pe teren, în sarcina S.C. PENTAROM S.R.L. Câmpulung, în suma de 64.223 lei impozit pe clădiri, respectiv 1.722 lei impozit pe teren, conform art.83(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală (actualizat).

De asemenea, s-au calculat obligațiile fiscale accesorii (majorări de întârziere) în sumă de 26.642 lei, datorate de contribuabil pentru neplata in termen conform prevederilor art. 120(1) și (7) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală.

**La 2 primării comunale (Stoenești și Dârmănești)** s-a constatat că organele de specialitate responsabile nu au luat măsuri de înregistrare, urmărire și încasare a amenzilor contravenționale aplicate persoanelor fizice, transmise de administrațiile finanțelor publice locale, încălcând astfel prevederile art. III alin. (2) din Legea nr.182/2006 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor (M.O. nr.443/2006) și prevederile pct.2.2 din OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (M.O. nr. 1186/2005).

În timpul și urmărirea auditului s-a procedat la înregistrarea amenzilor contravenționale transmise prin protocol, în sumă totală de 106.746 lei, iar prin decizii emise de directorul Camerei de Conturi Argeș s-a dispus luarea de măsuri pentru încasarea lor integrală.

**Primăria Valea Danului**, prin contractul de asociere nr. 597/07.06.1995 și a actului adițional nr.1202/20.08.2002, s-a asociat cu SC Multimobila SRL București în vederea realizării unor activități economice constând în producția și comercializarea de mobilă.

Auditul a constatat că în perioada 2007-2008, instituția nu a înregistrat, evidențiat și încasat partea care-i revine din profitul realizat de societate conform prevederilor art. 6 din contractul de asociere „beneficiul net realizat din aceasta asociere,, ca urmare a derulării activităților desfășurate se împarte proporțional cu aportul adus de fiecare dintre părți la realizarea veniturilor din asociere nu mai puțin de 10% Consiliului Local Valea Danului și nu mai mult de 90% societății în cauză, SC Multimobila SRL”.

Față de cele prezentate, echipa de audit a recomandat entității aplicarea cadrului legal care să conducă la înregistrarea, urmărirea și încasarea la bugetul local a obligațiilor contractuale.

SC Multimobila SRL București a comunicat Primăriei Valea Danului rezultatele financiare aferente perioadei 2007-2008, urmare asocierii rezultând obligații de plată către bugetul instituției potrivit fișei matricole de evidențe alte taxe în sumă totală de 27.231 lei din care 4.636 lei pentru anul 2007, respectiv 22.595 lei pentru anul 2008.

Au fost încălcate prevederile art. 6 din contractul de asociere, consecința economico-financiara a abaterilor menționate anterior o reprezintă neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea la termen a veniturilor bugetului local în sumă totală de 27.231 lei. Cu O.P.nr.263/25.09.2009 S.C. Multimobila S.R.L. a achitat în contul Comunei Valea Danului suma de 27.231 lei reprezentând obligații de plată urmare asocierii cu acesta, potrivit Contractului nr. 597/07.06.1995.

**Comuna Albești de Mușcel** nu a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat taxa pe teren datorată bugetului local, pe perioada 15.08.2007-31.03.2009, de către *Asociația crescătorilor de animale și proprietarilor de păduri Albești de Mușcel (ACAPP)*, care este beneficiară a contractului de concesiune nr. fn/15.08.2007 și actului adițional nr.2/15.08.2008.

Au fost încălcate prevederile art.256 (3) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La control s-a constatat că ACAPP Albești de Mușcel are în folosință (conform contractului încheiat în acest sens) terenuri proprietate publică (pășune alpină și islaz comunal) în suprafață totală de 874 hectare, pentru care datorează taxă pe teren conform prevederilor legale anterior menționate.

În timpul controlului organele de specialitate din instituție au stabilit că persoana juridică în cauză datorează bugetului local o taxă pe teren, pentru perioada 15.08.2007-14.08.2009, în sumă de 34.961 lei, iar pentru perioada cât bugetul local a fost lipsit de această sursă de venit s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 11.528 lei, conform prevederilor art.119(1) și art.120(1) și (2) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru debitul stabilit suplimentar în sumă de 34.961 lei și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de 11.528 lei, în timpul și ca urmare controlului s-a întocmit borderoul de debite nr.105 din 21.07.2009 care a fost înregistrat în evidența contabilă și fiscală a primăriei comunei Albești de Muscel, iar suma totală de 46.489 lei (34.961 lei debit suplimentar + 11.528 lei majorări de întârziere) a fost încasată în contul de venituri al bugetului local cu OP nr.22/23.07.2009.

**b) Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare - alte surse de constituire;**

S-au constatat la 2 ordonatori de credite (**comuna Stoenești si Centrul bugetar Grădinițe nr.1**) venituri suplimentare în sumă de 52.406 lei (49.579 lei venituri suplimentare + 2.827 lei majorări și penalități aferente), din care s-a încasat operativ suma de 13.147 lei.

Spre exemplificare:

**La Centrul bugetar Grădinițe nr.1 Pitești**, s-au constatat venituri suplimentare în sumă de 39.259 lei reprezentând contribuție părinți datorată și neîncasată, neînregistrată prin încălcarea prevederilor pct. 2.7.1.1 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

În timpul auditului veniturile stabilite suplimentar de 39.259 lei au fost înregistrate în evidența contabilă a instituției.

De asemenea, în baza deciziei emise de directorul Camerei de Conturi Argeș s-a dispus conducerii Centrului Bugetar nr. 1 Grădinițe Pitești luarea de măsuri pentru recuperarea restanțelor.

**c) Alte abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice, respectiv necalcularea, neevidențierea și nevirarea obligațiilor bugetare către bugete publice;**

S-au constatat la un număr de 2 ordonatori de credite, finanțați parțial din bugetele locale (**Liceul Teoretic „Ion Barbu” Pitești și Colegiul Național Liceal „Zinca Golescu” Pitești**), obligații financiare către bugetele publice, urmare faptului că instituțiile nu au calculat, înregistrat și virat contribuția pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap, obligație de plată prevăzută la art.78 alin. (2) din Legea nr.448/06.12.2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată.

În timpul auditului entitățile au stabilit, evidențiat în contabilitate și virat la buget suma de 73.858 lei, reprezentând contribuția pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap, precum și majorările de întârziere de 2.221 lei, recuperate de la persoanele responsabile.

De asemenea, s-a constatat **la SC APA CANAL 2000 SA Pitești**, societate comerciala de interes local, obligații financiare suplimentare către Primăria Municipiului Pitești, urmare faptului ca aceasta a calculat eronat impozitul pe profit datorat bugetului local. Nu au fost respectate prevederile art.19(1) și art.21(1) din Legea nr.571/2003, Codul Fiscal.

În timpul și ca urmare a controlului, prin măsuri voluntare, SC APA CANAL 2000 SA Pitești a calculat obligații financiare suplimentare către Primăria Municipiului Pitești în suma de 173.593 lei din care, impozit pe profit 101.296 lei și majorări de întârziere 72.297 lei. suma care s-a virat la bugetul local.

### **3. Abateri generatoare de prejudicii**

În urma misiunii de audit financiar s-au constatat la un număr de 24 entități (anexa nr.2), prejudicii în sumă totală de 1.753.003,28 lei (1.681.191,30 lei plăți nelegale și 71.811,98 lei foloase necuvenite aferente), din care suma de 1.539.462,10 lei s-a încasat operativ.

Pentru suma 213.541,18 lei, rămasă nerecuperată la încheierea misiunilor de audit financiar efectuate, prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Argeș, s-au dispus măsuri în vederea remedierii neregulilor constatate.

Abaterile cauzatoare de prejudicii, respectiv plățile nelegale efectuate din creditele bugetare, au fost determinate în majoritatea cazurilor, de acceptarea integrală la plată a situațiilor de lucrări întocmite de constructori pentru obiective de investiții noi sau pentru lucrări de reparații sau modernizări la construcții, pentru care organele de specialitate nu au verificat legalitatea și realitatea acestora, fapt ce a condus la plata unor lucrări neexecutate, materiale neconsumate, diferențe de prețuri nelegale sau cote de cheltuieli directe și indirecte plătite, mai mari decât cele legale.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.1/2009, directorul Camerei de Conturi Argeș a dispus luarea în termen a măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea sumei de 213.541,18 lei (prejudiciul produs împreună cu accesoriile aferente), rămasă neîncasată la încheierea verificărilor efectuate, și virarea acesteia la buget.

#### ***a) Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor***

La un număr de 10 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale și un ordonator terțiar finanțat integral din bugetul local al județului, respectiv ***Municipiul Pitești, Comunele Dârmănești, Cotmeana, Arefu, Călinești, Godeni, Mioarele, Săpata, Pietrosani și Cateasca respectiv Direcția Județeană de Drumuri și Poduri Argeș***, urmare misiunii de audit financiar s-au estimat plăți nelegale în sumă totală de 821.586,64 lei (din care 215.692,12 lei Direcția Județeană de Drumuri și Poduri Argeș), pentru care au fost calculate dobânzi/foloase nerealizate în sumă de 62.068,72 lei, în total un prejudiciu în sumă de 883.655,36 lei, din care 806.364,82 lei, a fost recuperat până la încheierea acțiunii de audit financiar.

Spre exemplificare, prezentăm următoarele cazuri:

***Comuna Călinești*** - În perioada 03.01.2008 – 31.12.2008, a calculat și plătit nelegal la un număr de 9 persoane – membrii ai Comisiei locale de fond funciar, suma brută de 55.367 lei, reprezentând spor lunar de dificultate, în cuantum de 50% din salariul de încadrare, acordat în baza Legii nr.263/2006, întinderea prejudiciului fiind stabilită la nivelul sumei de 70.077 lei, din care a fost încasată operativ suma de 4.009 lei.

S-a dispus prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș, recuperarea integrală a prejudiciului în sumă de 70.077 lei, potrivit prevederilor art.33, alin 3 din Legea nr.94/1992, republicată.

***Municipiului Pitești***, conform prevederilor H.G. nr. 1155 din 24.09.2008, privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2008, pentru finanțarea unor cheltuieli curente și de capital ale autorităților administrației publice locale, i s-a alocat suma de 990.000 lei.

Prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Pitești nr.165/28.10.2008, suma de 990.000 lei s-a repartizat Administrației Domeniului Public – ordonator terțiar al Primăriei Pitești.

Din „Situția privind plățile efectuate din creditele alocate prin H.C.L. nr.165/28.10.2008 în sumă de 990.000 lei” întocmită de Administrației Domeniului Public Pitești, rezultă că la data de 31.12.2008 a rămas neutilizată suma de 62.077,50 lei care, în urma aplicării eronate a normelor de închidere a exercițiului financiar al anului 2008, a rămas la dispoziția entității și s-a utilizat cu aceeași destinație în anul 2009.

Nu au fost respectate prevederile art.4 (1) și (2) din O.U.G nr. 223/30.12.2008 privind unele măsuri de reducere a unor cheltuieli bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care menționează... „Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată acordate în anul 2008 prin hotărâri ale Guvernului bugetelor locale pentru acoperirea unor cheltuieli curente și de capital rămase neutilizate la finele anului se restituie la bugetul de stat...Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor (...) se realizează până la data de 8 ianuarie 2009”.

Producerea abaterii a fost cauzată de nerespectarea normelor legale privind tratamentul sumelor din fondul de rezerva pentru cheltuieli curente și de capital rămase neutilizate la finele anului 2008, consecința nerestituirii sumelor rămase neutilizate fiind lipsirea bugetului de stat cu suma de 62.077,50 lei.

Pentru nevirarea sumei rămase neutilizate la bugetul de stat (până la data de 08.01.2009), au fost calculate accesorii (majorări de întârziere), până la data de 28.10.2009 în valoare de 18.188,70 lei ( $62.077,50 \times 293 \text{ zile} \times 0,1\%/zi$ ).

Suma totală de 80.266,20 lei (62.077,50 lei sume rămase neutilizate + 18.188,70 lei majorări de întârziere) a fost virată la bugetul de stat cu O.P. nr. 495/28.10.2009.

**Comuna Arefu**, a plătit nelegal din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, alocat la capitolul 67.02”Cultură, recreere și religie”, subcapitolul 67.02.50 ”Alte servicii în domeniul culturii, recreerii și religie”, de la Ministerul Culturii, Cultelor și Patrimoniului Național, pentru obiectivul de investiție ”Construcție cămin cultural în satul Căpătăneni, comuna Arefu”, suma de 11.700 lei, reprezentând dirigenție de șantier și suma de 5.000 lei, reprezentând asistență tehnică în vederea obținerii finanțării, prin nerespectarea prevederilor Contractului de finanțare nr.4275/12.12.2007, care la art.3.4, stipulează:”Sunt considerate eligibile următoarele categorii de cheltuieli: arhitectura, rezistența, terasamente, instalații electrice exterioare, instalații sanitare, instalații electrice, racord de apă, stație epurare biologică.”

Astfel, plata sumei de 11.700 lei, reprezentând dirigenție de șantier și a sumei de 5.000 lei, reprezentând asistența tehnică în vederea obținerii finanțării trebuia suportată din resurse proprii ale Primăriei comunei Arefu și nu din fondurile alocate de la bugetul de stat, consecința nerespectării acestor dispoziții fiind plata nelegală din bugetul statului a sumei totale de 16.700 lei.

În timpul misiunii de audit, entitatea auditată a procedat atât la stabilirea sumei totale plătite nelegal executantului lucrării, respectiv 16.700 lei, cât și la calculul majorărilor de întârziere aferente, în sumă de 8.345 lei.

Prejudiciul adus bugetului statului, în sumă totală de 25.045 lei (16.700 lei plata nelegală și 8.345 lei majorări aferente), a fost recuperat în totalitate și virat Ministerului Culturii, Cultelor și Patrimoniului Național.

**Direcția Județeană de Drumuri și Poduri Argeș** a plătit nelegal suma totală de 215.692 lei pentru lucrările de investiții și reparații realizate în anul 2008, pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 22.510 lei, prejudiciul total de 238.203 lei, fiind recuperat integral până la încheierea misiunii de audit.

Astfel, pentru lucrările de investiții executate de către S.C.GENERAL TRUST SRL Pitești la obiectivul „Construcția unui drum asfaltat între Topoloveni – Priboieni - Beleți-Negrești – Dobrești - Boțești km.0+000 - 17+850 și km.18+500 - 27+153”, DGAÎRDPJ Argeș a efectuat plăți de la cap.84.02-Transporturi și comunicații, Titlul X-Active nefinanciare, art.71.01.01-Construcții, potrivit prevederilor contractului de execuție nr.2577 din 11.10.2007.

Din verificarea situațiilor de lucrări în valoare de 1.604.658,83 lei, prezentate în justificarea sumelor pretinse în temeiul facturii nr.6862938/14.04.2008, s-a constatat că executantul a înscris și DGAÎRDPJ Argeș a acceptat la plată cantități de lucrări care în realitate nu au fost executate.

Deficiența constatată a fost rezultatul reverificării stadiului fizic al lucrărilor acceptate la plată și decontate în anul 2008 la obiectivul menționat, urmare solicitării echipei de audit a Camerei de Conturi Argeș.

Plata lucrărilor menționate anterior a fost efectuată cu încălcarea prevederilor art. 54(5), din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, (M.O. nr. 618/2006), cu modificările și completările ulterioare și art.14(3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, (M.O. nr. 618/2006), cu modificările și completările ulterioare.

În mod operativ, entitatea auditată a procedat la stabilirea valorii lucrărilor acceptate la plată și decontate în cursul exercițiului financiar-bugetar al anului 2008 dar neefectuate, consecința economico-financiară a nerespectării prevederilor legale invocate anterior fiind prejudicierea bugetului instituției auditate cu suma de 40.181,44 lei.

Suma totală de 45.262,47 lei reprezentând cheltuieli nelegale efectuate în anul 2008 și despăgubiri civile actualizate, a fost virată cu OP nr.1462 și 1464/23.10.2009, în contul de venituri al organului ierarhic superior, respectiv Consiliul Județean Argeș, potrivit prevederilor Legii Finanțelor Publice Locale, nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

**b. Alte cheltuieli nelegale**, s-au constatat la un număr de 12 ordonatori principali de credite (**Municipiile Pitești și Câmpulung, Comunele Dârmănești, Stoenesti, Beleți-Negrești, Mioarele, Valea Danului, Uda, Leordeni, Maracineni, Cotmeana**), precum și la un număr de 3 ordonatori terțiari de credite, instituții publice finanțate parțial din bugetele locale, respectiv Liceul Teoretic „Ion Barbu” Pitești, Grupul Școlar Forestier Rucăr și Colegiul Național Liceal Zinca Golescu Pitești.

Urmare misiunii de audit financiar s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 800.108,84 lei (653.272,79 lei la 12 ordonatori principali de credite + 146.836,05 lei la 3 ordonatori terțiari de credite) pentru care au fost calculate dobânzi/foloase nerealizate în sumă totală de 9309,27 lei, prejudiciul total estimat fiind de 809.418,11 lei, din care suma de 698.783,16 lei a fost recuperată operativ până la încheierea acțiunii de audit financiar.

Pentru prejudiciul rămas de recuperat, prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș s-a dispus luarea în termen a măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea integrală a sumei de 110.634,95 lei reprezentând prejudiciul cuantificat, împreună cu accesoriile aferente, și virarea acestora la buget.

Spre exemplificare:

**Grupul Școlar Forestier Rucăr**, a încheiat cu SC SIR BUILDING 2003 SRL Bascov contractul de lucrări nr.5123/20.07.2007 având ca obiect: “Construcție Grădinița comuna Rucăr, județul Argeș (Rezistentă, arhitectura, instalații apa canal), cu termen de realizare doua luni, respectiv luna septembrie 2007.

Conform unei clauze prevăzuta la pct.5.2 din contractul menționat, Grupul Școlar Forestier Rucăr a plătit firmei de construcții un avans în suma de 119.000 lei cu TVA, din care constructorul a justificat prin lucrări executate numai suma de 30.423,85 lei.

Menționăm că din luna noiembrie 2007 și până la data efectuării auditului financiar, SC SIR BUILDING 2003 SRL Bascov nu a mai executat nici o lucrare legată de contractul nr.5123/20.07.2007, privind obiectivul de investiție “Construcție grădinița comuna Rucăr”, iar în continuare lucrările sunt executate de către o altă firmă, respectiv SC ZEUS SRL Pitești în baza contractului de lucrări 63/05.12.2008 .

În această situație SC SIR BUILDING 2003 SRL Bascov nu a justificat prin lucrări executate, la contractul nr.5123/20.07.2007, privind obiectivul de investiție “Construcție grădinița comuna Rucăr, suma de 88.576,15 lei (119.000 lei - 30.423,85 lei).

Au fost încălcate prevederile art.52, alin.8 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.

Astfel, bugetul a fost prejudiciat cu suma de 88.576,15 lei, reprezentând parte din avansul de 119.000 lei primit de SC SIR BUILDING 2003 SRL Bascov la contractul nr.5123/20.07.2007, avans nejustificat și nerecuperat prin lucrări executate.

Urmare constatărilor prezentate, în conformitate cu prevederile art. 94 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru înlăturarea neregulilor constatate, prin decizia directorului Camerei de Conturi Argeș, s-a dispus luarea măsurilor necesare privind recuperarea prejudiciului în suma de 88.576,15 lei precum și a accesoriilor aferente prejudiciului, conform prevederilor legale.

**La Liceul Teoretic Ion Barbu Pitești**, s-a plătit necuvenit din bugetul local suma de 22.396 lei reprezentând cheltuieli de personal pentru 2 cadre didactice, în baza Sentinței Civile nr. 371/ CM/2008 emisa de Secția Civila a Tribunalului Argeș, reprezentând spor de 15% pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă.

Prin Decizia nr.517/R-CM din 26.06.2008, Curtea de Apel Pitești modifică Sentința civilă nr. 371/CM/2008, în sensul că cele 2 cadre didactice nu pot beneficia de drepturile salariale reprezentând spor de 15% pentru condiții periculoase sau vătămătoare de munca. Se precizează că Decizia nr.517/R-CM s-a primit și înregistrat la registratura instituției sub nr.5565 din 04.11.2008. De la data de 04.11.2008 pana la data acțiunii de audit financiar, suma netă de 12.394 lei nu a fost recuperata de la cele doua cadre didactice.

Prin nerecuperarea sumei nete de 12.394 lei, bugetul entității a fost prejudiciat cu suma totală de 22.396 lei, din care 12.394 lei drepturi salariale nete si 10.542 lei obligații salariale virate altor bugete. Au fost încălcate prevederile art. 14(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. În timpul auditului s-a recuperat operativ de la un cadru didactic suma de 2.000 lei, care a fost virată la Trezoreria Municipiului Pitești.

Prin decizia directorului Camerei de Conturi Argeș s-a dispus recuperarea drepturilor salariale nete în sumă de 10.394 lei de la beneficiari și a contribuțiilor salariale aferente, în sumă totală de 10.542 lei, virate în plus către alte bugete.

**Primăria municipiului Pitești**, conform execuției bugetare pe anul 2008, a efectuat plăți de capital în sumă de 31.814.219 lei.

Din acestea a fost auditat un eșantion de operațiuni în sumă de 10.439.090 lei, la care s-au constatat plăți necuvenite pentru realizarea obiectivului „*Parcare zona blocurilor H – Agip, strada Mircea Eliade*”.

Din verificarea situațiilor de plata, în baza cărora s-au efectuat plăți în anul 2008 la acest obiectiv de investiții, a rezultat că Primăria municipiului Pitești a plătit nelegal, de la capitolul 70.11 „Locuințe, servicii si dezvoltare publica”, subcapitolul 50 „Alte servicii in domeniile locuințelor și serviciilor”, suma de 45.152 lei prin acceptarea integrală la plată a facturilor emise de S.C. ZEUS S.A. Pitești și a situațiilor de plată în care s-au înscris și decontat necuvenit cantități de lucrări care nu au fost executate.

Suma de 45.152 lei reprezintă prejudiciu adus bugetului Primăriei municipiului Pitești, cauzat de necompararea datelor înscrise în situația de lucrări cu situația faptică din teren, fiind încălcate prevederile art. 14(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale (M.O. nr.618/2006) și prevederile art. 47, din același act normativ, consecința nerespectării acestor prevederi, fiind plata nelegală a unor sume din bugetul local al Municipiului Pitești.

Pentru că S.C. ZEUS S.A. Pitești a beneficiat necuvenit de suma de 45.152 lei, organele de specialitate din Primăria municipiului Pitești au calculat despăgubiri civile la nivelul dobânzii de referință a B.N.R. (8,50%) în vigoare pentru luna octombrie 2009 în sumă de 4.805 lei.

Prejudiciul total în sumă de 49.957 lei (45.152 lei plata nelegală + 4.805 lei despăgubiri civile) a fost recuperat în totalitate de instituția auditată prin virarea sumelor de către constructor cu ordinul de plata nr.2530/27.10.2009.

**La Primăria comunei Dârmănești** urmare auditului financiar efectuat s-au constatat plăți nelegale din bugetul comunei, în sumă totală de 48.969 lei, ca urmare acceptării integrale la plată a situațiilor de lucrări întocmite de constructori pentru lucrări de investiții, în care constructorii au înscris și încasat contravaloarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate.

Au fost încălcate prevederile art. 14(3) și art. 47 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Pentru perioada de la data decontării plăților nelegale, până la data efectuării verificării, cât bugetul local a fost lipsit necuvenit de suma de 48.969 lei, organele de specialitate din Primăria comunei Dârmănești au calculat despăgubiri civile la nivelul dobânzii de referință a B.N.R. în vigoare, în suma de 2.425 lei.

În mod operativ, până la încheierea misiunii de audit financiar, prejudiciul total în sumă de 51.412 lei cuantificat de organele responsabile din cadrul primăriei, a fost recuperat de la executanții lucrărilor de investiții și restituit la bugetul comunei.

**c) Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate**, s-au constatat la **Administrația Domeniului Public Pitești**, ordonator terțiar de credite finanțat integral din bugetul local (33.891,12 lei) și la **comuna Albești de Mușcel** (1.383 lei).

Urmare misiunii de audit financiar la cele două entități, prejudiciul estimat a fost de 35.274,12 lei, din care suma de 34.314,12 lei a fost recuperată operativ până la încheierea acțiunilor de audit financiar.

Pentru prejudiciul rămas de recuperat, prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș s-a dispus luarea în termen a măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea integrală a prejudiciului cuantificat, și virarea acestuia la buget.

Spre exemplificare:

**La Administrația Domeniului Public Pitești** s-a plătit nelegal de la cap.84.03.03 – Străzi, art. 71.03 „Reparații capitale aferente activelor fixe” către S.C. COMESAD RO S.A. PITEȘTI, și de la capitolul 70.02.50 – Alte activități, art.71.01.01„Construcții” către S.C. APARTAMENTUL S.A. PITEȘTI. contravaloarea materialelor puse în operă, executate în regie proprie de către constructori (stâlpi și borduri prefabricate beton), incluse în situațiile de lucrări întocmite, acceptate la plată și decontate pentru obiectivele de investiții „Modernizare străzile Labiș, Schitului, Grigorie Leu, Petre Ispirescu, Barbu Delavrancea”.

În acest sens s-a constatat includerea de două ori a cheltuielilor indirecte în documentele justificative întocmite de antreprenori (în baza cărora a fost acceptată și efectuată plata lucrărilor realizate), pentru articole de deviz reprezentând materiale (borduri prefabricate din beton, executate în regie proprie), respectiv, atât în structura calculațiilor de preț întocmite pentru produsele în cauză, cât și în structura finală a devizelor de lucrări.

S-au încălcat prevederile art. 14 (3) și art.47 din Legea nr. 273 /2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului, potrivit prevederilor art.33 (3) din Legea nr.94/1992 republicată (M.O.282/2009), conducerea entității a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului și a dispus măsuri legale pentru recuperarea acestuia.

Instituția a stabilit că valoarea certă a prejudiciului produs de cei doi constructori este de 23.141,69 lei, respectiv de 10.749,43 lei, în total suma de 33.891 lei, recuperat integral de la constructori cu O.P. nr. 86/25.08.2009 și O.P. nr.309/25.08.2009 și restituit la bugetul local.

**d) Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, s-au constatat la *comunele Uda, Căteasca și Săpata.***

Urmare misiunii de audit financiar s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 24.223,50 lei pentru care au fost calculate dobânzi/foloase nerealizate în sumă totală de 433,99 lei, prejudiciul total estimat fiind de 24.657,49 lei.

Plățile nelegale a fost efectuate cu încălcarea prevederilor art.14(3) din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale.

Pentru anul 2008 drepturile salariale ale funcționarilor publici și personalului contractual au fost reglementate de OG nr. 9/2008, pentru modificarea și completarea OG nr. 6/2007, privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici și de OG nr. 10/2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit OUG nr. 24/2000 și Legea nr. 154/1998, privind sistemul de stabilire a salariilor de bază în sectorul bugetar, acte normative care stipulează în mod expres drepturile salariale și alte drepturi de care beneficiază acest personal. În consecință stabilirea altor drepturi pentru salariații instituției, decât cele prevăzute în mod expres de reglementările legale în vigoare, nu are temei legal.

Prin decizia directorului Camerei de Conturi Argeș s-a dispus recuperarea la bugetul local a plăților salariale nete plătite nelegal, de la beneficiari, precum și a contribuțiilor salariale aferente virate în plus către alte bugete.

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

Urmare acțiunilor de audit financiar efectuate la un număr de 26 ordonatori de credite, s-au constatat următoarele nereguli:

**4.1 Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil** s-au localizat la un număr de 18 ordonatori de credite ai bugetelor locale din cei 26 auditați, din care 2 (doi) ordonatori finanțați integral din bugetul local (***Direcția Județeană de Drumuri și Poduri Argeș și Administrația Domeniului Public Pitești***), 4 (patru) ordonatori finanțați parțial din bugetele locale (***Liceul Ion Barbu Pitești, Colegiul Național Liceal Zinca Golescu Pitești, Grupul Școlar Agricol Curtea de Argeș și C.B. Grădinițe nr.1 Pitești***) și 12 (doisprezece) ordonatori principali de credite ai bugetelor locale (***Municipiul Câmpulung și Comunele Arefu, Albești de Mușcel, Beleți-Negrești, Călinești, Cotmeana, Dârmănești, Godeni, Mioarele, Uda, Stoenești, Valea Danului***).

Spre exemplificare:

**La Comuna Arefu**, din verificarea concordantei care trebuie să existe între posturile cuprinse în bilanțul contabil și soldurile conturilor din bilanța de verificare, încheiate la 31.12.2008, s-au constatat diferențe între sumele înscrise în posturile din bilanț și cele din soldurile corespunzătoare din bilanța de verificare, respectiv totalul activelor necurente din bilanț este în sumă de 8.871.527 lei, în timp ce suma soldurilor corespunzătoare din bilanța de verificare este de 8.662.888 lei, deci o diferență de 208.639 lei.

Nu au fost respectate prevederile cuprinse în cap. I, pct. 1.4.4. "Bilanța de verificare" din O.M.F.P nr. 1.917 din 12 decembrie 2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

**La Comuna Beleți-Negrești**, din verificarea modului de organizare și conducere a contabilității au rezultat următoarele deficiențe:

- în exercițiul financiar-bugetar al anului 2008, la nivelul entității verificate, nu a fost organizată și condusă contabilitatea în partidă dublă, contrar prevederilor, art. 5(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, pct.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicarea acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare.
- nu au fost utilizate și conduse Registrul-inventar, Registrul-jurnal precum și Registrul Cartea Mare, conform art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.
- în cursul anului 2008, nu s-au întocmit bilanțe de verificare trimestrial și nici la sfârșitul anului, contrar prevederilor art. 22 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.
- documentele prezentate la viza de control financiar preventiv nu au fost înscrise în Registrul proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, procedură reglementată de Normele Metodologice aprobate prin O.M.F. nr. 522/2003, prevederile pct. 4.4 din actul normativ menționat.
- nu au fost scăzute din evidența contabilă și eronat au fost raportate în bilanțul contabil la 31.12.2008, active fixe corporale și obiecte de inventar în sumă de 148.418 lei ( 88.418 lei aparținând domeniului public și 60.000 lei aparținând domeniului privat), constatate de comisia de inventariere ca fiind dezmembrate în cursul anului 2008;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate în bilanțul contabil la 31.12.2008, active fixe în curs de execuție în sumă de 7.100 lei, reprezentând c/val. proiect pod peste râul Cârčinov în satul Zgripcești;
- au fost raportate eronat în bilanțul contabil la 31.12.2008, ca active fixe necorporale în loc de active fixe corporale: 2 sirene pentru situații de urgență (13.887 lei) și 2 stații de autobuz (17.000 lei) și investiții în curs în sumă de 7.200 lei, cu suma totală de 38.087 lei fiind majorat nejustificat acest post bilanțier.

Abaterile prezentate, au fost efectuate cu încălcarea prevederilor art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### **La comuna Uda:**

- în exercițiul financiar - bugetar al anului 2008, la nivelul entității verificate, nu a fost organizată și condusă contabilitatea în partidă dublă, contrar prevederilor pct.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr.1917 din 12.12.2005.
- nu au fost utilizate și conduse Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Registrul Cartea Mare, conform art.20 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată;
- nu au fost respectate prevederile stipulate de art.22 din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și de pct. 1.4.4 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr.1917/2005, în 2008 contabilitatea instituției nu a procedat la întocmirea acestor documente nici lunar și nici anual ;
- nu a fost calculată, înregistrată în contabilitate și nici raportată prin situațiile financiare, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul instituției, potrivit reglementărilor art.5, 14 și 15(1) din OG nr.81/2003, privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în care se arată :

Totodată, nu au fost respectate prevederile Capitolului III, litera A, punctele 1.1.2.2 și 1.1.2.4 din OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind

organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, instituția nu a aplicat nici prevederile alineatelor 2, 7 și 9, la punctul 1.1.5 din Capitolul III, litera A, al aceluiași act normative.

În acest sens, precizăm că entitatea nu deține o procedură (politică contabilă) scrisă privind amortizarea acestei categorii de active, aprobată de ordonatorul de credite, astfel că nu a fost calculată și evidențiată amortizarea aferentă licențelor și programelor informatice.

#### **La Primăria comunei Cotmeana:**

- în exercițiul financiar-bugetar al anului 2008, nu a fost organizată și condusă contabilitatea în partidă dublă, contrar prevederilor pct.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/12 decembrie 2005;

- nu au fost utilizate și conduse Registrul-inventar, Registrul-jurnal precum și Registrul Cartea Mare, conform art.20 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată;

- contrar prevederilor art.22, din Legea contabilității, nr.82/1991, republicată, instituția nu a procedat la întocmirea bilanței de verificare a conturilor;

- evidența analitică a creditelor bugetare aprobate, a plăților de casă și a cheltuielilor efective nu se conduce cu ajutorul „Fișei pentru operațiuni bugetare” contrar prevederilor punctului 1.4.2, alin.5, din OMF nr.1917/2005.

- valoarea activelor necurente (active fixe) raportate la 31.12.2008 în bilanțul contabil nu corespunde cu situația analitică din registrul mijloacelor fixe. Astfel, în bilanț s-a raportat suma de 13.372.514 lei în timp ce în registrul menționat sunt reflectate active necurente (active fixe) în sumă de 14.557.643,27 lei, mai mult cu 1.185.129 lei;

- nu s-a calculat și înregistrat amortizarea activelor fixe corporale și necorporale aflate în evidența contabilă a entității contrar prevederilor art.14 din OG nr.81/2003 cu modificările și completările ulterioare;

- în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2008 s-au raportat stocuri în sumă de 134.963 lei, controlul constatând că entitatea nu a ținut evidența contabilă a acestor categorii de active nici sintetic și nici analitic și nu a efectuat inventarierea lor în anul 2008, astfel că aceste stocuri sunt incerte, fiind încălcate prevederile art.12 din Legea nr.82/1991 republicată.

**La Primăria comunei Dârmănești** nu au fost utilizate și conduse Registrul-inventar, Registrul-jurnal precum și Registrul Cartea Mare, încălcându-se astfel prevederile art. 20 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, și art.1.4.3 din O.M.F.P.nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

În toate cazurile, directorul Camerei de Conturi Argeș a dispus măsuri pentru remedierea neregulilor constatate.

**Direcția Județeană de Drumuri și Poduri Argeș** a executat în regie proprie, prin Direcția Producție, lucrări de investiții la drumurile și podurile județene în valoare totală de 21.586.013 lei, care au fost înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare.

Din aplicarea testelor de fond auditul a constatat că datele menționate nu reflectă în totalitate efortul financiar și implicit valoarea de inventar a obiectivelor realizate întrucât acestea reprezintă doar cheltuielile directe efectuate constând în materiale și servicii achiziționate de la terți, fără a cuprinde și cheltuielile proprii cu manopera, utilajele sau mijloacele de transport ale executantului, în cazul de față Direcția Producție din cadrul Direcției Județene de Drumuri și Poduri Argeș (DGAÎRDPJ Argeș).

Abaterea a fost posibilă datorită faptului că nu au fost întocmite, aprobate și înregistrate în contabilitate documentele justificative prevăzute de reglementările legale specifice referitoare

la obiectivele menționate, respectiv situații de lucrări, în temeiul cărora să fie cuantificat costul de producție al unei investiții realizate.

Au fost încălcate prevederile pct.18.4, alin.(1) din contractul cadru pentru execuția de lucrări, prevăzut în Ordinul nr. 155 din 2 octombrie 2006 privind aprobarea Ghidului pentru atribuirea contractelor de achiziție publică, în care se arată că "Lucrările executate trebuie să fie dovedite ca atare printr-o situație de lucrări provizorii, întocmită astfel încât să asigure o rapidă și sigura verificare a lor" și art.13 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, în care se arată că „Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz”.

**La Administrația Domeniului Public**, prin contractele de lucrări de reparații sau de investiții încheiate între entitate și diverși constructori s-au stabilit clauze prin care executantul era obligat să constituie garanții de bună execuție în cuantum de 5 % - 10% din valoarea contractului (fără T.V.A.), prin rețineri succesive din situațiile de plată admise la decontare.

Precizăm că beneficiarul are dreptul, prevăzut prin contract, de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în limita prejudiciului creat, dacă constructorul nu își execută, execută cu întârziere sau execută necorespunzător obligațiile asumate.

Pe parcursul executării lucrărilor și efectuării plăților s-au constituit garanțiile de bună execuție (prin virare în conturile special stabilite de constructor), sumele nefiind înregistrate și în evidența contabilă a entității auditate, respectiv în contul 8049 „Garanție bancară pentru bună execuție” (cont în afara bilanțului).

Au fost încălcate prevederile cap. VI „Planul de conturi general pentru instituții publice” din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (M.O. nr. 1186/2005), prin care se precizează funcțiunea contului 8049 „Garanție bancară pentru bună execuție” (cont în afara bilanțului).

Consecința nerespectării acestei prevederi legale este neînregistrarea contabilă a garanțiilor de bună execuție, precum și necunoașterea exactă a sumelor ce pot fi utilizate pentru recuperarea eventualelor prejudicii.

În timpul auditului entitatea a întocmit situația privind garanțiile de bună execuție constituite, existente la data verificării, rezultând suma de 1.881.219,24 lei, care a fost înregistrată în debitul contului 8049 „Garanție bancară pentru bună execuție” (cont în afara bilanțului).

#### **La Liceul Teoretic „Ion Barbu” Pitești:**

- nu a fost organizată și condusă contabilitatea în partidă dublă, contrar prevederilor pct.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917 din 12 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare;

- nu au fost utilizate și conduse Registrul-inventar, Registrul-jurnal precum și Registrul Cartea Mare, conform art.20 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată;

- în cursul anului 2008, nu s-au întocmit bilanțe de verificare lunare și nici la sfârșitul anului, contrar prevederilor art.22 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate în bilanțul contabil la 31.12.2008, active fixe corporale și necorporale în sumă de 163.008,18 lei și active fixe în curs de execuție în sumă de 167.864,96 lei, în total bunuri în valoare de 330.873,14 lei, cu încălcarea prevederilor art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- au fost înregistrate în evidența contabilă cu încălcarea prevederilor Cap VII din OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și

instrucțiunile de aplicare a acestuia, și raportate eronat prin bilanțul contabil la 31.12.2008, active fixe corporale Sală de Sport aflată în administrarea liceului, în sumă de 276.841 lei, acest bun aparținând domeniului public al Municipiului Pitești unde trebuia valoarea lucrărilor efectuate transmisă spre înregistrare.

- a fost schimbată destinația creditelor bugetare alocate de la bugetul local, cu suma de 8.330 lei, aprobată la art.20.02 „Reparații curente”, prin achiziția unui activ fix corporal, încălcându-se prevederile art.4 alin. 4 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș s-au dispus măsuri în vederea remedierii în termen a deficiențelor menționate.

**La Centrul Bugetar nr. 1 Grădinițe**, s-au constatat:

- suma de 23.835,36 lei, reprezentând garanții de bună execuție nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității auditate, respectiv în contul 8049 „Garanție bancară pentru bună execuție” (cont în afara bilanțului).

Au fost încălcate prevederile cap. VI „Planul de conturi general pentru instituții publice” din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Deficiența a fost remediată operativ de conducerea instituției în timpul acțiunii de audit financiar.

- unele bunuri primite cu titlu gratuit în valoare totală de 5.515,92 lei nu au fost înregistrate în evidența contabilă, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991.

Prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș s-au dispus măsuri în vederea remedierii în termen a deficienței prezentate.

**La Grupul Școlar Agricol Curtea de Argeș**, din verificarea modului de organizare și conducere a contabilității au rezultat următoarele deficiențe:

a) În exercițiul financiar-bugetar al anului 2008, la nivelul unității verificate, nu au fost utilizate și conduse Registrul-inventar, Registrul-jurnal precum și Registrul Cartea Mare, contrar prevederilor art.20 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată în M. Of. nr. 48/14.01.2005.

b) Cu excepția cheltuielilor și plăților de casă privind bunurile și serviciile, evidența analitică a creditelor bugetare aprobate, a plăților de casă și a cheltuielilor efective nu se conduce cu ajutorul „Fișei pentru operațiuni bugetare” contrar prevederilor punctului 1.4.2, alin.5, din OMF nr.1917/2005;

**4.2 Alte abateri privind administrarea și gestionarea patrimoniului public**, s-a constatat în cazul a 4(patru) ordonatori principali de credite, respectiv **Municipiul Pitești** și **comunele Cotmeana, Stoenești și Godeni**, și la **Liceul Ion Barbu Pitești**, ordonator terțiar de credite finanțat parțial din bugetul local, după cum urmează:

**Primăria municipiului Pitești** a încheiat cu SC Soluții Urbane SRL București Contractul de furnizare nr.69731/17.12.2007, în vederea achiziționării unui număr de 180 buc. bănci pentru parcuri, în valoare totală de 242.902,80 lei.

Față de prevederile contractului menționat entitatea auditată nu a luat măsuri de urmărire a executării acestuia în ce privește garanția bunurilor achiziționate.

Astfel, în urma unor evaluări făcute de Primăria Pitești, s-au constatat defecțiuni la o parte din băncile furnizate și montate în perioada mai - iunie 2008, pe care le-a adus la cunoștința furnizorului cu adresele nr. 48009/16.07.2008 și nr. 24011/ 27.04.2009.

Adresele menționate anterior nu stipulează termenul până la care defecțiunile trebuie să fie remediate și nu fac referire la penalitățile care se vor calcula în condițiile în care defecțiunile nu se remediază la termenul stabilit.

La data efectuării auditului, defecțiunile constatate și semnalate furnizorului nu sunt remediate.

Nu au fost respectate următoarele prevederi din Contractul de furnizare nr.69731/17.12.2007:

- art.18.4: „...furnizorul are obligația de a înlocui produsul în perioada convenită, fara costuri suplimentare pentru achizitor. Produsele care, în timpul perioadei de garanție, le înlocuiesc pe cele defecte, beneficiaza de o noua garanție care curge de la data înlocuirii produsului”;

- art.18.5: „...Refuzul de a înlocui în termen produsele necorespunzătoare cu specificațiile din documentația de atribuire atrage după sine plata unei sume echivalenta cu o cota procentuala de 0,1% pe zi din prețul total al contractului”.

Față de valoarea totala a Contractul de furnizare nr.69731/17.12.2007 în suma de 242.902,8 lei si conform clauzelor menționate anterior, suma penalității zilnice este de 242,90 lei (242.902,80 lei \* 0.1%/zi).

Deoarece până la data încheierii auditului (30.10.2009), SC Soluții Urbane SRL București nu a luat masuri de remediere sau înlocuire a băncilor, Primăria municipiului Pitești era îndreptățită să calculeze, conform adresei nr.54673/05.10.2009 penalități în sumă de 2.429,03 lei (242.902,8 leiX0,1%/ziX10zile).

#### **La Primăria comunei Cotmeana :**

- nu a fost încasată integral și la termen, de la un număr de 2 persoane fizice si 5 persoane juridice, redevența datorată bugetului local pentru anul 2008 urmare concesionării unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor de concesiune; astfel la data controlului, s-a constatat că era neîncasată o redevență în sumă totala de 2.575 lei;

- nu a fost organizată și efectuată inventarierea generală a patrimoniului pe anul 2008. Conform datelor raportate prin bilanțul contabil întocmit la 31.12.2008, a rezultat că nu au fost inventariate elemente de activ și pasiv în valoare totală de 13.992.415 lei.

Au fost încălcate prevederile art.7(1), din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată.

- nu au fost înregistrate în evidența unității terenul în valoare de 3.673 lei și construcția în valoare de 121.357 lei achiziționate în anul 2006 de la SC DCȘM Total Group SRL București prin contractul de vânzare - cumpărare nr.2700/2006 care a avut la baza Raportul de evaluare întocmit de SC Experti Topo SRL Pitești. În perioada 2007 – 2008 clădirea achiziționată a fost consolidată, extinsă și modernizată, fiindu-i atribuită utilitatea de sediu al primăriei. Din control a rezultat că valoarea lucrărilor de consolidare, extindere și modernizare în sumă de 931.249 lei nu a fost de asemenea înregistrată în evidența contabilă a primăriei așa cum se prevede la pct. 1.2.4.2 din OMF nr.1917/2005 .

Au fost încălcate astfel prevederile art.11 din Legea nr.82/1991 republicata.

În timpul auditului financiar, terenul achiziționat în valoare de 3.673 lei si clădirea în valoare de 1.052.606 lei (121.357 lei + 931.249 lei) au fost înregistrate în registrul mijloacelor fixe.

**La Comuna Godeni,** nu a fost majorată valoarea de inventar a clădirii Scolii Generale din comună cu valoarea lucrărilor de modernizare efectuate în sumă de 863.456 lei. Din control a rezultat că valoarea lucrărilor de modernizare în sumă de 863.456 lei nu a fost înregistrată în evidența contabilă a primăriei așa cum se prevede la pct. 1.2.4.2 din OMF nr.1917/2005, încălcându-se astfel și prevederile art.11 din Legea nr.82/1991 republicata.

**La Liceul Teoretic „Ion Barbu”** din Pitești, pentru doi salariați cu atribuții de gestionar nu a fost încheiat contract de garanție în formă scrisă, așa cum o cer prevederile

art.11 din Legea nr. 22 din 18 noiembrie 1969, cu modificările și completările aduse de Legea nr.54/08.07.1994 și nici nu au fost reținute garanții la nivelul cuantumului legal.

În timpul auditului ordonatorul de credite a emis Deciziile nr.702 și 703/06.04.2009 pentru constituirea fondului de garanție pentru cele două salariate, încheindu-se totodată și contractele de garanție materială, accesoriu la contractele individuale de muncă.

În toate cazurile, prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Argeș s-au dispus măsuri în vederea remedierii în termen a deficiențelor prezentate.

#### **4.3. Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**

S-a constatat **la Liceul Teoretic „Ion Barbu”** din Pitești, unde, în anul 2008 s-a încasat pe bază de chitanțe și ordine de plată, venituri proprii în sumă totală de 407.616,64 lei, iar prin contul de execuție la 31.12.2008, s-au raportat venituri proprii în sumă de 368.457 lei, mai puțin cu suma de 39.158 lei, care în fapt reprezintă plăți efectuate direct din veniturile încasate.

Au fost încălcate prevederile art.14 alin (1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art.78 alin. (1) lit. c din aceeași lege, abaterea constituie contravenție care se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 lei.

În baza prevederilor art. 78 alin.(2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, a fost sancționată cu amendă contravențională de 3.000 lei, așa cum rezultă din procesul verbal de contravenție nr. 289/28.04.2009.

Suma de 3.000 lei a fost achitată de persoana în cauză cu chitanța nr. AG 102916 din 28.04.2009, la Primăria municipiului Pitești.

**4.4. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale**, s-a constatat la un număr de 5 (cinci) ordonatori principali de credite (comunele **Beleți-Negrești, Mioarele, Godeni, Albești de Mușcel, Uda**), 3 (trei) ordonatori terțiari finanțați parțial din bugetele locale (**Liceul Ion Barbu Pitești, Colegiul Național Liceal Zinca Golescu Pitești și Grupul Școlar Forestier Rucăr**) și la **Direcția Județeană de Drumuri și Poduri Argeș**, ordonator terțiar finanțat integral din bugetul local.

Spre exemplificare:

##### **La Comuna Mioarele**

- nu au fost inventariate *Conturile la trezorerie și bănci*, înscrise în bilanțul contabil la nivelul sumei de 440.117 lei și nici *Activele fixe corporale în curs de execuție* cu o valoare (la data de 31.12.2008) de 3.989.791 lei ;

- valoarea activelor fixe necorporale, conform listelor de inventariere, este de 11.954 lei, în bilanțul contabil aceasta este de 42.989 lei, iar în balanța de verificare sintetică de 98.841 lei; în anul 2008, entitatea nu a întocmit bilanța analitică a activelor necorporale, iar în Registrul-inventar această categorie de active nu este consemnată ;

- valoarea activelor fixe corporale, conform listelor de inventariere, este de 1.046.657 lei, în bilanțul contabil aceasta este de 5.824.916 lei, iar în balanța de verificare sintetică sunt consemnate active corporale în valoare de 5.318.194 lei ;

- valoarea stocurilor conform listelor de inventariere este de 222.025 lei, iar în bilanțul contabil și balanța de verificare sintetică aceasta este de 202.695 lei.

Au fost încălcate prevederile pct.5 (3) pct. 14, și pct.30 (2), pct.32 și 35 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, aprobate prin OMFP nr.1753/2004;

În concluzie, în anul 2008, nu au fost inventariate active (*Conturi la trezorerie și bănci și Active fixe corporale în curs de execuție*) în sumă de 4.429.908 lei și nu au fost respectate prevederile legale referitoare la inventarierea stocurilor - 202.695 lei, activelor fixe

corporale - 5.824.916 lei și activelor fixe necorporale - 42.989 lei (la valoarea înscrisă în bilanțul contabil întocmit la finele exercițiului), aspecte ce nu conferă certitudinea exactității și realității soldurilor conturilor respective.

**Comuna Albești de Muscel**, din verificarea modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii generale a patrimoniului instituției, au rezultat următoarele deficiențe :

- valoarea activelor fixe necorporale, conform listelor de inventariere, este de 925 lei, iar în bilanțul contabil aceasta este de 33.030 lei ;în anul 2008, entitatea nu a întocmit balanța analitică a activelor necorporale, iar în Registrul-inventar această categorie de active nu este consemnată ;

- valoarea activelor fixe corporale, conform listelor de inventariere, este de 1.816.708 lei, iar în bilanțul contabil aceasta este de 2.476.994 lei ; menționăm că în anul 2008, entitatea nu a întocmit balanța analitică a mijloacelor fixe, iar în Registrul-inventar sunt consemnate active corporale în valoare de 1.911.363 lei ;

- valoarea stocurilor, conform listelor de inventariere, este de 162.097 lei, iar în bilanțul contabil aceasta este de 87.442 lei; nu este organizată și condusă evidența sintetică și analitică, respectiv tehnic operativă, a stocurilor (materiale, obiecte de inventar, carburanți, piese schimb, rechizite, etc.) ;

- nu au fost inventariate *Conturile la trezorerie și bănci*, înscrise în bilanțul contabil la nivelul sumei de 232.531 lei și nici *Datoriile curente* cu o valoare, la data de 31.12.2008, de 107.977 lei.

Au fost încălcate prevederile :

- \* art.20 din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 1.4.4 (3) din Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr.1917/2005;

- \* pct.5 (3) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, aprobate prin OMFP nr.1753/2004, pct.30 (2), 32 și 35 din același act normativ.

În concluzie, în anul 2008, nu au fost inventariate active (conturile la trezorerie și bănci) în sumă de 232.531 lei, pasive (datorii curente) în sumă de 107.977 lei și nu au fost respectate prevederile legale referitoare la inventarierea stocurilor - 87.442 lei, activelor fixe corporale - 2.476.994 lei și active fixe necorporale - 33.030 lei (la valoarea înscrisă în bilanțul contabil întocmit la finele exercițiului), aspecte ce nu conferă certitudinea exactității și realității soldurilor conturilor respective.

**La Comuna Uda** din verificarea modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii generale a patrimoniului instituției, au rezultat următoarele deficiențe:

- valoarea activelor fixe necorporale, conform listelor de inventariere, este de 0 lei, iar în bilanțul contabil aceasta este de 103.394 lei; facem precizarea că, în anul 2008, entitatea nu a întocmit balanța analitică a activelor fixe necorporale, iar Registrul-inventar nu este utilizat și condus;

- valoarea activelor fixe corporale, conform listelor de inventariere, este de 8.938.228 lei, iar în bilanțul contabil aceasta este de 10.289.357 lei ; menționăm că în anul 2008, entitatea nu a întocmit balanța analitică a mijloacelor fixe, iar Registrul-inventar nu este utilizat și condus ;

- valoarea stocurilor, conform listelor de inventariere și bilanțului contabil este de 188.000 lei, dar nu este organizată și condusă evidența sintetică și analitică, respectiv tehnic-operativă, a stocurilor (materiale, obiecte de inventar, carburanți, piese schimb, rechizite, etc.) ;

- nu au fost inventariate *Conturile la trezorerie și bănci*, înscrise în bilanțul contabil la nivelul sumei de 258.116 lei și nici *Activele fixe corporale în curs de execuție* cu o valoare, la data de 31.12.2008, de 2.351.678 lei.

Au fost încălcate prevederile pct.5 (3), pct. 14, pct.30 (2), pct.32 și 35 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, aprobate prin OMFP nr.1753/2004.

În concluzie, în anul 2008, nu au fost inventariate „*Conturile la trezorerie și bănci*” în valoare de 258.116 lei, „*Activele fixe corporale în curs de execuție*” în valoare de 2.351.678 lei, „*Activele fixe necorporale*” în valoare de 103.394 lei și nu au fost respectate prevederile legale referitoare la inventarierea și conducerea evidenței contabile a stocurilor - 188.000 lei și a activelor fixe corporale - 10.289.357 lei (la valoarea înscrisă în bilanțul contabil întocmit la finele exercițiului), aspecte ce nu conferă certitudinea exactității și realității soldurilor conturilor respective.

**La Comuna Beleți-Negrești**, din verificarea modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii elementelor de activ și pasiv ale instituției, în anul 2008, în conformitate cu prevederile art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1753/22.11.2004 (M. Of. nr. 1174/13.12.2004), au rezultat următoarele deficiențe:

a) nu au fost inventariate pe liste distincte, bunurile din patrimoniul public în valoare de 5.495.883 lei, în conformitate cu prevederile art. 17 din Normele aprobate prin O.M.F.P. nr. 1753/22.11.2004

b) nu au fost inventariate imobilizările corporale în curs de execuție în sumă de 567.892,55 lei pe baza stadiilor de execuție în care se află și în funcție de documentele justificative care certifică valoarea lucrărilor realizate, contrar prevederilor art. 14 din actul normativ menționat.

c) nu au fost inventariate creanțele instituției ( 241.854 lei) și obligațiile față de terți (116.660 lei), contrar prevederilor pct. 29 din Anexa la O.M.F.P. nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

d) listele de inventariere întocmite cu ocazia acțiunii de inventariere privind anul 2008, în forma prezentată de instituția controlată, cuprind numai constatările faptice, fără ca acestea să fie comparate cu datele din evidenta tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate, contrar prevederilor pct. 36 din Anexa la O.M.F.P. nr.1753/2004;

e) nu a fost inventariat faptic fondul de carte de la școlile Beleți- Negrești, Lențea, grădinițele Beleți- Negrești, Zgripcești și Lențea respectiv de la biblioteca comunală, contrar prevederilor art. 40, alin. (8) și (9) din Legea bibliotecilor, nr. 334/2002, republicată. Arătăm că fondul de carte de la unitățile sus-menționate figurează scriptic cu o valoare de 17.740,51 lei, conform registrelor de evidență a cărților.

f) obiectele de inventar în valoare de 187.693,96 lei, consemnate în procesul verbal pentru stabilirea rezultatelor inventarierii nr. 4323/2008 (D.P. ref. P.8201), nu au fost evaluate la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, contrar prevederilor pct. 38 din O.M.F.P nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

Din cele menționate, rezultă că operațiunea de inventariere, nu oferă garanția situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale entității verificate și conduce la concluzia că situațiile financiare întocmite la 31.12.2008 nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului, pentru exercițiul financiar verificat.

Realizarea defectuoasă a acestei obligații privind inventarierea anuală, mărește riscul ca situațiile financiare să nu fie complete, reale și conforme cu legile și reglementările în vigoare.

**La Grupul Școlar Forestier Rucăr**, cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului la 31.12.2008, nu s-a înregistrat în evidenta contabilă proprie stocul de materiale în valoare de 98.521 lei aflat în custodie la SC ZEUS SA Pitești, conform procesului verbal de custodie nr. 9300/16.12.2008.

Nu au fost respectate prevederile art.20 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, anexa la OMFP nr. 1753/22.11.2004

În timpul auditului, cu nota contabila nr.10/26.05.2009 materialele au fost înregistrate în evidenta contabila a Grupului Școlar Forestier Rucăr.

**La Liceul Ion Barbu Pitești**, din verificarea modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii elementelor de activ și pasiv ale instituției, în anul 2008, în conformitate cu prevederile art.7 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată (M. Of. nr. 48/14.01.2005) și a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1753/22.11.2004 (M. Of. nr. 1174/13.12.2004), au rezultat următoarele deficiențe:

a) nu au fost inventariate pe liste distincte, bunurile din patrimoniul public al municipiului Pitești, date în administrare Liceului Teoretic „Ion Barbu” în valoare de 3.021.011,93 lei, în conformitate cu prevederile art. 17 din Normele aprobate prin O.M.F.P. nr. 1753/22.11.2004.

b) nu au fost inventariate imobilizările corporale în curs de execuție în sumă de 167.864,96 lei pe baza stadiilor de execuție în care se află și în funcție de documentele justificative care certifică valoarea lucrărilor realizate, contrar prevederilor art. 14 din actul normativ menționat.

c) listele de inventar nu sunt semnate de reprezentantul compartimentului contabilitate pentru certificarea exactității soldurilor scriptice, contrar prevederilor punctului 3 din anexa la norme.

d) până la încheierea controlului, operațiunea de inventariere nu s-a definitivat, întrucât comisia de inventariere nu a definitivat procesul verbal de terminare a inventarierii, prevăzut la art. 47 din O.M.F.P. nr. 1753/22.11.2004.

**La Colegiul Național Liceal „Zinca Golescu” Pitești** din verificarea modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii generale a patrimoniului instituției în anul 2008, dispusă prin decizia nr. 2179/22.09.2008 emisă de ordonatorul de credite au rezultat următoarele deficiențe:

a) în declarația scrisă, completată de către gestionari, la începutul operațiunii de inventariere nu a fost consemnat felul, numărul și data ultimului document de intrare sau de ieșire a bunurilor din gestiune, contrar prevederilor art. 9 lit. „, a” din OMFP nr. 1753/2004.

b) nu au fost inventariate imobilizările corporale în curs de execuție, plătite în anul 2008 în suma totală de 41.316,45 lei, pe baza stadiilor de execuție în care se află și în funcție de documentele justificative care certifică valoarea lucrărilor realizate, contrar prevederilor art. 14 din OMFP nr. 1753/2004.

c) nu au fost inventariate imobilizările corporale puse în funcțiune total sau parțial în anul 2008 în valoare totală de 735.401,34 lei contrar prevederilor art.15 din actul normativ menționat.

d) nu au fost inventariate obligațiile față de terți potrivit prevederilor art. 29 din OMFP nr.1753/2004. Astfel nu au fost inventariate posturile bilanțiere de datorii evidențiate în bilanțul contabil în suma totală de 372.550,28 lei la data de 31.12.2008.

e) nu în toate cazurile în listele de inventariere întocmite a fost înscris principalul element de identificare a bunului inventariat, respectiv numărul de inventar, contrar rubricăției formularului tipizat

Pe linia celor menționate, concluzionăm că în anul 2008 nu au fost inventariate active în sumă totală de 776.717,79 lei și datoriile evidențiate în bilanțul contabil în valoare de 372.550,28 lei.

Elementele menționate nu oferă în totalitate garanția unei situații reale a tuturor elementelor de activ și pasiv ale entității verificate și pe cale de consecință conduce la concluzia că situațiile financiare întocmite la 31.12.2008 nu asigură o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru exercițiul financiar verificat.

**La Direcția de Drumuri și Poduri Argeș**, din aplicarea testelor de fond planificate, referitoare la modul de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii generale a patrimoniului instituției în anul 2008, a rezultat că nu au fost respectate în totalitate prevederile Ordinului nr.1753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, după cum urmează:

- nu au fost solicitate declarații scrise, completate de către gestionari, la începutul operațiunii de inventariere, în care să se consemneze felul, numărul și data ultimului document de intrare sau de ieșire a bunurilor din gestiune, contrar prevederilor art.9, alin a din actul normativ menționat.

- nu au fost inventariate creanțele instituției și obligațiile față de terți pe baza procedurilor instituite, contrar prevederilor art. 29 din actul normativ menționat. Precizăm că valoarea elementelor bilanțiere neinventariate, potrivit procedurii menționate, este de 58.658 lei, în cazul creanțelor și de 17.947.805 lei, în cazul datoriilor.

- nu au fost inventariate pe liste distincte, bunurile din patrimoniul public, contrar prevederilor art. 6. din HG nr.1031 din 14 decembrie 1999, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

- în listele de inventariere întocmite nu a fost înscris principalul element de identificare a bunului inventariat, respectiv numărul de inventar, potrivit rubricăției formularului menționat, codificat sub nr. 14.3.12 și prevăzut în anexa la actul normativ menționat.

Separat de abaterile cu caracter general menționate anterior, auditul a constatat, la o singură poziție, în cazul gestiunii terenurilor din cadrul entității, necorelări între datele cuprinse în listele de inventariere și evidența contabilă cu cele înscrise în actele de proprietate. Astfel în cazul terenului situat în localitatea Hârsești, în lista de inventar și evidența contabilă activul respectiv apare cu suprafața de 899 mp deși în documentul prin care a intrat în gestiunea DGAÎRDPJ Argeș, respectiv actul de dare în plată este înscrisă suprafața de 9009 mp, însă având aceeași valoare în ambele cazuri, respectiv 429.818,45 lei. Menționăm că situația nu a putut fi remediată operativ.

Din cele menționate rezultă că operațiunea de inventariere generală a patrimoniului DGAÎRDPJ Argeș pentru anul 2008 nu oferă garanția faptului că situațiile financiare întocmite la 31.12.2008 prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru exercițiul financiar verificat.

În toate cazurile, prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Argeș s-au dispus măsuri în vederea remedierii în termen a deficiențelor prezentate.

**4.5 Neefectuarea reevaluării patrimoniului**, s-a constatat la doi ordonatori principali de credite (**municipiul Pitești și comuna Arefu**), astfel:

**Primăria Municipiului Pitești** nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniu până la data de 31 decembrie 2008, în vederea determinării valorii juste a acestora și reflectării în bilanțul contabil anual a rezultatelor reevaluării, ultima reevaluare a activelor fixe aflate în patrimoniul instituției a fost efectuată și înregistrată în evidența contabilă la data de 31.12.2003.

Potrivit OMFP 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice,

cap. I Reguli generale privind reevaluarea, art. 1, 3 și 11, instituția avea obligația să efectueze operațiunea de reevaluare pentru toate activele fixe corporale aflate în patrimoniu cu excepția celor nominalizate la art. 4 (intrări în cursul anului 2008, active fixe cu durata normală de utilizare expirată, active fixe pentru care au fost întocmite documente de scoatere din funcțiune și active fixe corporale în curs de execuție) precum și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă conform anexei 2 la norme.

Reevaluarea activelor fixe corporale trebuia să fie efectuată în scopul determinării valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă, în conformitate cu prevederile art. 2<sup>1</sup> din OG 81/2003 cu modificările ulterioare, aprobate prin Legea nr.79/2008.

Potrivit art.2<sup>3</sup>(2) din OG 81/2003, rezultatele reevaluării trebuiau înregistrate în evidența contabilă până la finele anului 2008.

Consecințele neaplicării prevederilor actelor normative menționate sunt:

- neevidențierea în situațiile financiare a valorii juste (actuale) a activelor fixe corporale ce făceau obiectul reevaluării;
- necalcularea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale la valoarea corespunzătoare.

În timpul misiunii de audit, Primarul Municipiului Pitești a emis Dispoziția nr.2878/20.10.2009 privind constituirea Comisiei pentru evaluarea bunurilor aparținând domeniului public al Municipiului Pitești.

**Primăria comunei Arefu** nu a procedat la reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției publice la data de 30.09.2003 și nu a înregistrat rezultatele reevaluării în bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2003.

Nu au fost respectate prevederile Ordinului nr.1487 din 30 octombrie 2003, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial în care la CAP.I "Obiectul reevaluării activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs", art. 1 se stipulează: "Instituțiile publice, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor și de subordonare vor inventaria și reevalua activele fixe corporale și activele fixe corporale în curs, aflate în patrimoniu la data de 30 septembrie 2003, iar rezultatele reevaluării vor fi cuprinse în bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2003".

Consecința nerespectării acestor prevederi legale este neînregistrarea valorii reevaluate a activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs, aflate în patrimoniu la data de 30 septembrie 2003, la acea dată în valoare totală de 8.579.551 lei, în bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2003".

În timpul misiunii de audit, entitatea auditată a procedat la efectuarea reevaluării activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs, aflate în patrimoniu, rezultând o diferență din reevaluare de 8.805.739 lei, care a fost înregistrată în contabilitate cu NC nr.106/iulie 2009.

**4.6. Neinventarierea generală a patrimoniului**, s-a constatat în cazul a 4 ordonatori principali de credite (comunele **Cotmeana, Călinești, Dârmănești și Stoenеști**).

Spre exemplificare:

**La primăriile comunelor Dârmănești și Stoenеști** nu a fost organizată și efectuată inventarierea generală a patrimoniului pe anul 2008, în valoare de 17.676.772 lei (Primăria Dârmănești – 12.570.209 lei și Primăria Stoenеști – 5.106.563 lei), fiind încălcate prevederile art.7(1) din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată.

**La Comuna Cotmeana**, nu a fost organizată și efectuată inventarierea generală a patrimoniului pe anul 2008, ordonatorul principal de credite neemițând o dispoziție în acest sens.

Conform datelor raportate prin bilanțul contabil întocmit la 31.12.2008, a rezultat că nu au fost inventariate elemente de activ și pasiv în valoare totală de 13.992.415 lei, fiind încălcate prevederile art.7(1), din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată.

În timpul controlului, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr.61/26.05.2009, privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului pe anul 2009.

Prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș, s-au dispus măsuri în vederea remedierii în termen a deficiențelor prezentate.

#### **4.7. Alte nereguli financiar-contabile pentru care se emit decizii .**

*a) Neasigurarea inventarierii materiei impozabile pentru elaborarea proiectului de buget pe anul 2008.*

**Primăria municipiului Pitesti** nu a efectuat o evaluare reală a potentialului de venituri cuvenite bugetului local, cu ocazia elaborării proiectului de buget pe anul 2008, în sensul că nu a avut în vedere: realizările din anul precedent, prognozele unor indicatori economico-financiar, precum și evaluarea bazei de impunere, luând în considerare starea de insolvabilitate a unor contribuabili.

Acest fapt rezulta din fundamentarea veniturilor proprii programate in bugetul initial aprobat prin H.C.L. nr.59/12.02.2008, cât și din modificările aduse acestuia pe parcursul execuției bugetare, până la aprobarea bugetului definitiv pe anul 2008 prin H.C.L. nr. 260/17.12.2008.

Astfel, la categoriile de venituri supuse auditarii, au rezultat diferente semnificative între prevederile definitive si incasarile realizate dupa cum urmeaza:

- pentru sursa de venit "impozit cladiri persoane fizice" a rezultat ca gradul de realizare a fost de 77,49% (incasari de 7.345.755 lei fata de prevederea definitiva de 9.480.000 lei);

- pentru sursa de venit "impozit teren persoane fizice" a rezultat ca gradul de realizare a fost de 54,29%% (incasari de 1.251.428 lei fata de prevederea definitiva de 2.305.000 lei);

- pentru sursa de venit "impozit cladiri persoane juridice" a rezultat ca gradul de realizare a fost de 98,04% (incasari de 12.794.719 lei fata de prevederea definitiva de 13.050.000 lei);

- pentru sursa de venit "impozit teren persoane juridice" a rezultat ca gradul de realizare a fost de 80,58% (incasari de 1.099.963 lei fata de prevederea definitiva de 1.365.000 lei);

- pentru sursa "taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati" a rezultat ca gradul de realizare a fost de 80,82%(incasari de 14.693.584 lei fata de prevederea definitiva de 18.180.000 lei);

- pentru sursa de venit "venituri din chirii si concesiuni" a rezultat ca gradul de realizare a fost de 85,49% (incasari de 4.274.337 lei fata de prevederea definitiva de 5.000.000 lei).

Nu au fost respectate dispozitiile art.5, alin.(2) din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale și ale pct. 227 și 228 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004.

Consecinta acestei abateri s-a concretizat în dimensionarea incorecta a prevederilor bugetare cu influență în stabilirea drepturilor constatate de încasat.

*b) Neaplicarea în totalitate a procedurilor de urmărire și de executare silită prevăzute de lege în vederea încasării veniturilor proprii la nivelul aprobat.*

**La Primăria Pitești**, din verificarea prin sondaj a măsurilor întreprinse de personalul de specialitate încadrat la serviciul urmărire, încasare, pentru recuperarea creanțelor bugetare de la contribuabilii cu datorii restante din anul 2008, rămase neîncasate până la data efectuării auditului, conform situațiilor debitelor din rămășiță a rezultat că, nu în toate cazurile, acestea au respectat în totalitate dispozițiile cu privire la executarea silită, prevăzute în „Titlu VIII” din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, s-au constatat următoarele deficiențe:

- nu au fost respectate termenele prevăzute de lege în sensul că în cazul neachitării obligațiilor bugetare, după comunicarea somației, organul fiscal a continuat măsurile de executare silită după un termen mult mai mare decât cele 15 zile prevăzute de art. 145 alin.1 din O.G. 92/2003 republicată .

- nu s-au aplicat prevederile art. 149 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată, prin care se menționează că sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului *de către terțe persoane* sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

- s-au constatat cazuri în care nu s-au realizat executări silite prin poprire asupra tuturor conturilor de disponibilități deținute la bănci de către debitori. În aceste condiții, organul fiscal nu a solicitat debitorilor, să furnizeze în scris, pe propria răspundere, informațiile necesare, drept stipulat la art. 143 din O.G. nr. 92/2003 republicată.

- nu s-au aplicat prevederile art.151 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind “executarea silită a bunurilor mobile prin sechestrarea și valorificarea acestora...”

Valoare estimată a creanțelor bugetare restante din anul 2008, rămase neîncasate până la data efectuării auditului, este în sumă de 1.543.638 lei.

Consecința economică financiară a abaterii prezentate este lipsirea bugetului local de sursele de finanțare cuvenite.

În timpul auditului, organele de specialitate din cadrul serviciului urmărire, încasare impozite și taxe locale din Primăria Municipiului Pitești au luat măsuri de executare silită a contribuabililor, în urma cărora s-a încasat în contul de venituri al bugetului local al municipiului Pitești, suma totală de 112.083 lei.

#### **La Primăria comunei Dârmănești**

Din verificarea măsurilor întreprinse de organele fiscale în cazul contribuabililor cu datorii restante, a rezultat că nu au fost respectate dispozițiile cu privire la executarea silită, prevăzute în Titlu VIII din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că organele fiscale nu au urmărit aplicarea graduală a acestor prevederi, cum ar fi:

- începerea executării silite a debitorilor restanți prin „*comunicarea somației*” conform art. 145(1) din O.G. nr. 92/2003, republicată;

- aplicarea prevederilor art. 149 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată.

- realizarea „*executării silite prin poprire asupra tuturor conturilor de disponibilități deținute la bănci de către debitori*”. În aceste condiții, organul fiscal nu a solicitat debitorilor, să furnizeze în scris, pe propria răspundere, informațiile necesare, drept stipulat la art. 143 din O.G. nr. 92/2003 republicată.

- aplicarea prevederilor art. 151(4) din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind “*executarea silită a bunurilor mobile prin sechestrarea și valorificarea acestora...*”

Consecința deficienței prezentate este neîncasarea în termenele legale a unor venituri ale bugetului local astfel încât, la data de 31.12.2008, Primăria comunei Darmanesti înregistrează creanțe restante (rămășiță) ale bugetului local în sumă 68.957 lei.

În timpul și urmarea auditului Camerei de Conturi Argeș, organele de specialitate din cadrul Primăriei comunei Dârmănești au luat măsuri de executare silită (comunicarea

somației) a unui număr de 3 contribuabili în urma cărora s-a încasat în contul de venituri al bugetului local, suma totală de 8.510 lei, din care 7.615 lei impozite și taxe locale și 895 lei majorări de întârziere.

Prin decizia emisă de către directorul Camerei de Conturi Argeș, s-a dispus finalizarea acțiunii, în condițiile legii, și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia.

### **La Primăria comunei Cotmeana**

- Prevederile, la venituri proprii, înscrise atât în bugetul inițial cât și definitiv, în sumă totală de 3.150.000 lei, respectiv 3.648.000 lei, aprobate prin HCL nr.1/31.01.2008 și HCL nr.58/17.12.2008, nu au fost fundamentate corespunzător, din care cauză la unele surse de venit prevederile au fost mult superioare obligațiilor certe de plată și posibilităților de realizare, fiind supraevaluate cu suma de 751.435 lei, la impozitul pe clădiri de la persoane fizice au fost aprobate prevederi inițiale și definitive în sumă de 162.000 lei, cu toate că obligațiile certe de plată, pe anul 2008, erau în sumă de 35.953 lei, deși încasările la data de 31.12.2008 sunt în sumă de 27.279 lei, iar rămășița de încasat la finele anului este de 8.674 lei;

La taxe extrajudiciare de timbru au fost aprobate prevederi inițiale și definitive în sumă de 110.000 lei, cu toate că obligațiile certe de plată, pe anul 2008, erau în sumă de 2.640 lei, deși încasările la data 31.12.2008 sunt în sumă de 2.640 lei;

La impozitul pe terenul extravilan, au fost aprobate prevederi inițiale și definitive în sumă de 130.000 lei, cu toate că obligațiile certe de plată, pe anul 2008, erau în sumă de 12.385 lei, deși încasările la data 31.12.2008 sunt în sumă de 7.493 lei, iar restanța rămasă de încasat la finele anului este de 4.892 lei.

Supraevaluarea surselor de venit, aprobate de Consiliul local al comunei Cotmeana în faza inițială și definitivă, s-a datorat faptului că la stabilirea acestora nu s-a ținut cont de rămășița de încasat la 31.12.2007 și de debitele curente pe anul 2008, fundamentarea acestora neavând la bază note de calcul care să cuprindă elemente specifice pentru determinarea corectă a fiecărei surse de venit.

Au fost încălcate prevederile art.5(2) din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale.

- Organele fiscale din cadrul primăriei nu au respectat dispozițiile cu privire la executarea silită, prevăzute în O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, neîntocmind înștiințări de plată, somații și neînstituind sechestre fapt ce a condus ca la data de 31.12.2008 să se înregistreze o rămășiță de încasat la bugetul local în sumă totală de 241.829 lei, din care s-a încasat până la data controlului suma de 10.142 lei, rămânând de încasat suma de 231.687 lei.

Prin decizia emisă de către directorul Camerei de Conturi Argeș, s-a dispus luarea în termen a tuturor măsurilor graduale prevăzute de OG nr.92/2003 pentru încasarea creanțelor bugetare restante în sumă de 231.687 lei.

**Grupul Școlar Agricol Curtea de Argeș**, la finele anului 2008 a înregistrat imobilizări de fonduri în debitori în sumă totală de 14.710 lei, reprezentând contravaloare servicii prestate unui număr de 11 clienți (masă cantină).

În conformitate cu prevederile pct.8., lit. d, cap.8 – Dispoziții finale din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008, aprobate prin Ordinul M.E.F nr.3647/12.12.2008 ordonatorul de credite avea obligația de a lua măsurile necesare „pentru lichidarea, până la finele anului, a imobilizărilor de fonduri în debitori, clienți și alte creanțe și reconstituirea cu sumele recuperate a plăților de casă efectuate.”

Până la finele controlului, urmare măsurilor luate, a fost recuperată suma de 5.811 lei de la un număr de 10 debitori, rămânând de încasat suma de 8.898 lei.

Prin decizia emisă de către directorul Camerei de Conturi Argeș, s-a dispus luarea în termen a tuturor măsurilor prevăzute de lege pentru încasarea creanțelor bugetare restante.

**4.8. Neîntocmirea programului achizițiilor publice și alte abateri privind achizițiile publice**, s-au constatat la un număr de 7 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale (comunele **Dârmănești, Albești de Mușcel, Beleți-Negrești, Călinești, Mioarele, Valea Danului, Uda**), la un ordonator terțiar de credite de subordonare locală (**Liceul "Ion Barbu" Pitești**) și un ordonator terțiar de credite de subordonare locală finanțat integral din bugetul local (**Direcția de Drumuri și Poduri Argeș**).

Nu au fost respectate prevederile art.3(1), lit. a și art.4(1) din HG nr.925/2006, pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii,

Pe cale de consecință nu a fost efectuată nici gruparea produselor, serviciilor și lucrărilor în concordanță cu codurile CPSA și nu a fost realizată nici estimarea contractelor de achiziție.

Spre exemplificare, prezentăm următoarele cazuri:

**Direcția de Drumuri și Poduri Argeș** nu a respectat reglementările legale în vigoare referitoare la întocmirea programului anual al achizițiilor publice, în sensul că procurarea de lucrări, produse sau servicii necesare realizării lucrărilor de reparații sau investiții la drumurile și podurile de interes județean, au fost înscrise, în documentul menționat, sub forma unei poziții globale, fără valoare și fără a se preciza procedura de achiziție ce urmează a fi aplicată .

Se menționează că în justificarea poziției globale prezentate anterior, a fost anexat programul de lucrări și intervenții la drumuri și poduri întocmit pentru anul 2008 care însă nu cuprinde datele prevăzute de cadrul legal aplicabil.

Au fost încălcate prevederile art.4, alin 5 din HG nr. 925 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Din aplicarea testelor de fond a mai rezultat că programul anual al achizițiilor publice, întocmit în formă inițială, nu a fost actualizat potrivit resurselor financiare suplimentare acordate entității auditate, urmare rectificărilor bugetare din cursul exercițiului bugetar al anului 2008, așa cum este stipulat la art. 5, alin.8 și 9 din același act normativ.

**La Primăria comunei Darmănești**, nu a fost constituită garanția de buna execuție în sumă de 91.958,50 lei pentru lucrările la obiectivele de investiții în curs de execuție, efectuate în anul 2008 conform clauzelor contractuale și prevederilor pct. 11(1și 2), secțiunea V - Contract de execuție lucrări - din O.M.F.P. nr. 1014/2001 privind aprobarea structurii, conținutului și modului de utilizare a Documentației standard pentru elaborarea și prezentarea ofertei pentru achiziția publică de lucrări (în vigoare la data contractării).

**La Comuna Călinești**, contractele de achiziții au fost fracționate în vederea aplicării unei alte proceduri de achiziție decât cea prevăzută de reglementările în vigoare, respectiv cumpărare directă în loc de selecție de ofertă, cu încălcarea prevederilor art.23 din OUG nr. 34/2006, cu modificările ulterioare.

Prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș, s-a dispus conducerii entității luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate.

**4.9 Nu s-a organizat și condus evidența angajamentelor bugetare și legale**, la 2 ordonatori terțiar de credite finanțati parțial din bugetele locale (**Liceul „Ion Barbu” și Grupul Școlar Agricol Curtea de Argeș**) și la **comuna Godeni**, cu încălcarea prevederilor punctului 5 alin 1și 6 din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 1792/2002.

Prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Argeș, s-a dispus conducerii entităților auditate, luarea de măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate.

## **5. Concluzii și recomandări:**

### **5.1. Concluzii**

În urma acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Argeș la ordonatori de credite ai bugetului local și la societăți comerciale de interes local s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea unor prejudicii astfel:

#### *1) Abateri generatoare de venituri suplimentare:*

- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare în sumă totală de 721.725,49 lei (528.508,74 lei + 193.216,75 lei majorări de întârziere) din care s-a încasat operativ suma de 383.531,04 lei;

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – alte surse de constituire (diverse contribuții datorate de persoanele fizice către entitățile publice locale) în sumă de 52.406 lei (49.579 lei venituri suplimentare + 2.827 lei majorări și penalități aferente), din care s-a încasat operativ suma de 13.147 lei;

- Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice, respectiv necalcularea, neevidențierea și nevirarea obligațiilor bugetare ale entităților către bugete publice (ex. impozit pe profit, contribuția pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap) în suma de 249.672 lei (175.154 lei venituri suplimentare + 74.518 lei majorări și penalități aferente), care s-au încasat operativ;

Pentru veniturile suplimentare rămase de încasat la încheierea misiunilor de audit financiar efectuate, prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Argeș, s-au dispus măsuri în vederea remedierii abaterilor constatate.

#### *2) Abateri generatoare de prejudicii:*

- Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor în sumă totală de 1.621.695,48 lei, pentru care au fost calculate dobânzi/foloase nerealizate în sumă de 71.377,99 lei, în total un prejudiciu în sumă de 1.693.073,47 lei, din care 1.505.147,98 lei a fost recuperat până la încheierea acțiunii de audit financiar;

- Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate în suma de 35.274,12 lei, din care suma de 34.314,12 lei a fost recuperată operativ până la încheierea acțiunilor de audit financiar;

- Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare în sumă totală de 24.223,50 lei pentru care au fost calculate dobânzi/foloase nerealizate în sumă totală de 433,99 lei, prejudiciul total estimat fiind de 24.657,49 lei.

Pentru prejudiciile rămase de recuperat, prin decizie a directorului Camerei de Conturi Argeș, s-a dispus luarea în termen a măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea integrală și virarea acestora la buget.

#### *3) Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante constatate:*

- neconcordanța dintre sumele cuprinse în bilanțul contabil și soldurile conturilor din bilanțele de verificare, încheiate la 31.12.2008;

- nu a fost organizată și condusă contabilitatea în partidă dublă;

- nu au fost utilizate și conduse Registrul-inventar, Registrul-jurnal precum și Registrul Cartea Mare;
- nu s-au întocmit bilanțe de verificare trimestrial și nici la sfârșitul anului;
- documentele prezentate la viza de control financiar preventiv nu au fost înscrise în Registrul proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv;
- nu au fost scăzute din evidența contabilă și eronat au fost raportate în bilanțul contabil la 31.12.2008, active fixe corporale și obiecte de inventar casate în suma de 148.418 lei;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate în bilanțul contabil la 31.12.2008, active fixe corporale și necorporale în suma de 330.873,14 ;
- au fost raportate eronat în bilanțul contabil active fixe necorporale în loc de active fixe corporale în suma de 1.816.707 lei;
- nu a fost încasată integral și la termen redevența datorată bugetului local urmare concesionării unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate ;
- la o parte din entitățile auditate, nu a fost organizată și efectuată inventarierea generală a patrimoniului pe anul 2008;
- nu toate entitățile auditate au efectuat reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniu;
- nu s-a inventariat materia impozabilă în vederea elaborării proiectului de buget local;
- nu s-au aplicat gradual măsurile prevăzute de O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, pentru încasarea creanțelor bugetare restante;
- nu s-au respectat reglementările legale în vigoare referitoare la întocmirea programului anual al achizițiilor publice;
- nu s-a organizat și condus evidența angajamentelor bugetare și legale;

## **5.2. Recomandări:**

La nivelul ordonatorilor de credite și a conducerilor societăților comerciale de interes local, se recomandă a fi luate următoarele măsuri:

- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare provenind din impozite și taxe cuvenite bugetelor locale;
- urmărirea modului de stabilire, înregistrare și virare a obligațiilor financiare ale instituțiilor către bugetele publice;
- urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesionării unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;
- verificarea legalității și realității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă, prețuri sau cote de cheltuieli directe și indirecte mai mari decât cele legale;
- inventarierea patrimoniului public și privat în scopul asigurării garanției existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale.
- inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, precum și în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă.
- elaborarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și actualizarea acestuia corespunzător posibilităților de atragere a altor fonduri;