

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

Prezentare generală

Raportul prezintă rezultatele activităților de audit desfășurate, în anul 2009, de către Camera de Conturi Ialomița asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ – teritoriale în exercițiul financiar al anului 2008, în conformitate cu Programul de activitate, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Raportul prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activității de audit desfășurată de auditorii publici externi, în limitele competențelor stabilite prin legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

Obiectivele abordate în mod prioritar de Camera de Conturi Ialomița s-au concentrat pe urmărirea respectării reglementărilor legale cu caracter economic, financiar, fiscal și contabil, în vederea identificării eventualelor erori sau neregularități în întocmirea situațiilor financiare, în gestionarea, utilizarea corectă și performantă a fondurilor publice, concomitent cu aplicarea măsurilor pentru înlăturarea aspectelor negative constatate, în scopul îmbunătățirii activității entităților controlate și a climatului general economico-financiar și managerial existent la nivel local.

Potrivit Programului de activitate pe anul 2009, Camera de Conturi Ialomița a desfășurat un număr de **24** de acțiuni de verificare, la un număr de **21** entități din administrația publică locală, în urma cărora au fost întocmite **67** de acte de audit, din care:

- 24 rapoarte de audit;
- 20 procese verbale de constatare;
- 5 note unilaterale;
- 1 certificat de conformitate;
- 17 decizii.

Trebuie precizat faptul că există entități la care, pe lângă efectuarea misiunilor de audit financiar, s-au desfășurat și misiuni de auditul performanței, astfel că aceeași entitate a fost supusă în anul 2009 la două verificări (Primăria municipiilor Slobozia și Fetești, Primăria comunei Bărbulești).

Entitățile supuse controlului au fost în număr de 21, din care: 19 ordonatori principali de credite și 2 ordonatori terțiari de credite.

În urma verificărilor efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în valoare totală de **18.793 mii lei**, din care: venituri suplimentare **2.417 mii lei**, prejudicii **1.254 mii**

lei și abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii în valoare de **15.122 mii lei**.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, ce au determinat sau nu producerea de prejudicii, au fost emise **17 decizii** prin care s-au dispus **106 măsuri** legale de înlăturare a acestora, de stabilire și recuperare a prejudiciilor, potrivit procedurilor de valorificare specifice Curții de Conturi. Din cele 17 decizii emise, au fost contestate **7**, pentru un număr de **18 măsuri**, contestațiile aflându-se, în prezent, la Comisia de soluționare a contestațiilor.

I. **Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Ialomița pe anul 2008**

Pentru exercițiul bugetar al anului 2008, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, reflectând dimensiunea efortului financiar public pe anul 2008.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Din această perspectivă, activitatea Camerei de conturi Ialomița a vizat în principal urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din bugete, organizarea și ținerea la zi a contabilității și a evidenței patrimoniului, sistemele de derulare a programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ teritoriale din județul Ialomița, pentru anul 2008, este prezentată în tabelul următor:

mii lei

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	490.131	467.395	22.736
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	23.839	23.309	530
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	4.014	3.959	55
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		10.000	- 10.000
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	7.124	4.973	2.151
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	23.907	34.666	- 10.759

Din datele prezentate mai sus se remarcă amplitudinea volumului bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, dar și amploarea cheltuielilor efectuate din

împrumuturi interne și externe, precum și din fondul de rulment, care au avut o evoluție ascendentă în ultimii ani.

Excedentul înregistrat de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului este semnificativ, respectiv 22.736 mii lei, care contracarează impactul indus de cheltuielile din împrumuturi și din fondul de rulment.

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

Pentru exercițiul bugetar al anului 2008, prevederile definitive ale bugetelor unităților administrativ teritoriale pe ansamblul județului au fost realizate în proporție de 87% la venituri, iar plățile efectuate au reprezentat 83% din creditele anuale definitive aprobate.

1. Veniturile bugetelor locale

Execuția pe ansamblul județului a bugetelor locale pe categorii de venituri, reprezentând încasările realizate și drepturile constatate comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, se prezintă astfel:

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	133.430,8	135.035,6	95.995,7	71,9
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	67.795,6	65.710,6	66.289,0	97,8
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	290.309,0	275.230,2	272.723,8	93,9
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	71.585,7	56.076,1	55.122,2	77,0
	TOTAL VENITURI	563.121,1	532.052,5	490.130,7	87,0

Așa cum rezultă din datele prezentate, veniturile încasate la bugetele locale au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de 37.435,1 mii lei, respectiv cu **13 % mai mici**.

Pe categorii de venituri, nerealizarea încasărilor în raport cu prevederile bugetare definitive se localizează, în principal, la venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri (**71,9%**).

Execuția bugetară a veniturilor, potrivit datelor din tabelul de mai sus, pune în evidență faptul că pe categorii de venituri se înregistrează discrepanțe semnificative în ceea ce privește gradul de realizare a acestora, situație care reflectă o insuficientă preocupare a autorităților publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

1. Cheltuielile bugetelor locale

Pe ansamblul județului, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

mii lei

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	205.899,3	203.275,5	190.251,9	92,4
2	Bunuri și servicii	117.764,2	112.142,4	97.258,6	82,6
3	Subvenții	568,7	565,2	543,0	95,5
4	Transferuri	93.336,8	90.203,3	77.492,1	83,0
5	Cheltuieli de capital	136.731,4	122.645,1	93.506,1	68,4
6	Dobânzi	3.116,5	3.005,9	2.911,9	93,4
7	Operațiuni financiare	5.704,2	5.470,8	5.431,0	95,2
	TOTAL CHELTUIELI	563.121,1	537.308,2	467.394,6	83,0

Potrivit datelor prezentate, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de **95.726,5 mii lei**, respectiv cu **17 %** mai mici.

Este de subliniat faptul că din totalul plăților efectuate **40,7%** au fost destinate cheltuielilor de personal și **20,8%** pentru bunuri și servicii, în detrimentul cheltuielilor de capital pentru care s-au efectuat plăți de numai **20%**, ceea ce demonstrează preocuparea autorităților publice locale mai mult pentru consum decât pentru dezvoltare.

III. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

Potrivit Programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi pentru anul 2009, Camera de Conturi Ialomița a efectuat **19 misiuni de audit financiar** asupra conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale și **5 misiuni de audit al performanței** asupra modului de constituire, alocare și utilizare a Fondurilor aflate la dispoziția Guvernului.

În anul 2009 nu au fost programate acțiuni de control asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale unităților administrativ – teritoriale.

Din totalul de **67 ordonatori principali de credite** existenți în competența sa de verificare, Camera de Conturi Ialomița a efectuat în perioada analizată misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție întocmite de **17 ordonatori (25,4%)**, ale căror venituri însumează **280.748 mii lei (57%** din veniturile încasate pe ansamblul județului), iar plățile efectuate totalizează **269.049 mii lei (58%** din totalul plăților efectuate la nivelul județului).

De asemenea, au mai fost verificați **2 ordonatori terțieri de credite**, din subordinea unităților administrativ teritoriale, respectiv Grup Școlar A.I. Cuza Slobozia și Școala Generală nr. 7 Fetești.

Din totalul de 17 ordonatori principali de credite ale căror conturi de execuție bugetară încheiate pe anul 2008 au fost auditate, numai într-un singur caz (Consiliul Județean Ialomița) s-a constatat acuratețea și regularitatea conturilor prezentate, în toate celelalte cazuri fiind consemnate în actele de verificare încheiate abateri de la legalitate și regularitate.

Urmare verificărilor efectuate au fost întocmite de auditorii publici externi un număr total de **44 de acte de audit**, din care:

- **19 rapoarte de audit financiar;**
- **5 rapoarte de audit al performanței;**
- **20 procese verbale de constatare.**

O parte din actele de audit întocmite (Primăria comunelor Bărbulești, Perieți și Scînteia) se află în prezent în diferite etape de valorificare, în conformitate cu procedurile specifice prevăzute de Legea nr.94/1992 și Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

În urma misiunilor de audit financiar efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în cazul a **18** entități și a fost emis un singur **certificat de conformitate** în cazul Consiliului Județean Ialomița (5,5%).

În perioada de raportare nu au fost consemnate abateri de la legalitate și regularitate pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, ce au determinat sau nu producerea de prejudicii, au fost emise **17 decizii** prin care s-au dispus **106 măsuri** legale de înlăturare a acestora, de stabilire și recuperare a prejudiciilor, potrivit procedurilor de valorificare specifice Curții de Conturi. Din cele 17 decizii emise, **7** au fost contestate, conținând un număr de **18 măsuri**, contestațiile aflându-se, în prezent, la Comisia de soluționare a contestațiilor.

Situația acțiunilor desfășurate în anul 2009, precum și modul de valorificare a constatărilor consemnate în actele de verificare întocmite, este prezentată în tabelul următor:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	24	19	-	5
2.CertIFICATE de conformitate	1	1	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	44	37	-	7
4.Decizii emise	17	15	-	2
5.Decizii contestate	7	6	-	1
5.Măsuri dispuse prin decizii	106	103	-	3

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Entitățile din administrația publică locală asupra cărora s-a desfășurat activitatea de audit a Camerei de Conturi Ialomița, în anul 2009, au fost în număr de **21**, din care:

- **19** ordonatori principali de credite;
- **2** ordonatori terțiari de credite.

Entitățile supuse auditului financiar au fost în număr de 19, din care: 17 ordonatori principali de credite și 2 ordonatori terțiari de credite.

Entitățile supuse auditului performanței au fost în număr de 5, toate din categoria ordonatorilor principali de credite.

Categoriile de entități verificate se prezintă în structură astfel:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	128	19	14,8
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	67	17	25,4
	- Consilii județene	1	1	100,0
	- Primării municipale	3	2	66,7
	- Primării orășenești	4	1	25,0
	- Primării comunale	59	13	22,0
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	61	2	3,3
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	7	0	0
	TOTAL GENERAL	135	19	14,1

La selectarea entităților supuse acțiunilor de verificare s-au avut în vedere fenomenele economice înregistrate în anul 2008, utilizarea eficientă și completă a capacității de control a camerei, precum și volumul valoric al conturilor.

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

În urma acțiunilor de verificare efectuate evaluarea abaterilor constatate și sumele datorate bugetelor publice se prezintă astfel:

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

mii lei						
Nr. crt.	Categoriile	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	1.913	504	2.417	55	2,8
2	Prejudicii estimate	1.151	103	1.254	142	12,3
	Sub - total (1+2)	3.064	607	3.671	197	6,4
3	Abateri cu caracter financiar-contabil	15.122	0	15.122	0	0
	Total (1+2+3)	18.186	607	18.793	197	x

Din datele prezentate anterior rezultă că la bugetele publice se vor încasa sume provenite din nereguli care au generat venituri suplimentare în valoare de **2.417 mii lei**, cât și sume estimate aferente neregulilor reprezentând plăți nelegale, respectiv **1.254 mii lei**.

Tot cu ocazia verificărilor efectuate de Camera de Conturi Ialomița s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au generat producerea de prejudicii privind corectitudinea evidențelor contabile, nerespectarea legislației privind inventarierea patrimoniului, încadrarea bunurilor în categoria activelor fixe, organizarea activităților de control financiar preventiv și a auditului public intern, etc. Evaluarea acestor abateri a însumat **15.122 mii lei**.

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Misiunile de audit efectuate de Camera de Conturi Ialomița în anul 2009 asupra modului de colectare și administrare a veniturilor bugetelor locale au pus în evidență existența unor abateri de la legalitate și regularitate ce se încadrează în următoarele categorii:

- **neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice;**
- **nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare.**

Astfel, au fost identificate venituri bugetare suplimentare însumând **1.913 mii lei**, pentru care s-au calculat majorări și penalități de întârziere în valoare de **504 mii lei**. În timpul misiunilor de audit au fost încasate operativ venituri însumând **55 mii lei**.

Din misiunile de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție au rezultat venituri suplimentare în valoare de **1.322 mii lei**, cu majorări de întârziere aferente în cuantum de **351 mii lei**, iar din misiunile de audit de performanță au rezultat venituri suplimentare în sumă de **591 mii lei** și majorări de întârziere aferente de **153 mii lei**.

Situația analitică a abaterilor constatate care au diminuat nejustificat veniturile bugetelor locale și ale altor bugete publice, clasificate **după sumele estimate și frecvența numărului de cazuri** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categorii de abateri	Estimări venituri mii lei	% din Total	Nr. de cazuri	% din Total
1.	Neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice	1.995	83	20	74
1.1	Alte venituri cuvenite bugetului de stat neregularizate în limita alocațiilor bugetare primite	1.772	89	10	50
1.2	Neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare	200	10	6	30
1.3	Alte abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	23	1	4	20
2.	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	422	17	7	26
	Total (1+2)	2.417	100	27	100

Din datele sintetice prezentate în tabel rezultă că cea mai frecvent constatată categorie de abateri generatoare de venituri suplimentare este **neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice** și în cadrul acesteia cele mai importante abateri sunt:

- alte venituri cuvenite bugetului de stat neregularizate în limita alocațiilor bugetare primite constând în nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate la finele anului 2008, alocate din sume defalcate din TVA, acordată prin H.G. nr. 1155/2008, H.G. 364/2008 și H.G. 1524/2008 în sumă de **1.772 mii lei**, abatere constatată la: *Primăria municipiului Fetești (743 mii lei), primăriile comunelor Valea Ciorii (280 mii lei), Ion Roată (232 mii lei), Primăria orașului Amara (175 mii lei), primăriile comunelor Cosîmbești (161 mii lei), Bărcănești (127 mii lei), Mihai Kogălniceanu (36 mii lei), Sălcioara (12 mii lei), Scînteia (5 mii lei), Sinești (1 mii lei);*

- neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare constând în nereținerea și nevirarea impozitului pe venitul din salarii pentru tichetele cadou acordate salariaților în valoare de **200 mii lei**, din care: *la Primăria municipiului Fetești (167 mii lei), Școala nr. 7 Fetești (16 mii lei), primăriile comunelor Valea Ciorii (7 mii lei), Cosîmbești (5 mii lei), Mihail Kogălniceanu (5 mii lei);*

- alte abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice constând în nereținerea și nevirarea contribuției la asigurări sociale de stat și asigurări de șomaj aferente indemnizației de ședință a consilierilor locali, precum și nestabilirea și nevirarea contribuției la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru venitul minim garantat acordat beneficiarilor Legii 416/2001, la *Primăria comunei Cocora (20 mii lei).*

Din categoria de abateri **nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare** redăm în continuare pe cele mai semnificative:

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a impozitului pe terenul concesionat sau închiriat aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale în valoare de **312,5 mii lei**, la: *Primăria municipiului Fetești (294 mii lei), primăriile comunelor Movila (8,2 mii lei), Cosîmbești (6 mii lei), Munteni Buzău (3,3 mii lei), Valea Ciorii (1 mii lei);*

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a redevențelor datorate de concesionarii de teren, prin nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la actualizarea la inflație a redevenței și la calcularea penalităților de întârziere pentru nerespectarea termenului de plată, *Primăria comunei Perieți (43 mii lei);*

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a impozitului pe clădiri, impozitului pe terenul extravilan și impozitul pe terenul concesionat aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, la *Primăria comunei Perieți (66 mii lei).*

Dacă analizăm abaterile de la legalitate și regularitate care au generat însemnate venituri suplimentare, la nivel de unități administrativ teritoriale, constatăm că pe primele 3 locuri se situează *Primăria municipiului Fetești (1.219 mii lei), Primăria comunei Valea Ciorii (287 mii lei) și Primăria comunei Ion Roată (235 mii lei).*

În **Anexa 1** este prezentată situația veniturilor suplimentare rezultate din cuantificarea abaterilor constatate în anul 2009 de Camera de Conturi Ialomița la nivelul unităților administrativ-teritoriale, prezentate în ordine descrescătoare după sumele constatate.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Verificările efectuate asupra conturilor de execuție ale bugetelor locale încheiate în anul 2008 au pus în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, care au avut drept consecință crearea unor prejudicii însumând **1.151 mii lei**, pentru care au fost calculate foloase nerealizate în valoare de **103 mii lei**, din care încasate operativ **2 mii lei**. Menționăm că la momentul verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse pentru corectarea abaterilor constatate au mai fost încasate venituri suplimentare în valoare de **140 mii lei**.

Din misiunile de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție au rezultat prejudicii în valoare de **762 mii lei**, cu foloase nerealizate aferente în cuantum de **53 mii lei**, iar din misiunile de audit de performanță au rezultat prejudicii în sumă de **389 mii lei** și foloase nerealizate aferente de **50 mii lei**.

Situația analitică a abaterilor constatate care au prejudiciat bugetele locale și alte bugete publice, clasificate **după sumele estimate și frecvența numărului de cazuri** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categorii de abateri	Estimări prejudicii mii lei	% din Total	Nr. de cazuri	% din Total
1.	Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	1.251	99,7	36	95,0
1.1	Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare	712	57	24	67
1.2	Alte abateri privind nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor	374	30	5	14
1.3	Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate	165	13	7	19
2.	Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale	2	0,2	1	2,5
3.	Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice	1	0,1	1	2,5
	Total (1+2+3)	1.254	100	38	100

Din datele sintetice prezentate în tabel rezultă că cea mai frecvent constatată categorie de abateri generatoare de prejudicii este **nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor** și în cadrul acesteia cele mai importante abateri sunt:

- cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare constând în:

a) plata unor drepturi speciale acordate personalului în baza Acordului/Contractului colectiv de muncă în valoare totală de **293 mii lei**, care exced prevederilor legale la: *Primăria municipiului Slobozia (173 mii lei); primăriile comunelor Mihail Kogălniceanu (38 mii lei), Cosîmbești (18 mii lei), Sălcioara (16 mii lei), Valea Ciorii (16 mii lei) și Munteni Buzău (32 mii lei);*

b) plata unor drepturi salariale necuvenite reprezentând suplimentul postului și suplimentul corespunzător treptei de salarizare în valoare totală de **376 mii lei**, acordate pe baza dispozițiilor ordonatorului de credite și nedefinite de legislația în vigoare la: *Primăria orașului Amara (107 mii lei) și primăriile comunelor Valea Ciorii (47 mii lei), Bărcănești (43 mii lei), Munteni Buzău (41 mii lei), Scînteia (39 mii lei), Cosîmbești (39 mii lei), Sălcioara (32 mii lei), Sf. Gheorghe (26 mii lei) și Mihail Kogălniceanu (2 mii lei);*

c) plata unor drepturi salariale necuvenite în valoare totală de **17 mii lei** reprezentând tichete cadou acordate persoanelor ce îndeplinesc funcții de demnitate publică în condițiile în care acestea nu au calitatea de salariat, la: *primăriile comunelor Cosîmbești (7 mii lei), Bărbulești (6 mii lei) și Bărcănești (4 mii lei);*

d) plata unor drepturi salariale necuvenite personalului didactic auxiliar și personalului nedidactic reprezentând spor de izolare, contrar prevederilor art. 49(2) din Legea nr. 128/1997, la: *Primăria comunei Bărcănești (5 mii lei) și Primăria comunei Valea Ciorii (3 mii lei);*

e) plata unor drepturi salariale necuvenite reprezentând spor de dispozitiv, spor de stabilitate, salariu de merit, ore suplimentare, ajutor deces, etc. la: *Primăria comunei Bărbulești (9 mii lei) și Primăria comunei Munteni Buzău (5 mii lei).*

- alte abateri privind nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor constând în:

a) nerestituirea la bugetul Ministerului Culturii a sumei de **253 mii lei**, împreună cu penalitățile contractuale aferente de **50 mii lei**, sumă considerată cheltuială neeligibilă deoarece lucrările pentru care s-a solicitat finanțarea din Fondul național de dezvoltare erau deja finalizate la data cererii, *la Primăria comunei Sinești (303 mii lei);*

b) plăți nelegale din sumele acordate pentru echilibrarea bugetului local reprezentând rambursarea unei rate la împrumutul bancar contractat, nerespectându-se destinația legală a fondurilor alocate, respectiv cheltuieli curente și de capital, *la Primăria comunei Cosîmbești (66 mii lei);*

c) plata unor drepturi salariale necuvenite reprezentând spor condiții vătămătoare calculate eronat, *la Primăria comunei Valea Ciorii (2 mii lei) și Primăria comunei Ion Roată (3 mii lei);*

d) plata unor drepturi salariale necuvenite funcționarilor publici reprezentând premii 10% calculate eronat, *la Primăria comunei Bărcănești (1 mii lei).*

- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate constând în:

a) plăți efectuate din Fondul național de dezvoltare pentru lucrări ce nu au fost executate sau au fost executate, dar în cantități mai mici decât cele efectiv achitate, *la Primăria comunei Sinești (136 mii lei);*

b) plăți nelegale efectuate la cheltuieli de capital în valoare de **19 mii lei** constând în utilizarea unor cote de contribuții sociale mai mari decât cele legale, aplicate asupra manoperei din situațiile de lucrări, la: *Primăria municipiului Slobozia (10 mii lei), Primăria orașului Amara (5 mii lei), Primăria comunei Mihail Kogălniceanu (2 mii lei) și Primăria comunei Scînteia (2 mii lei);*

c) plăți nelegale efectuate la cheltuieli pentru reparații curente constând în decontarea unor lucrări de întreținere și reparații la rețeaua de iluminat stradal în care același material a avut prețuri diferite, iar cotele pentru cheltuieli indirecte au fost de asemenea diferite, *la Primăria Ion Roată (9 mii lei).*

Cu privire la categoria de abateri **încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale** s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale direct din veniturile încasate (din amenzi contravenționale aplicate pentru siguranța circulației) către societăți comerciale cu capital privat, în baza unor contracte de asociațiune în participațiune, *la Primăria comunei Perieți (2 mii lei).*

Referitor la categoria de abateri **nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice** s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale pentru materiale funcționale la prețuri mai mari decât cele din ofertă, *la Primăria municipiului Slobozia (1 mii lei).*

Au mai fost constatate prejudicii în valoare de **27 mii lei** rezultate din neîncasarea în termenul legal de prescripție a unor venituri bugetare (amenzi, impozit pe teren, redevențe), inclusiv majorări și penalități de întârziere, la: *Primăria comunei Cocora, Primăria comunei Munteni Buzău, Primăria municipiului Slobozia, Primăria comunei Bărbulești și Primăria comunei Sfântu Gheorghe.*

Dacă însumăm plățile nelegale constatate în anul 2009, pe fiecare unitate administrativ teritorială verificată, observăm că primele trei locuri sunt ocupate de *Primăria comunei Sinești (439 mii lei), Primăria municipiului Slobozia (184 mii lei) și Primăria comunei Cosîmbești (131 mii lei).*

În **Anexa 2** este prezentată situația prejudiciilor rezultate din cuantificarea abaterilor constatate în anul 2009 de Camera de Conturi Ialomița la nivelul unităților administrativ-teritoriale, prezentate în ordine descrescătoare după sumele constatate.

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

Din verificarea conturilor de execuție bugetară ale unităților administrativ teritoriale și ale instituțiilor publice subordonate acestora, cuprinse în programul anual de activitate, a reieșit un număr însemnat de abateri de la normele legale care au fost cuantificate la valoarea de **15.122 mii lei**, din care exemplificăm:

- nerespectarea prevederilor legale în efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului la *Primăria comunei Cocora (4.462 mii lei), Primăria orașului Amara (2.683 mii lei), Primăria comunei Scînteia (1.948 mii lei), Primăria comunei Bărcănești, Primăria comunei Pereți, Primăria comunei Sălcioara, Primăria comunei Sfântu Gheorghe, Primăria comunei Bărbulești;*

- calitatea conturilor de execuție bugetară: neînscierea în conturile de execuție a veniturilor realizate în concordanță cu datele contabilității și bilanțului contabil, la *Primăria comunei Cocora (304 mii lei), Primăria comunei Cosîmbești (1.875 mii lei), Primăria orașului Amara (12 mii lei), Primăria comunei Mihail Kogălniceanu și Primăria comunei Perieți;*

- alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil: neorganizarea și neconducerea evidenței contabile sintetice privind drepturile constatate de încasat la: *Primăria comunei Scînteia (432 mii lei), Primăria comunei Munteni Buzău (122 mii lei) și Primăria comunei Sălcioara;*

- alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la termenele legale a unor venituri bugetare: neînregistrarea în contabilitate a unui număr de 397 procese verbale de constatare a contravențiilor, la *Primăria comunei Ion Roată (74 mii lei);*

- neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau de ieșire a unor bunuri din patrimoniu, la *Primăria comunei Munteni Buzău (72 mii lei);*

- efectuarea de înregistrări contabile eronate privind mișcarea activelor fixe, la: *Primăria orașului Amara (2.316 mii lei), Primăria comunei Munteni Buzău (43 mii lei), Primăria comunei Perieți, Primăria comunei Bărbulești și Primăria comunei Sălcioara;*

- neaplicarea procedurilor de executare silită pentru colectarea creanțelor bugetului local neachitate la scadență, la *Primăria comunei Bărcănești (753 mii lei);*

Dintre abaterile care nu au putut fi cuantificate enumerăm:

- neutilizarea conturilor în afara bilanțului pentru creditele bugetare aprobate, creditele bugetare deschise, angajamente bugetare și legale (*Primăria comunei Cocora, Primăria comunei Ion Roată, Primăria comunei Movila, Primăria comunei Bărbulești, Primăria comunei Cosîmbești, Primăria comunei Munteni Buzău, Primăria comunei Perieți și Grup Școlar A.I. Cuza Slobozia*);

- neefectuarea inspecției fiscale pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către compartimentele de specialitate din cadrul primăriilor, abatere constatată la *Primăria orașului Amara*.

5. Evaluarea sistemelor de control și audit intern la unitățile administrativ teritoriale

Cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu

La unitățile administrativ teritoriale verificate au fost constatate următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- neorganizarea sau organizarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu la: *Primăria comunei Cocora, Primăria comunei Cosîmbești, Primăria comunei Bărcănești, Primăria comunei Sălcioara, Primăria comunei Perieți, Primăria comunei Sfîntu Gheorghe, Primăria comunei Bărbulești, Primăria comunei Munteni Buzău și Primăria comunei Ion Roată*;

- aprobarea de către ordonatorul de credite a unor proiecte de operațiuni fără viza de control financiar preventiv la *Primăria comunei Munteni Buzău*.

Cu privire la organizarea și efectuarea controlului intern

În documentele de lucru din dosarele de audit au fost consemnate o serie de deficiențe referitoare la inexistența procedurilor scrise de organizare și exercitare a controlului intern.

Evaluările făcute de echipele de audit în legătură cu controlul intern au pus în evidență faptul că, în multe cazuri, acest tip de control nu funcționează la un nivel la care să se asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a bugetelor locale, administrarea patrimoniului comunităților locale, precum și exercitarea la un nivel corespunzător a atribuțiilor pe linia protejării fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

Această situație a condus la abordarea auditului pe bază de proceduri de fond, ceea ce a însemnat verificarea unui volum mai mare de documente și implicit un buget de timp majorat.

Cu privire la modul de organizare și funcționare a auditului public intern

- neorganizarea compartimentului de audit intern potrivit prevederilor legale, la *Primăria comunei Bărcănești*.

În documentele de lucru din dosarele de audit au fost consemnate o serie de deficiențe referitoare la:

- nerespectarea obligației de organizare a compartimentului de audit public intern, deficiență constatată la majoritatea primăriilor comunale verificate;

- neexercitarea unor atribuții prevăzute de lege cu privire la auditarea tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică cel puțin o dată la 3 ani, la *Primăria municipiului Fetești*.

6. Valorificarea constatărilor

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, ce au determinat sau nu producerea de prejudicii, au fost emise **17 decizii** prin care s-au dispus **106 măsuri** legale de înlăturare a acestora, de stabilire și recuperare a prejudiciilor, potrivit procedurilor de valorificare

specifice Curții de Conturi. Din cele 17 decizii emise, au fost contestate **7**, pentru un număr de **18 măsuri**, contestațiile aflându-se, în prezent, la Comisia de soluționare a contestațiilor.

Actele de audit întocmite la Primăria comunelor Bărbulești, Perieți și Scînteia se află în prezent în etapa de valorificare, urmând a se emite decizii în conformitate cu procedurile specifice prevăzute de Legea nr.94/1992 și Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin cele 17 decizii s-a realizat în **5 cazuri**, auditorii publici externi constatând remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate, motiv pentru care au fost întocmite note unilaterale.

Din totalul de 19 ordonatori de credite ale căror conturi de execuție bugetară încheiate pe anul 2008 au fost auditate, numai într-un singur caz (Consiliul Județean Ialomița) s-a constatat acuratețea și regularitatea conturilor prezentate, emițându-se certificat de conformitate.

V. Concluzii și recomandări

1 . Concluzii

În urma misiunilor de audit desfășurate asupra conturilor anuale de execuție a bugetelor locale s-au constatat abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice, nevirarea la bugetele publice în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate, motiv pentru care aceste conturi nu au fost certificate.

Aceste abateri s-au datorat disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului intern la nivelul entităților auditate și faptului că acesta nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului public și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale.

Alte cauze care au determinat neregulile și abaterile financiare constatate au fost:

- nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor finanțate din fonduri publice;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului angajat;
- nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale.

2. Recomandări

Execuția bugetelor locale se poate îmbunătăți ca urmare a acțiunii în următoarele direcții principale:

- îmbunătățirea activității de programare bugetară, atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora;
- monitorizarea permanentă a încasării veniturilor și a efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare;
- întărirea responsabilităților managementului financiar-contabil orientându-l spre identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei și să asigure o bună gestiune financiară;

- organizarea compartimentelor de audit intern și îmbunătățirea sistemelor de control intern;
- acordarea unei atenții sporite acelor cheltuieli pentru care există un risc mare de eroare.