

**CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI
DÂMBOVIȚA**

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008,
la nivelul județului Dâmbovița**

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului 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	816.493	797.607	18.886
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	32.959	32.976	-17
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	23.742	23.434	308
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	20.533	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.292	2.135	-843
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	23.564	32.648	-9.084

Analiza execuției bugetelor locale

Privind contul de execuție al veniturilor bugetului local, anexa nr.3, se constată că, față de prevederile bugetare inițiale, prevederile bugetare definitive au crescut cu 18%, respectiv de la 770.471 mii lei, la 906.237 mii lei.

Comparativ cu prevederile bugetare definitive, drepturile constatate au reprezentat 95% din acestea, respectiv 862.643 mii lei, față de 906.237 mii lei, din care s-au încasat efectiv 816.493 mii lei, respectiv 95%.

În ceea ce privește realizarea indicatorului „venituri proprii”, față de procentul mediu de 79,8% venituri proprii realizate pe total bugete, se constată că cea mai mare realizare a fost la „bugetul municipiilor”, cu 93,5%, iar cea mai mică la „bugetul orașelor” cu 60,4%, tabelul nr.1.

Privind contul de execuție al cheltuielilor bugetului local, anexa nr.4, se constată că față de creditele bugetare inițiale, creditele bugetare definitive au crescut cu 18%, respectiv de la 770.471 mii lei, la 906.237 mii lei.

Față de creditele bugetare definitive, plățile efectuate au reprezentat 88%, respectiv 797.607 mii lei.

Analizându-se gradul de autofinanțare a cheltuielilor, se constată că față de o medie prevăzută pe total bugete, de 39,4%, s-a realizat 35,7%, cele mai scăzute autofinanțări constatându-se la „bugetul propriu al Consiliului Județean”, respectiv 26,3% și la „bugetul comunelor”, respectiv 28,5%, tabelul nr.2.

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	227.737	201.797	155.647	68,34
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	130.581	130.095	130.095	99,62
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	443.752	438.280	438.280	99,89
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	104.167	92.471	92.471	88,77
	TOTAL VENITURI	906.237	862.643	816.493	90,09

2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	369.204	368.531	353.850	95,84
2	Bunuri și servicii	200.006	198.750	170.935	85,46
3	Subvenții	11.925	11.925	11.463	96,12
4	Transferuri	33.534	33.175	29.214	87,11
5	Cheltuieli de capital	142.514	140.393	96.551	67,75
6	Dobânzi	8.680	8.552	7.594	87,39
7	Operațiuni financiare	4.970	4.969	4.807	96,72
	TOTAL CHELTUIELI	770.833	766.295	674.414	87,53
	Alte categorii de cheltuieli				
8	Alte transferuri	13.386	13.386	12.168	90,9
9	Fond de rezervă	1.907	1.887	-	-
10	Asistența socială	112.575	112.413	105.120	93,38
11	Alte cheltuieli	7.536	7.529	6.632	88
12	Plăți aferente anilor precedenți și recuperate în anul	-	-727	-727	-
	TOTAL ALTE CATEGORII	135.404	134.488	123.193	92,07
	TOTAL GENERAL	906.237	900.783	797.607	88,18

Privind veniturile bugetelor locale

Încasările realizate la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și la bugetul propriu al județului au fost în sumă de 816.493 mii lei, reprezentând 90% din prevederile bugetare anuale definitive, de 906.237 mii lei.

Nerealizarea prevederilor bugetare anuale se datorează în cea mai mare parte neîncasării la nivelul prevăzut a categoriei de venituri „impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri”, la care, față de 227.737 mii lei prevăzuți, s-au încasat efectiv numai 155.647 mii lei, reprezentând 68%.

Privind cheltuielile bugetelor locale

Plățile efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, au fost în sumă de 799.061 mii lei, reprezentând 88% din creditele bugetare definitive de 906.237 mii lei, suma necheltuită fiind de 108.630 mii lei.

Nerealizarea prevederilor bugetare se datorează, în cea mai mare parte, cheltuielilor de capital, la care, față de 142.514 mii lei prevederi, s-au plătit efectiv numai 96.551 mii lei, respectiv 68%.

III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi desfășurate la nivelul județului

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

	Total	din care:		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1.Ațiuni desfășurate la nivelul județului	44	36	3	5
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	141	115	15	11
4.Decizii emise	43	37	3	3
5.Decizii contestate	10	10	-	-
5.Măsurile dispuse prin decizii	475	454	15	6

De menționat că, urmare Auditului de performanță privind modul de constituire, alocare și utilizare a fondurilor la dispoziția Guvernului, au fost emise și două Scrisori de implementare a recomandărilor cuprinzând un număr total de 8 recomandări, care au fost duse la îndeplinire integral.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	153	36	24
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	90	28	31
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	2	1	50
	- Primării orașenești	5	1	20
	- Primării comunale	82	25	30
1.2	ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	62	8	13
2	Regii autonome de interes local	-	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	8	3	38
	TOTAL GENERAL	161	39	24

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Nr. crt.	Categoriile	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	2.169.139	298.553	2.467.692	98.503	5%
2	Prejudicii estimate	6.699.714	222.608	6.922.322	153.506	2%
	Total sume	8.868.853	521.161	9.390.014	252.009	3%

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Veniturile suplimentare rezultate din cuantificarea abaterilor constatate de Camera de Conturi la nivelul unităților de pe teritoriul județului Dâmbovița au fost în sumă totală de 2.467.692 lei, din care venituri suplimentare estimate 2.169.139 lei și dobânzi/majorări/penalități 298.553 lei, anexa nr.1.2.

Veniturile au fost constatate atât cu ocazia acțiunilor de audit financiar și de performanță derulate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, respectiv 2.001.754 lei, din care 1.873.129 lei venituri suplimentare estimate și 128.625 lei dobânzi/majorări/penalități, anexa nr.1, cât și cu ocazia acțiunilor de audit financiar și de control derulate la entități subordonate unităților administrativ-teritoriale, respectiv 465.938

lei, din care 296.010 lei venituri suplimentare estimate și 169.928 lei dobânzi/majorări/penalități - anexa nr.1.1.

Principalele cauze generatoare de venituri suplimentare au fost următoarele:

a) Autoritățile administrației publice locale, în cazul în care au beneficiat în anul 2008 de sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetului local din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și nu le-au utilizat integral, înregistrând excedente la finele exercițiului bugetar, nu au restituit la bugetul de stat sumele rămase neutilizate, neregularizându-le până la data de 08.01.2009 (OUG nr.223/2008,art.4).

Cele mai semnificative exemple s-au constatat la următoarele primării comunale:

- 257.436 lei, la Primăria comunei Nucet;
- 140.214 lei, la Primăria comunei Bilciurești;
- 139.886 lei, la Primăria comunei Uliești.

În cazurile exemplificate, au fost emise decizii ale directorului pentru intrarea în legalitate, care au fost contestate la Comisia de soluționare constituită la nivelul Curții de Conturi a României, din care o contestație, formulată de Primăria comunei Uliești, a fost respinsă de către Comisie, celelalte aflându-se în curs de soluționare .

b) Autoritățile administrației publice locale, prin compartimentele de specialitate, nu au respectat obligația de a stabili taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire, datorată pe baza valorii reale a lucrărilor de construcție (conform L571/2003, art.267(14)).

Cel mai semnificativ exemplu s-a constatat la Primăria municipiului Târgoviște, unde nu au fost stabilite și încasate la buget venituri în sumă de 273.197 lei reprezentând taxe pentru eliberare autorizațiilor de construire, *abaterea fiind înlăturată prin decizie.*

c) Primăria municipiului Târgoviște, prin compartimentul de specialitate cu competențe clar stabilite prin Codul de procedură fiscală, nu a identificat ca și contribuabil, Fundația pentru Tineret Dâmbovița, având drept consecință neadministrarea impozitelor datorate de aceasta în sumă totală de 772.821 lei. Directorul Camerei de Conturi a decis măsura de înlăturare a abaterii, procedură aflată în termen de remediere.

d) Societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale nu au stabilit, evidențiat și încasat în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, penalități de întârziere în cazul neachitării facturilor de către utilizatorii serviciilor, astfel:

- *S.C. ECO-SAL 2005 S.A. TÂRGOVIȘTE* nu a calculat penalități de întârziere în cazul neachitării facturii, de către utilizatorii serviciilor de salubritate, în termen de 30 de zile de la data scadenței, constatându-se, din 22 de facturi emise la data de 31.07.2008, plata cu întârziere de la 2 la 182 de zile, în 14 cazuri, valoarea penalităților de întârziere nedeterminate fiind în sumă de 29.610 lei.

- *S.C. TRANSPORT PUBLIC S.A. TÂRGOVIȘTE* nu a calculat penalități de întârziere, în caz de neplată la termenul scadent, a facturilor emise în baza unor contracte de închiriere și servicii, estimate la suma de 39.091 lei, la 11 societăți comerciale.

Alte exemple semnificative privind abateri generatoare de venituri suplimentare:

- *Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat Târgoviște:*

- nu a stabilit și nu a înregistrat în evidența contabilă majorările de întârziere datorate pentru neplata la termen a chiriilor pentru amplasarea panourilor publicitare și a taxelor pentru utilizarea stațiilor de taxi pentru îmbarcarea/debarcarea transportului de persoane, pentru utilizarea (închirierea) stâlpilor de iluminat public pentru societățile de televiziune prin cablu și internet și pentru autorizații de funcționare activitate de alimentație publică, valoarea majorărilor determinate fiind de 15.462 lei;

- nu a înregistrat în evidența contabilă, drept creanțe de încasat, cheltuielile de întreținere pentru plata furnizorilor de utilități (energie electrică, gaze, agent termic, gunoi, lift) la locuințele din blocurile ANL și locuințele sociale închiriate, nu le-a raportat prin situațiile financiare și nu a luat măsurile legale pentru recuperarea lor. Aceste cheltuieli, înregistrate inițial ca aparținând instituției, potrivit contractelor de închiriere, trebuiau recuperate de la chiriași pe baza repartizării costurilor de către administratorii locuințelor (salariați ai direcției) și cu sumele încasate, reconstituite prin plățile efectuate de entitate. De exemplu, în cazul a 45 de chiriași, cheltuielile cu utilitățile din cursul anului 2008, repartizate de administratorii blocurilor pe baza unor centralizatoare lunare, în sumă de 2.759,10 lei (încălzire 2.150,74 lei, gunoi 293,96 lei, întreținere lift 94,82 lei, energie electrică 142,94 lei și repartitoare 98,54 lei), au fost înregistrate inițial drept cheltuieli ale instituției și ulterior nerecuperate. Potrivit unei evidențe extracontabile, ținută de direcție, nivelul creanțelor datorate de chiriași la 31.12.2008, în contul cheltuielilor cu utilitățile suportate de entitate, a fost de 36.191,25 lei. Instituția nu a organizat o evidență contabilă analitică, pe fiecare persoană fizică, a cheltuielilor cu utilitățile suportate de unitate și care trebuiesc recuperate.

- *Spitalul de Psihiatrie Cronici Gura-Ocniței*, în calitate de angajator, care nu a angajat persoane cu handicap în condițiile prevăzute de lege, nu a calculat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat suma de 31.100 lei, reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară, înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu a angajat persoane cu handicap, pentru care s-au calculat majorări de întârziere, până la data de 30.06.2009, în sumă de 10.031 lei.

- *Grupul Școlar Electrotehnic „Spiru Haret” Târgoviște :*

- în calitate de angajator, nu a calculat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat pe anul 2008 suma de 9.300 lei, reprezentând contribuția la Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, datorată pentru neangajarea, în condițiile legii, a persoanelor cu astfel de dizabilități.

- a acordat tichete cadou personalului didactic, didactic auxiliar și nedidactic, fără ca valoarea acestora să fie supusă impozitului pe venit, respectiv fără să se rețină de la beneficiari și să se vireze la bugetul de stat un impozit în sumă totală de 8.848 lei. De asemenea, aceste cheltuieli nu au fost înregistrate și raportate, corespunzător naturii acestora, printr-o poziție distinctă „Tichete cadou”.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Prejudiciile rezultate din cuantificarea abaterilor constatate de Camera de Conturi, la nivelul unităților de pe teritoriul județului Dâmbovița, au fost în sumă totală de 6.922.322 lei, din care : prejudicii estimate 6.699.714 lei și foloase necuvenite/nerealizate 226.608 lei, anexa nr.2.2.

Prejudiciile au rezultat din cuantificarea abaterilor constatate atât cu ocazia acțiunilor de audit financiar și de performanță derulate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, respectiv 4.133.235 lei, din care 3.910.738 lei prejudicii estimate și 222.497 lei foloase necuvenite/nerealizate - anexa nr.2, cât și cu ocazia acțiunilor de audit financiar derulate la entități subordonate unităților administrativ-teritoriale, respectiv 2.789.087 lei, din care : 2.788.976 lei prejudicii estimate și 111 lei foloase necuvenite/nerealizate - anexa nr.2.1.

Principalele cauze generatoare de prejudiciilor au fost următoarele:

a) *Ordonatorii de credite au interpretat necorespunzător prevederile Legii nr.130/1996, ceea ce a avut drept consecință acceptarea de către aceștia de a se înscrie în Contractul colectiv de muncă drepturi fără temei legal, precum și suportarea din buget a sumelor necesare pentru plata acestora.*

Cele mai semnificative exemple au fost următoarele:

- **CONSILIUL JUDEȚEAN DÂMBOVIȚA** a acordat necuvenit drepturi bănești suplimentare funcționarilor publici și personalului contractual sub forma „asigurării unei mese calde zilnice în valoare de 10 lei/zi pentru fiecare angajat sau la alegere alimente”; „ajutoare materiale Paște de 250 lei/persoană”; „bonificație procentuală acordată funcționarilor publici pentru stabilitate și îmbunătățirea condițiilor la locul de muncă în funcție de vechimea în instituție”.

Valoarea estimată a faptei constatate este de 728.954 lei, după cum urmează:

- 74.110 lei - masă caldă în valoare de 10 lei/zi pentru fiecare angajat sau la alegere alimente;

- 549.004 lei - bonificație procentuală acordată funcționarilor publici pentru stabilitate și îmbunătățirea condițiilor la locul de muncă în funcție de vechimea în instituție;

105.840 lei - ajutoare materiale Paște în valoare 250 lei/persoană.

- **PRIMĂRIA MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE** a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit din credite bugetare, cheltuieli materiale înregistrate și raportate prin situațiile financiare la Titlul II "Bunuri și servicii", în sumă totală de 670.232 lei, fără documente justificative, care să ateste o cheltuială materială strict legată de activitatea instituției. În fapt, aceste cheltuieli înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2008, drept cheltuieli cu bunuri și servicii, reprezintă drepturi bănești plătite salariaților (funcționari publici și personal contractual), în baza unui Contract/Acord colectiv de muncă sub formă de „stimulente pentru clauza de neconcurență”, în cuantum de două salarii medii brute pe an, a „unei mese calde în valoare de 13 lei/zi”, „a două ținute decente pe an” în echivalentul a două salarii medii brute pe economie, „stimulent de sărbătorile de Crăciun și Paște” ,prin plata echivalentului unui salariu mediu brut pe economie, pentru fiecare sărbătoare.

- *PRIMĂRIA COMUNEI LUDEȘTI* a efectuat plăți nelegale reprezentând drepturi acordate funcționarilor publici și personalului contractual, în sumă totală de 90.686 lei, din care, sub forma unui „stimulent zilnic de hrană în sumă de 13 lei/zi” (4.240 lei); „stimulentul de sărbători (Paște și Crăciun)”, în echivalentul unui salariu mediu brut pe economie, pentru fiecare sărbătoare (86.446 lei), în condițiile în care aceste drepturi negociate și acceptate de conducerea instituției sunt reglementate prin legi sau alte acte normative. Ulterior, pe parcursul valorificării, s-au mai identificat plăți nelegale în sumă de 40.379 lei, iar pentru valoarea totală de 131.065 lei, s-au calculat penalități în sumă de 37.800 lei, pentru care ordonatorul de credite a emis dispoziția de imputare nr.868/2009.

- *PRIMĂRIA COMUNEI VALEA LUNGĂ*, care a efectuat plăți necuvenite, reprezentând drepturi bănești suplimentare în sumă totală de 237.846 lei, ca urmare a înscrierii în Contractul colectiv de muncă a unor clauze care exced prevederilor legale, respectiv acordarea de sporuri, indemnizații, ajutoare, în condițiile în care acordarea acestora era stabilită prin dispoziții legale. Drepturile bănești suplimentare de 237.846 lei, acordate funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul Primăriei comunei Valea Lungă, au fost : 77.163 lei stimulent pentru hrană, acordat salariaților pentru perioada ianuarie - decembrie 2008, care a fost achitat o dată cu drepturile salariale lunare; 80.083 lei fonduri pentru ținută, achitate personalului în două tranșe; 157.763 lei stimulent pentru sărbători (Paște, Crăciun) – 1550 lei/persoană pentru fiecare sărbătoare.

- *DIRECȚIA DE ADMINISTRARE A PATRIMONIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT TÂRGOVIȘTE* a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit din credite bugetare cheltuieli materiale înregistrate și raportate prin situațiile financiare la cap.20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii", în sumă totală de 670.477 lei (9,05%), fără documente legal justificative care să ateste o cheltuială materială strict legată de activitatea instituției. În fapt, acestea reprezintă sume acordate salariaților (funcționari publici și personal contractual) sub forma unor „stimulente de neconcurență”, în cuantum de 2 salarii medii brute - 164.489 lei, a unei „mese calde în valoare de 13 lei/zi” - 164.127 lei, „2 ținute decente pe an”, în echivalentul a două salarii medii brute pe economie - 198.351 lei, „stimulent de sărbătorile de Crăciun și Paște” prin plata echivalentului unui salariu mediu brut pe economie, pentru fiecare sărbătoare - 143.510 lei.

- *POLIȚIA COMUNITARĂ A MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE* a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit nelegal cheltuieli în sumă totală de 1.965.406 lei, reprezentând 86,5 % din suma de 2.046.911 lei, înregistrată în debitul contului 629.1 „Alte cheltuieli conform contractului colectiv de muncă”, constând în stimulent de sărbători (Crăciun și Paște), stimulent zilnic de hrană, stimulent periculozitate, stimulent neconcurență și fonduri în vederea procurării a două ținute pe an, acordate funcționarilor publici și personalului contractual.

- *SERVICIUL PUBLIC - ATELIER PRESTĂRI SERVICII PENTRU COMUNITATE PUCIOASA* a acordat necuvenit drepturi bănești personalului contractual, în sumă de 98.050 lei (21.050

lei - stimulent zilnic de hrană pe perioada ianuarie - decembrie, 45.500 lei - stimulent pentru Crăciun și 36.500 lei - stimulent pentru Paște).

b) Ordonatorii de credite nu au îndeplinit obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare pentru cheltuieli de personal pe durata mandatului primarului și viceprimarului, cu respectarea dispozițiilor legale, privind plata indemnizației lunare, ca unică formă de remunerare.

- PRIMĂRIA COMUNEI LUCIENI a plătit suma de 5.039 lei, reprezentând prime de vacanță acordate persoanelor cu funcții de demnitate publică, respectiv primarului și viceprimarului.

- PRIMĂRIA COMUNEI VALEA LUNGĂ a plătit suma de 3.930 lei, reprezentând prime de vacanță acordate persoanelor cu funcții de demnitate publică, respectiv primarului și viceprimarului.

- PRIMĂRIA COMUNEI CORNĂȚELU a plătit suma de 4.132 lei, reprezentând premiul anual acordat persoanelor cu funcții de demnitate publică, respectiv primarului și viceprimarului.

- PRIMĂRIA COMUNEI COMIȘANI a plătit suma de 4.330 lei, reprezentând premiul anual acordat persoanelor cu funcții de demnitate publică, respectiv primarului și viceprimarului.

c) Ordonatorii de credite, în cazul neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare a clauzei în contract pentru care s-a acordat avans, nu au urmărit recuperarea sumelor cu perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere existente pentru creanțele bugetare, calculate pentru perioada de când s-a acordat avansul și până în momentul recuperării.

Cele mai semnificative exemple au fost următoarele:

- PRIMĂRIA COMUNEI VULCANA PANDELE nu a urmărit ca, la data efectuării plăților către antreprenor, pentru lucrările executate la obiectivul de investiții "Rețele de canalizare și stație de epurare - comuna Vulcana Pandele", să deducă avansurile acordate în limita valorii situațiilor de lucrări executate, plăți efective nefiind admise decât după deducerea integrală a avansurilor. Astfel, primăria a efectuat în perioadele decembrie 2007-decembrie 2008 și decembrie 2008 - mai 2009, plăți în sumă de 560.347,61 lei și, respectiv în sumă de 754.466,7 lei, fără să urmărească mai întâi justificarea celor două avansuri acordate, primul, în luna septembrie 2007 în sumă de 442.544 lei și al doilea, în luna decembrie 2008, în sumă de 241.727,14 lei. S-a procedat la calcularea penalităților de întârziere pentru perioada de la data plății sumelor și până la data recuperării integrale a acestora prin justificarea cu lucrări executate, rezultând suma de 78.531,65 lei, recuperată integral în timpul misiunii de audit.

- PRIMĂRIA COMUNEI ANINOASA, în cazul lucrării de investiții "Construire Complex Socio - Cultural", în anul 2007, a efectuat plăți parțiale, sub formă de avansuri, în valoare totală de 151.491 lei. În luna martie 2008, data la care constructorul a justificat cu Întârziere avansul, primăria nu a procedat la perceperea de penalități de la data plăților și până la momentul justificării acestora, valoarea estimată a penalităților necalculate și neîncasate fiind de 24.935,12 lei, recuperate integral pe parcursul valorificării și virate la bugetul local.

- PRIMĂRIA COMUNEI CORNĂȚELU, a îndeplinit necorespunzător partea din contractul pentru lucrări de „instalare, modernizare, eficientizare și extindere iluminat public din comuna Cornățelu”, referitoare la plata după recepția lucrării, achitând anticipat antreprenorului suma de 257.508,52 lei, pe bază de facturi întocmite înainte de recepția lucrărilor, fără perceperea penalităților de întârziere existente pentru creanțele bugetare, calculate pentru perioada de când s-a acordat avansul și până la efectuarea recepției lucrărilor. Valoarea estimată a dobânzii datorate pentru plata în avans a sumei totale de 257.508,52 lei este de 93.255 lei, pentru care s-a dispus recuperarea prin decizia directorului.

- PRIMĂRIA COMUNEI COSTEȘTI VALE nu a calculat și nu a încasat de la constructor, penalități de întârziere în sumă de 7.799 lei, determinate de la data acordării avansului, pentru obiectivul de investiții „Pod peste pârâul Sabar” și până la data recuperării integrale, în condițiile în care acesta nu a fost justificat în totalitate prin lucrări executate până la sfârșitul anului și nici nu s-a întocmit un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care să se confirme utilizarea conform destinațiilor legale a avansului acordat. De asemenea, nu a calculat și nu s-au încasat de la furnizorul de agregate și betoane, penalități de întârziere în sumă de 3.634 lei, determinate de la data plăților și până la data regularizării lor de către furnizor, în condițiile în care, în anul 2008, se efectuaseră plăți pentru agregatele minerale livrate, la prețuri mai mari decât cele contractate.

d) Utilizarea nelegală a fondurilor la dispoziția Guvernului: Fondul de rezervă, Fondul de intervenție și Fondul național de dezvoltare, pentru anii 2007 și 2008.

- La CONSILIUL JUDEȚEAN DÂMBOVIȚA, s-a plătit nelegal suma de 11.015 lei, reprezentând contravaloare cheltuieli indirecte și profit, calculată incorect asupra categoriei de cheltuieli directe „transport de muncitori”, inclusă în situația de lucrări privind organizarea de șantier la obiectivul de investiții „Refacere sistem rutier și zid de sprijin DJ 718 A, km 1 + 250 la Mânăstirea Dealu, comuna Aninoasa ” și s-a acceptat la plată nelegal suma de 1.389,40 lei, reprezentând contravaloarea unor articole de deviz (cheltuieli directe – contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj în procent de 2%, față de 1% cât prevedea legea, contribuția privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în procent de 1,10%, față de 0,694% cât prevedea legea și contribuția datorată de angajator la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate în procent de 6%, față de 5,5% cât prevedea legea), incluse în listele cuprinzând cantitățile de lucrări și calculate în cuantum mai mare decât cel prevăzut de lege, pentru obiectivul de investiții „Refacere DJ 710 B și apărări mal km. 3+330 comuna Vișinești”.

- La PRIMĂRIA COMUNEI GURA-OCNIȚEI, s-a plătit nelegal suma de 4.000 lei, reprezentând contravaloare „dirigenție de șantier”, la obiectivul „Lucrări de reparații drumuri comunale asfaltate, în lungime de 7000 m, pe raza comunei Gura-Ocniței, județul Dâmbovița”, lucrări executate în perioada 25 – 29.11.2008, pentru justificarea cărora nu s-au prezentat documente justificative.

În ambele cazuri sumele au fost recuperate integral în timpul misiunii de audit de performanță.

e) Ordonatorii de credite nu au îndeplinit obligația de a utiliza creditele bugetare pentru cheltuieli de capital cu respectarea dispozițiilor legale, privind plata numai pentru lucrări executate în conformitate cu prevederile contractului, ale documentației de execuție și ale reglementărilor specifice.

Cele mai semnificative exemple au fost următoarele:

- *PRIMĂRIA COMUNEI VIȘINEȘTI* a efectuat plăți nelegale reprezentând lucrări achitate în plus față de lucrările executate, astfel:
 - la obiectivul de investiții „Pod peste Cricovul Dulce la Urseiu”, valoarea estimată a plăților necuvenite fiind de 43.652,64 lei ;
 - la obiectivul de investiții „Pod peste pârâul Sultanu la Sultanu”. valoarea estimată a plăților necuvenite fiind de 21.059,53 lei;
 - la obiectivul de investiții „Bază sportivă în comuna Vișinești, valoarea estimată a plăților necuvenite fiind de 4.000 lei.
- *PRIMĂRIA COMUNI COSTEȘTI VALE* a efectuat plăți nelegale, în sumă de 9.121,85 lei, reprezentând lucrări achitate dar constatate ca neexecutate, la obiectivul de investiții „Pod peste pârâul Sabar sat Mărunțișu”, astfel:
 - 12,85 tone mixturi asfaltice strat de bază executat la cald cu așternere manuală ;
 - 158,5 mp îmbrăcăminte beton asfaltic cu agregat mărunt executat la cald în grosime de 4,0 cm, așternere manuală ;
 - 54 tone beton - mortar transportat cu autobetoniera.
- *PRIMĂRIA COMUNEI CORNĂȚELU* a efectuat plăți nelegale de 4.735,31 lei, reprezentând lucrări achitate în plus față de lucrările executate, precum și acceptarea la plată a unor articole de deviz cu prețuri supraevaluate față de ofertă, la obiectivul de investiții „Reparații dispensar Bolovani”.

f) Producerea de prejudicii bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin fapte de natură penale.

- La *PRIMĂRIA COMUNEI BREZOAIELE*, nu s-au depus la bugetul local venituri în sumă totală de 31.337 lei, reprezentând impozite și taxe locale încasate pe bază de chitanțe emise automat de aplicația informatică de impozite și taxe și operate în evidența fiscală, pe fiecare persoană fizică și juridică și pe fiecare tip de impozit și taxă locală, bugetul local fiind prejudiciat de lipsa acestor disponibilități bănești.

- La *PRIMĂRIA COMUNEI GURA-OCNIȚEI*, s-au efectuat cheltuieli bugetare fără documente justificative pentru plata unor drepturi bănești în sumă de 17.076 lei, prin virarea de către fostul inspector cu atribuțiuni financiar-contabile, a unor sume din fondurile publice locale, din contul Primăriei deschis la Trezoreria Municipiului Târgoviște, în contul personal deschis la BRD Crizantema - Sucursala Dâmbovița.

În ambele cazuri s-au întocmit procese-verbale de constatare distincte, transmise la organul urmărire penală, după ce, în prealabil, s-a obținut avizul departamentului de specialitate din cadrul Curții de Conturi

Alte exemple semnificative privind abateri generatoare de prejudicii:

- *PRIMĂRIA COMUNEI CORNĂȚELU* a plătit nelegal, cheltuieli de personal în sumă de 10.334 lei, reprezentând c/val indemnizații plătite în plus pentru participarea la lucrările

comisiei de concurs și la cele ale comisiei de soluționare a contestațiilor, membrilor acestora, la concursul organizat în data de 8-9 aprilie 2008, în condițiile în care aceștia aveau dreptul la o singură indemnizație.

- *PRIMĂRIA COMUNEI MĂNEȘTI* a plătit nelegal, cheltuieli în sumă totală de 7.005 lei, reprezentând indemnizații de ședință acordate consilierilor locali în lunile septembrie, octombrie și noiembrie 2008, în care nu au fost prezenți la ședințele de consiliu local sau la ședințele pe comisii de specialitate.

- *SPITALUL DE PSIHIATRIE CRONICI GURA-OCNIȚEI* a acordat drepturi bănești în sumă de 7.019 lei, la 98 salariați verificați (personal medico-sanitar și auxiliar sanitar) din 171 existenți, reprezentând spor de prevenție lunar, în procent de 11% din salariul de bază, în baza unor reglementări neaplicabile entității auditate.

A fost emisă decizia directorului pentru intrarea în legalitate, care a fost contestată la Comisia de soluționare constituită la nivelul Curții de Conturi a României, contestația formulată fiind respinsă de către Comisie.

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

Din acțiunile de control/audit desfășurate conform programului de activitate, au fost constatate abateri care nu au determinat producerea de prejudicii, situația acestora prezentându-se astfel:

Nr. crt.	Categorie entitate	Nr. entități	Abateri cu caracter financiar			
			din PVC		din NU	
			Nr.	Valoare -lei-	Nr.	Valoare -lei-
1.	Consiliul județean	1	4	722.917.791		
2.	Primării municipale	1	15	13.800.355		
3.	Primării orașenești	1	10	2.331.201		
4.	Primării comunale	25	252	49.973.222	42	293.507
5.	Entități subordonate unităților administrativ teritoriale	8	56	20.731.175	26	1.165
6.	Societăți comerciale de interes local	3	17	1.868.725	5	11.059
TOTAL		39	354	811.622.469	73	305.731

Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, la cele 39 de entități supuse acțiunilor de control/audit, au fost constatate un număr de 354 abateri, estimate la o valoare de 811.622.469 lei, majoritatea abaterilor fiind constatate la primăriile comunale, respectiv 252 abateri, îndeosebi în legătură cu aplicarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. De asemenea, ulterior finalizării misiunilor de control/audit, urmare deciziilor transmise de directorul Camerei de Conturi privind generalizarea verificărilor, entitățile au mai identificat un număr de 73 abateri estimate la suma de 305.731 lei.

Exemplificăm cele mai semnificative abateri constatate:

1. La CONSILIUL JUDEȚEAN nu au fost respectate prevederile legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public al statului și al unităților administrative teritoriale, astfel :

- nu s-au luat măsurile legale privind actualizarea Inventarului bunurilor ce alcătuiesc domeniul public al județului Dâmbovița, în vederea punerii de acord a acestuia cu situația juridică a bunurilor, în condițiile în care, inițial s-a inclus și ulterior, s-a menținut „în patrimoniul public al județului Dâmbovița”, 10 rezervații naturale în valoare totală de 722.340.878 lei, reprezentând cca. 1580 ha. teren, bunuri care alcătuiesc domeniului public al statului, potrivit Listei Anexă poziția 7 la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.

2. La PRIMĂRIA MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE au fost consemnate abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțurilor contabile, astfel:

- nu a procedat la majorarea valorii activelor fixe corporale, după finalizarea lucrărilor de investiții în curs de execuție și întocmirea proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor, cu c/val cheltuielilor efectuate în sumă totală de 2.659.234,25 lei. Exemplu, obiectivele de investiții: „Reparații capitale la Liceul nr. 2 Voievodul Mircea”; „Reparații capitale la Școala nr. 11 Vasile Cârlova” și „Extindere la Liceul Constantin Carabella”, la care lucrările au fost finalizate conform proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, dar entitatea auditată nu a procedat la majorarea valorii activelor fixe corporale respective, cu sumele reprezentând c/val. lucrărilor de investiții efectuate și înregistrate în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

3. La PRIMĂRIA ORAȘULUI PUCIOASA au fost consemnate abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțurilor contabile, astfel:

- în evidența contabilă a contului 212 „Construcții”, s-au înregistrat 3 studii de fezabilitate în valoare de 131.320 lei (Studiu fezabilitate spații verzi în valoare de 44.403 lei, Studiu fezabilitate străzi urbane - 44.030 lei și Proiect spații verzi - 42.887 lei), în condițiile în care acestea reprezintă documentații tehnico-economice aferente unor investiții ce urmează a fi promovate și aprobate de către Consiliul local și care trebuiau înregistrate și raportate ca investiții în curs de execuție, în contul 231;

- s-a menținut la finele anului auditat, în contabilitatea activelor fixe în curs (cont 231), valoarea de 94.961 lei, reprezentând active fixe corporale aferente obiectivului de investiții „Modernizare iluminat public”, deși lucrările au fost recepționate în baza Procesului-verbal la terminarea lucrărilor nr.22505/30.12.2008.

4. La toate cele 25 primării comunale, au fost consemnate abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, acestea fiind în număr de 116, din care:

- PRIMĂRIA COMUNEI COSTEȘTI VALE a înregistrat în evidența contabilă sintetică și analitică a mijloacelor fixe obiectivul “Pod peste pâraul Sabar”, la valoarea de numai 858.680,39 lei, în condițiile în care valoarea totală a acestuia, conform documentelor privind realizarea investiției, este de 1.076.700,56 lei.

- PRIMĂRIA COMUNEI SĂLCIOARA nu a înregistrat în evidența contabilă a unității suma totală de 371.945,23 lei, reprezentând impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte

venituri bugetare, precum și accesoriile acestora, respectiv dobânzi și penalități de întârziere datorate bugetului local .

- PRIMĂRIA COMUNEI VALEA LUNGĂ nu a înregistrat în evidența contabilă sintetică și analitică și în patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale, active fixe corporale în valoare de 106.668 lei, reprezentând drumuri comunale înscrise în Lista bunurilor din domeniul public al Comunei Valea Lungă, aprobată prin Hotărârea de Guvern nr. 1443/2008.

5. La entitati subordonate unitatilor administrativ-teritoriale :

-DIRECȚIA DE ADMINISTRARE A PATRIMONIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT TÂRGOVIȘTE:

- a înregistrat în contabilitate datoriile din anul 2008 către S.C."ECOSAL" S.A., în valoare totală de 1.744.352 lei, nu în momentul constatării obligațiilor, ci incorect, în momentul efectuării plăților, respectiv în anul 2009;
- nu a clarificat suma totală de 25.933 lei, menținută din anii precedenți în soldul contului debitori (cont 461) și a raportat-o prin bilanțul contabil în cadrul postului bilanțier "Creanțe comerciale", fără să o supună verificării și confirmării pe baza extraselor sau punctajelor reciproce, aferentă debitorilor S.C. "Mervil" S.R.L, S.C. "Edmond" S.R.L și S.C.Tuvimex Internațional S.R.L.;

- *SERVICIUL PUBLIC - ATELIER PRESTĂRI SERVICII PENTRU COMUNITATE PUCIOASA* nu a utilizat registrele de materiale și ale stocurilor, precum și Jurnalul operațiunilor TVA. În baza pct.60 din Regulament s-a solicitat efectuarea cu prioritate, de către Inspekția fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a unui control tematic privind regimul TVA, acesta comunicând că entitatea a fost sancționată cu amendă contravențională de 3.000 lei, care a fost achitată.

- *La GRUPUL ȘCOLAR ELECTROTEHNIC „SPIRU HARET” TÂRGOVIȘTE*, directorul unității de învățământ nu a trecut gestionarea și întreținerea bazei materiale a unității de învățământ, în valoare totală de 17.075.208 lei (active fixe necorporale 37.624 lei, active fixe corporale 85.927 lei, terenuri și clădiri 16.600.000 lei și stocuri de materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar 351.657 lei), în sarcina administratorului, care își desfășoară activitatea sub conducerea sa, deși prin fișa postului i s-au stabilit astfel de responsabilități.

4.1. Alte aspecte relevante constatate

Privind evaluarea sistemelor de control intern și audit intern

- Abateri referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu au fost consemnate la primăriile comunale și la entități subordonate unităților administrativ-teritoriale și au constat, în cea mai mare parte, în neorganizarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale, respectiv în 14 cazuri.

- Abateri referitoare la modul de organizare și funcționare a auditului intern au fost consemnate în principal la primăriile comunale și au constat în neorganizarea compartimentului de audit intern, conform prevederilor legale.

Principalele concluzii rezultate din evaluarea sistemelor de control au fost următoarele:

- activitatea de audit intern, executată în anul 2008, nu și-a atins, în numeroase cazuri, obiectivul pentru care a fost organizată, respectiv evaluarea și îmbunătățirea

eficienței și eficacității sistemului de conducere a controlului și a proceselor de administrare;

- la primăriile comunale nu există, în general, o separare clară a atribuțiilor de execuție de cele de control;
- pe baza evaluărilor efectuate, mediul de control al entităților a oferit în general un nivel mediu al siguranței că procedurile de control funcționează eficient în practică, concluzie explicată prin faptul că, în cadrul primăriilor comunale nu există compartiment de audit, iar acolo unde există, nu oferă siguranța că managementul entității atrage atenția și sprijinul necesar acestei activități.

V. Concluzii și recomandări

Datorită inexistenței unei metodologii unitare privind elaborarea proiectelor bugetelor locale, evaluarea veniturilor proprii nu se face fundamentat și realist, iar dimensionarea cheltuielilor bugetare nu se face riguros având în vedere dispozițiile legale care reglementează unele categorii de cheltuieli care pot fi efectuate din fonduri publice, precum și obligațiile cu privire la angajarea și utilizarea acestora pentru cheltuieli strict legate de activitatea entităților.

În acest sens obligarea autorităților publice locale de a efectua inventarierea materiei impozabile în fiecare an până la data de 15 mai astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă impozitele și taxele locale evaluate în raport cu materia impozabilă inventariată constituie o necesitate de îmbunătățire a procesului bugetar, motivată și de faptul că reglementarea legală nu este însoțită și de sancțiuni.

De asemenea, obligarea unităților administrativ teritoriale de a crea baze de date în sistem informatic, care să cuprindă bunurile impozabile, evidența tuturor contribuabililor și obligațiile fiscale pe categorii de impozite și taxe ar contribui semnificativ la îmbunătățirea fundamentării evaluării veniturilor ce se înscriu în bugetele locale,