

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ILFOV

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

la nivelul județului ILFOV

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Ilfov 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	918800	843565	75235
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	19937	19591	346
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	26182	23573	2609
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	63398	63398	
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	17063	10986	6077
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	80429	129889	- 49460

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

Veniturile realizate pe ansamblul bugetelor locale la nivelul județului Ilfov, în sumă de 918.800 mii lei, sunt compuse din veniturile comunelor care însumează 399.721 mii lei, respectiv 43,50%, veniturile orașelor realizate la nivelul sumei de 359.148 mii lei, ceea ce reprezintă 39,09%, și veniturile Consiliului Județean Ilfov în sumă de 159.931 mii lei, respectiv 17,41%.

Cheltuielile înregistrate pe ansamblul județului Ilfov în anul 2008, în sumă de 843.565 mii lei, în structură se prezintă astfel:

- cheltuielile efectuate din bugetele comunelor s-au cifrat la 361.513 mii lei, reprezentând 42,86% din totalul cheltuielilor înregistrate pe ansamblul județului;

- cheltuielile efectuate din bugetele orașelor au totalizat 334.362 mii lei, respectiv 39,64% din totalul cheltuielilor înregistrate pe ansamblul județului;

- cheltuielile bugetului propriu al județului au însumat 147.690 mii lei, în cifre relative situându-se la nivelul de 17,50% din totalul cheltuielilor înregistrate pe ansamblul județului.

Din execuția bugetele locale ale comunelor, orașelor și bugetul propriu al județului Ilfov a rezultat pe ansamblul județului excedent, cuantificat la nivelul sumei de 75.235 mii lei. Din cei 41 de ordonatori principali de credite ai bugetelor locale, 40 de ordonatori principali de credite au raportat excedent, existând un singur caz cu deficit cifrat la 1.404 mii lei, respectiv Consiliul Local al comunei Snagov.

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	325814	311390	269058	82,58
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	412708	401194	405454	98,24
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	209126	204149	204112	97,60
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte	59520	44059	40176	67,50
	TOTAL VENITURI	1007168	960792	918800	91,23

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	211073	198236	180057	85,31
2	Bunuri și servicii	385967	361422	337364	87,41
3	Subvenții				
4	Transferuri	30421	30007	28790	94,64
5	Cheltuieli de capital	276447	250903	208063	75,26
6	Dobânzi	30898	28854	28607	92,59
7	Operațiuni financiare	8573	8499	8483	98,95
8	Alte cheltuieli	63789	60382	52201	81,83
	TOTAL CHELTUIELI	1007168	938903	843565	83,76

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Ilfov, prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 1.007.168 mii lei, iar încasările realizate au totalizat 918.800 mii lei reprezentând 91,23 % din prevederi.

În cadrul județului Ilfov, față de prevederile bugetare definitive în valoare de 1.007.168 mii lei, drepturile constatate s-au situat la un nivel ușor inferior, respectiv 960.792 mii lei, ceea ce în valori relative reprezintă 95,40%.

În ceea ce privește încasările realizate și drepturile constatate la nivelul exercițiului bugetar 2008, se reține că pe ansamblul județului, raportul acestora este de 95,63%.

Față de veniturile realizate în exercițiul bugetar 2007, veniturile realizate pe ansamblul județului în anul 2008 au înregistrat o creștere în valoare absolută de 150.931 mii lei și în cifre relative de 19,66%.

Veniturile proprii ale bugetelor locale pe ansamblul județului, în anul 2008, au fost realizate la nivelul sumei de 673.702 mii lei, ceea ce reprezintă 73,32% din totalul veniturilor încasate la bugetele locale.

Veniturile proprii realizate în anul 2008 au înregistrat o creștere în valoare absolută de 107.431 mii lei, față de veniturile proprii realizate în exercițiul bugetar 2007, ceea ce reprezintă o creștere relativă de 18,97%.

Veniturile realizate de entitățile verificate în anul 2009 au însumat 533.686 mii lei, reprezentând 58,09% din totalul veniturilor încasate în anul 2008 la bugetele locale pe ansamblul județului Ilfov.

Verificările efectuate au evidențiat punctual în cazul unor unități administrativ-teritoriale, o bună preocupare a conducerii executive de realizare și majorare a veniturilor proprii, iar în cazul altor entități, insuficienta implicare a factorilor decizionali în realizarea de venituri la nivelul prevederilor, întreprinderea măsurilor de executare silită sau identificarea de noi surse de venituri. Astfel, solduri mai mari la drepturi constatate rămase de încasat la finele anului 2008 au înregistrat: Primăria orașului Chitila, Primăriile comunelor Jilava, Vidra, Afumați, Snagov, Mogoșoaia, Tunari.

La un volum al creditelor bugetare anuale definitive în sumă de 1.007.168 mii lei, plățile nete de casă la nivel de județ se situează la 843.565 mii lei, ceea ce reprezintă un grad de realizare de 83,76%.

Cheltuielile efectuate în valoare de 843.565 mii lei s-au situat sub nivelul angajamentelor bugetare care însumau 938.903 mii lei, ceea ce în valori relative reprezintă 89,85%.

Față de plățile înregistrate în exercițiul bugetar 2007, cheltuielile realizate pe ansamblul județului în anul 2008 au înregistrat o creștere semnificativă de 32,71%, în valoare absolută cifrându-se la nivelul sumei de 207.910 mii lei.

Plățile efectuate de entitățile verificate în anul 2009 s-au cifrat la 492.388 mii lei, reprezentând 58,37% din totalul cheltuielilor efectuate în anul 2008 din bugetele locale pe ansamblul județului Ilfov.

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

În anul 2009, Camera de Conturi Ilfov a avut în aria de competență efectuarea de misiuni de audit/control la un total de **110** entități ale administrației publice locale, din care: **107** ordonatori de credite și **3** societăți comerciale de interes local.

Din acestea, au fost selectate pentru a fi auditate în cursul anului 2009 un număr de **24** entități (numai ordonatori de credite), după cum urmează:

- **21** acțiuni audit financiar desfășurate la entitățile locale, respectiv 7 acțiuni în sem. I al anului 2009 și 14 acțiuni în sem. II al anului 2009, ceea ce reprezintă 100% din acțiunile de audit financiar programate;

- **3** acțiuni auditul performanței programate și realizate la entitățile locale în sem. II al anului 2009, ceea ce reprezintă 100% din acțiunile programate.

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

	Total	din care:	
		Audit financiar	Acțiuni de control
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	24	21	3
2. Certificate de conformitate	1	1	
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	24	21/20	3
4. Decizii emise	20	20	
5. Decizii contestate	0		
5. Măsuri dispuse prin decizii	140	140	

Programul de activitate a fost realizat în totalitate, fiind întocmite **21** rapoarte de audit financiar, **3** rapoarte de auditul performanței și **20** procese-verbale de constatare a abaterilor care nu au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, precum și **1** proces-verbal de sancționare a contravențiilor.

Urmare misiunilor de audit financiar au fost identificate la 20 din entitățile auditate, deficiențe pentru a căror remediere au fost emise un număr de **20 decizii (7 decizii în sem. I al anului 2009, cuprinzând un număr de 24 măsuri și 13 decizii în sem. II al anului 2009, cuprinzând un număr de 116 măsuri)**. **Nu au fost depuse contestații** la deciziile emise. A fost acordat **un singur certificat de conformitate**.

Pentru misiunile privind auditul performanței nu au fost emise decizii.

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:	107	22	20,56
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	41	19	46,34
	- Consilii județene	1	1(1)	100,00
	- Primării municipale			
	- Primării orașenești	8	4(1)	50,00
	- Primării comunale	32	14(1)	43,75
1.2	ordonatori secundari de credite			
1.3	ordonatori terțiari de credite	66	3	4,55
2	Regii autonome de interes local			
3	Societăți comerciale de interes local	3		
	TOTAL GENERAL	110	22	20,00

(x) = auditul performanței

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

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	853	91	944	298	31,57
2	Prejudicii estimate	175	17	192	48	25,00
	Total sume	1028	108	1136	346	30,00

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Principalele abateri rezultate în urma verificărilor efectuate la organele cu atribuții financiar-fiscale de colectare a veniturilor bugetelor locale au constat în nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, a unor venituri bugetare.

Din verificările efectuate de organele de specialitate ale instituției noastre au rezultat venituri bugetare suplimentare în sumă totală de **944** mii lei, din care venituri în sumă de 853 mii lei și majorări de întârziere în cuantum de 91 mii lei. Au fost încasate operativ în timpul acțiunilor de verificare, venituri bugetare suplimentare în valoare de 298 mii lei.

Abateri generatoare de venituri suplimentare au fost constatate la următoarele entități:

➤ La **Primăriile orașelor Chitila, Otopeni și Popești-Leordeni**, precum și la **Primăriile comunelor Ștefăneștii de Jos, Tunari, Snagov, Copăceni, Balotești, Clinceni și Dascălu**, s-a constatat insuficienta preocupare a factorilor de conducere și execuție în ce privește colectarea drepturilor reale de creanță însumând **925** mii lei provenite din autorizații de construire, în sensul:

- nestabilirii, neurmării și neevidențierii diferenței de taxă, precum și a accesoriilor aferente autorizațiilor de construire cu termen de valabilitate expirat și neregularizate în funcție de valoarea reală a lucrărilor efectuate;
- nerecepționării la termenul legal a lucrărilor de construire pentru care s-au emis autorizații;

Au fost astfel încălcate prevederile art. 254 și 267 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ale art. 7, 27, 37 și 39 din Legea nr. 50/1991, republicată, privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 5, 64, 66 și 67 din Normele metodologice de aplicare ale acesteia aprobate prin Ordinul M.T.C.T. nr. 1430/2005.

De reținut, faptul că, în timpul și urmare auditului la **Primăria orașului Chitila** veniturile bugetare suplimentare stabilite la nivelul sumei de **26** mii lei au fost încasate integral, situație similară la **Primăria comunei Tunari (19 mii lei)**, **Primăria comunei Snagov (3 mii lei)**, **Primăria comunei Copăceni (1 mii lei)** și la **Primăria comunei Dascălu (3 mii lei)**.

La **Primăria orașului Popești-Leordeni** au fost stabilite diferențe din taxe de regularizare (cu accesoriile aferente) în sumă de **165** mii lei, din care s-au încasat operativ 165 mii lei.

La **Primăria comunei Clinceni** au fost stabilite venituri suplimentare de această natură în sumă de 251 mii lei, din care s-au încasat operativ în timpul și urmare auditului 52 mii lei, la **Primăria comunei Ștefaneștii de Jos** din veniturile suplimentare stabilite la suma de **395** mii lei, s-au încasat operativ 28 mii lei, iar la **Primăria comunei Balotești** din **2** mii lei a fost încasată suma de 1 mii lei.

➤ Deosebit de aspectul semnalat mai sus, la **Primăria orașului Popești-Leordeni** au mai fost stabilite venituri suplimentare însumând **19** mii lei, reprezentând venituri suplimentare din concesiuni în sumă de 18 mii lei și amenzi contravenționale prescrise în sumă de 1 mii lei pentru care nu au fost întreprinse măsuri de executare silită în timpul și după expirarea termenului de prescripție.

Deficiențele semnalate au fost generate de nerespectarea prevederilor art. 23, alin.(2), CAP. V, art. 67, 68 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale, ale art. 131, 136, 141, 145 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 2, 14, 18 Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, prevederilor art.3, Anexei nr. 2 la normele metodologice-cadru de aplicare a Legii nr. 219/1998 privind regimul concesiunilor aprobate prin H.G. nr. 216/1999, precum și ale art. 7 din O.U.G nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, actualizată până la data de 21 ianuarie 2007.

Detalierea veniturilor suplimentare rezultate din cuantificarea abaterilor constatate pe unități administrativ-teritoriale, în ordine descrescătoare după sumele constatate, se regăsește în **anexa nr.1** la prezentul raport.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Principalele abateri cauzatoare de prejudicii, identificate în procesul auditării categoriilor de operațiuni supuse verificării, au constat în:

- nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor curente, respectiv a cheltuielilor de personal, precum și cu bunurile și serviciile;
- nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice și efectuarea cheltuielilor de capital.

Valoarea totală a cheltuielilor nelegale efectuate din bugetele locale, conform proceselor-verbale de constatare încheiate, se cifrează la nivelul sumei de **176** mii lei, parțial recuperată în timpul acțiunilor de verificare.

Aceste abateri s-au constatat la entitățile:

➤ La **Primăria comunei Copăceni** s-a constatat nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice și efectuarea cheltuielilor de capital, generate de înregistrarea în sarcina instituției a unor obligații mai mari decât cele reale datorate cu suma de **2** mii lei, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări care nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul normativ specific.

Deficiența evocată este consecința neaplicării stricte a prevederilor H.G. nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții și a prevederilor art. 14 alin. 2-4, art. 51 alin. 3, art. 54 alin. 3-6, 9 din Legea nr. 273/2006.

➤ **La Liceul Teoretic cu cls. I-XII "Ioan Petruș"**, ordonator terțiar de credite în subordinea Consiliului Local Otopeni, au fost înregistrate abateri cauzatoare de prejudicii în sumă totală de **50** mii lei, generate de nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor curente, detaliate astfel:

- Plăți nejustificate însumând 13 mii lei, efectuate de instituție de natura cheltuielilor cu salariile (ex. remunerarea concediului de odihnă, atât la funcția de bază, cât și la cumul, acordarea și stabilirea eronată a unor sporuri, acestea generând efectuarea de plăți nejustificate privind contribuțiile angajatorului în sumă de 3 mii lei);

- Nerespectarea clasificatiei economice a cheltuielilor, precum și efectuarea în anul 2008 din bugetul instituției de plăți majorate nejustificat cu suma de 34 mii lei. Deficiențele semnalate se referă la activitățile extrașcolare prestate la grădinițe (ore de limba engleză și dans sportiv) de cadre didactice specializate, potrivit unor contracte de prestări servicii încheiate și negociate în baza Codului civil, fără a se respecta dispozițiile legale referitoare la modul de remunerare a acestor activități, respectiv prin includerea în norma didactică ori cumul sau plata cu ora.

Deficiențele constatate au fost generate de nerespectarea prevederilor art. 3 alin. (1)-(3) din H.G. nr. 250/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 8 - Anexa 1 din O.M.E.N. nr. 3.251/1998; art. 14 alin. (1); art. 18 alin. (1)-(2); art. 23 alin. (1) din O.G. nr. 10/2008, actualizată până la data de 24 decembrie 2008; art. 18 din H.G. nr. 281/1993, cu modificările și completările ulterioare; art. 44 alin. (3) și (4)¹; art. 51 alin. (8) și (12) din Legea nr. 128/1997, cu modificările și completările până la data de 28 noiembrie 2008; art. 41, art. 43 alin. (1); art. 46 alin. (1)-(4); art. 52 alin. (1)-(2); art. 78 alin. (1); art. 93 alin. (1)-(2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările până la data de 15 decembrie 2008; art. 5 alin. (1); art. 26 alin. (1); art. 28 alin. (1)-(2) din Legea nr. 19/2000, cu modificări și completări, aplicabilă până la data de 30 octombrie 2008; pct. 1 și 2 - A. Contribuția de asigurări sociale din O.M.M.S.S. nr. 340/2001, cu modificările și completările ulterioare (actualizat până la 10.09.2008); art. 2 pct. 10 și 11, art. 12 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările până la data de 24 martie 2008.

➤ **La Primăria comunei Balotești** au fost înregistrate abateri cauzatoare de prejudicii în sumă totală de **119** mii lei, generate de nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor curente, detaliate astfel:

- Acordarea sporului lunar de dificultate salariaților implicați în aplicarea legilor fondului funciar, prin depășirea termenului limită, cât și a perioadei maxime de acordare de un an - prevăzută de legiuitor, generând un efort bugetar nejustificat în sumă totală de **52** mii lei, din care: plăți nete în sumă de 29 mii lei, contribuții individuale în sumă de 12 mii lei și contribuții unitate totalizând 11 mii lei, prin încălcarea prevederilor art. II alin. (1) din Legea nr. 263 din 27 iunie 2006 privind aprobarea O.U.G. nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății, art. I și II din O.U.G. nr. 136 din 22 decembrie 2006 pentru completarea Legii nr. 263/2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății, precum și ale art. 14 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările efectuate până la data de 24 martie 2008;

- Acordarea fără temei legal, în luna decembrie 2008, de prime consilierilor locali însumând **24** mii lei, din care: 14 mii lei plăți nete, 5 mii lei contribuții individuale și 5 mii lei contribuții angajator.

Au fost încălcate prevederile art. 25 și 51 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 34 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 3 din O.G. nr. 10 din 30 ianuarie 2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază pentru personalul contractual din sectorul bugetar și

personalului salarizat potrivit anexelor nr. II și III la Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică, precum și unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale personalului contractual salarizat prin legi speciale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 14 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările efectuate până la data de 24 martie 2008;

- Deficiențe în acordarea sporului pentru condiții vătămătoare, în sensul că stabilirea nivelului acestuia nu a fost pusă de acord cu perioada de timp lucrată în aceste condiții (acordarea acestui spor și în perioadele când salariații se aflau în concediu de odihnă, concediu medical etc.) și, în unele cazuri, cu nivelul salariului de bază (prin neincluderea în acesta a salariului de merit, a indemnizației de conducere), precum și acordarea acestui spor persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică. Nivelul operațiunilor care constituie abateri se cifrează la suma totală de **10** mii lei, constituită din: plăți nete în sumă de 6 mii lei, contribuții individuale în sumă de 2 mii lei și contribuții angajator în sumă de 2 mii lei.

Au fost încălcate prevederile art. 3 alin. (3)-(5) din O.G. nr. 10 din 30 ianuarie 2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază pentru personalul contractual din sectorul bugetar și personalului salarizat potrivit anexelor nr. II și III la Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică, precum și unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale personalului contractual salarizat prin legi speciale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 14 alin. (2)-(4) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările efectuate până la data de 24 martie 2008;

- Acordarea tichetelor cadou, fără a se calcula, reține și vira pe destinațiile legale impozitul aferent în sumă de **15** mii lei, precum și acordarea în anul 2008 unui număr de 28 tichete cadou, în valoare totală de **1** mii lei, persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, sume pentru care au fost calculate majorări de întârziere și foloase nerealizate totalizând **7** mii lei.

Au fost încălcate prevederile art. 1, art. 12 alin. (1)-(2) din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, cu modificările și completările ulterioare; ale art. VI pct. 8 din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; pct. 11.1. și 11.2 din Anexa la H.G. nr. 1.317 din 20 septembrie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, cu modificările și completările ulterioare; prevederile art. 55 alin. (4) lit. a), b) și ale art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; precum și ale art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale (actualizată până la data de 24 martie 2008*).

Se reține că, în timpul acțiunii de verificare s-a procedat la calcularea, reținerea și virarea impozitului în sumă de 15 mii lei, datorat pentru tichetele cadou acordate pe parcursul anului 2008 de către Primăria comunei Balotești, a contravalorii tichetelor cadou acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, precum și a majorărilor de întârziere, calculate până la data reglării în totalitate a operațiunii, și a foloaselor necuvenite însumând 7 mii lei.

- Calcularea, evidențierea și virarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru perioada ianuarie – iunie 2008 în procent de 6,5%, începând cu luna aprilie 2008, iar pentru intervalul iulie – decembrie 2008 calcularea, evidențierea și virarea contribuției de asigurări sociale de sănătate în procent de 5,5%, contrar prevederilor art. 213 alin. (2) lit. g); art. 260 alin. (1) lit. d), alin. (4); art. 261 alin. (1) din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 28 alin. (1), (2) și (5) din O.G. nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, cu

modificările și completările ulterioare. Valoarea operațiunilor care constituie abateri totalizează 2 mii lei și reprezintă: diferența de virat aferentă contribuției de asigurări sociale de sănătate de 6,5% datorată pentru anul 2008 și majorări de întârziere calculate, pe de o parte pentru contribuția virată cu întârziere pentru lunile ianuarie - martie 2008 și, pe de altă parte, pentru diferența de contribuție nevirată stabilită în timpul auditului.

Sumele stabilite cu ocazia auditului, respectiv diferența contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată, cât și majorările de întârziere aferente, au fost virate în timpul acțiunii de verificare la bugetul consolidat;

- Nereținerea și neevidențierea în perioada ianuarie-septembrie 2008 a contribuției individuale la asigurările sociale de stat de 9,5% (4 mii lei) aferentă indemnizațiilor acordate consilierilor locali, precum și necalcularea contribuției angajatorului la același fond, în procent de 19,5% (8 mii lei), respectiv nevirarea acestor contribuții la Fondul asigurărilor sociale de stat.

Deficiențele de mai sus au fost generate de nerespectarea strictă a prevederilor art. 5, 21-24 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. I din O.M.M.F.E.S. nr. 680/2007 pentru modificarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului muncii și solidarității sociale nr. 340/2001, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 36 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul și urmare auditului, pentru obligația virării la Fondul asigurărilor sociale de stat a sumei de 12 mii lei (4 mii lei contrib. asiguraților + 8 mii lei contrib. angajator) au fost calculate majorări de întârziere în valoare de 6 mii lei.

De precizat faptul că, în perioada auditului, au fost virate în întregime la bugetul asigurărilor sociale de stat, atât majorările de întârziere stabilite în timpul auditului, cât și obligația la acest fond, urmând a se reține de la consilierii locali suma de 3 mii lei, achitată în plus datorită nereținerii contribuției individuale la asigurările de stat, precum și efectuarea regularizării impozitului plătit în plus.

➤ **La Primăria comunei Moara Vlăsiei** s-a constatat acordarea unor drepturi (premiul anual aferent anului 2007) salariaților care au ocupat funcții de demnitate publică, prin încălcarea prevederilor art. 3 din O.G. nr. 10/2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază pentru personalul contractual din sectorul bugetar și personalului salarizat potrivit anexelor nr. II și III la Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică, precum și unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale personalului contractual salarizat prin legi speciale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 14 (3) și art. 23 (1) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/29.06.2006, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea operațiunii eronate s-a situat la nivelul sumei de 5 mii lei, din care: 3 mii lei - sume nete încasate necuvenit, 1 mii lei - obligații fiscale individuale reținute și virate pe destinații și 1 mii lei - contribuții sociale angajator calculate și virate, aferente premiului anual acordat necuvenit.

În timpul auditului, Primăria comunei Moara Vlăsiei a recuperat suma de 2 mii lei reprezentând valoarea netă a premiului anual pe anul 2007, încasată necuvenit de fostul primar.

➤ **La Primăria comunei Dascălu** s-a constatat diminuarea răspunderii contractuale a executantului către entitatea publică, prin deblocarea garanției de bună execuție la cererea acestuia, înainte de termenele prevăzute de art.92 alin.(1)-(4) din H.G. nr. 925/2006 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, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare acțiunii de verificare, aferent sumei deblocate înainte de termen, în valoare de 141 mii lei, au fost stabilite daune în sumă de **4 mii lei**, încasate operativ în timpul auditului.

Detalierea prejudiciilor rezultate din cuantificarea abaterilor constatate pe unități administrativ-teritoriale, în ordine descrescătoare după sumele constatate, se regăsește în **anexa nr. 2** la prezentul raport.

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

Abaterile financiar-contabile, la nivel de entități locale verificate în anul 2009, au totalizat **286.589** mii lei.

Cele mai relevante abateri din punct de vedere al valorii financiare cuantificate sau al impactului asupra calității gestiunii economico-financiare și al frecvenței acestora, sunt prezentate detaliat pe tipuri de abateri și entități în cele ce urmează:

1. În administrarea și gestionarea patrimoniului unităților administrativ-teritoriale și al instituțiilor publice locale verificate, au fost constatate abateri de la normele legale în materie referitoare la efectuarea inventarierii anuale, care au fost cuantificate la nivelul sumei de 137.510 mii lei, detaliate astfel:

➤ La **Primăria comunei Mogoșoaia** s-a identificat existența unor curențe în ce privește:

- modul de desfășurare a inventarierii patrimoniului instituției, ceea ce denotă caracterul formal al operațiunii, precum și o insuficientă aprofundare a prevederilor legislative în domeniu, de către persoanele desemnate a face parte din comisiile constituite în acest scop, fapt ce a generat erori totalizând **67.505** mii lei. Fapta contravine dispozițiilor art. 7, 8 și 12 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului M.F.P. nr. 1.753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv;

- neîncheierea, la nivelul primăriei, a contractelor de gestiune, respectiv neconstituirea și nereținerea garanțiilor materiale pentru personalul cu atribuții de gestionar, precum și casierului, fapt ce contravine prevederilor art. 1, 10-13 și 15 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, modificată și completată de Legea nr. 54/1994.

➤ Situație similară cu privire la modul de desfășurare a inventarierii patrimoniului instituției la **Primăria comunei Balotești**, unde nivelul erorilor a fost cuantificat la valoarea de **55.211** mii lei, precum și la **Primăria comunei Moara Vlăsiei**, unde nivelul erorilor a fost cuantificat la valoarea de **14.794** mii lei.

2. Constatările privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, însumând 96.847 mii lei, generate de neconcordanțe între datele din evidența contabilă și posturile bilanțiere.

➤ La **Primăria comunei Balotești** au fost identificate o serie de curențe în ce privește conducerea evidenței contabile în partidă dublă, constatându-se o serie de abateri de la normele legale în vigoare, sintetizate în cele ce urmează:

- rezumarea evidenței contabile la efectuarea înregistrărilor numai în conturile bugetare, a veniturilor și cheltuielilor la nivelul veniturilor încasate, respectiv a plăților efectuate, fără a se asigura corespondența acestora cu obligațiile declarative sau cu alte documente de stabilire a veniturilor, respectiv cu obligațiile de plată ale instituției;

- nerefectarea operațiunilor economico-financiare, cel puțin pentru veniturile încasate și plățile efectuate, în conturilor contabile corespondente, potrivit planului de conturi și monografiilor operațiunilor specifice domeniului de activitate;

- nerespectarea formelor de înregistrare în contabilitate, neconducerea evidenței contabile sintetice și analitice prin utilizarea Fișelor de operațiuni bugetare, Fișelor de cont pentru operațiuni diverse, Notelor contabile, registrele de contabilitate obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare, precum și a altor documente contabile care servesc la înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate pe parcursul exercițiului bugetar;

- întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale pe baza datelor înscrise în bilanțele de verificare, fără ca acestea să poată fi preluate și corelate cu documentele contabile menționate anterior, fapt ce denotă caracterul relativ al datelor raportate;

- nestabilirea procedurilor de lucru, pentru toate operațiunile derulate pornind de la întocmirea documentelor justificative și până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, conform reglementărilor contabile în vigoare și principiilor de bază ale contabilității de angajamente;

- neparcurgerea în procesul execuției cheltuielilor bugetare a tuturor fazelor: angajament, lichidare, ordonanțare și plată, precum și neorganizarea și neconducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale în conturile extrabilanțiere corespunzătoare.

Au fost astfel încălcate prevederile art. 2 alin. (1), (2) lit. a)-d), (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale Cap. I, subcap. 1.1. lit. a)-d); subcap. 1.4. pct. 1.4.1.-1.4.4.; Cap. II subcap. 2.1., subcap. 2.3. pct. 2.3.1., subcap. 2.7.1. pct. 2.7.1.1., 2.7.1.2. lit. a), b) din Ordinul M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordinului M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și ale art. 24 alin. (2), art. 80 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările efectuate până la data de 24 martie 2008.

3. Abaterile privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare, s-au cifrat la nivelul sumei de 15.113 mii lei și s-au regăsit la un număr de 17 entități locale verificate.

➤ La **Primăria comunei Ștefănești de Jos** s-a constatat existența unor curențe în activitatea primăriei cuantificate la nivelul sumei de **70** mii lei, în ce privește calcularea și evidențierea contabilă a creanțelor bugetului local, precum și a accesoriilor aferente, deficiențe care rezidă în principal, în:

- neîncasarea în totalitate a impozitelor și taxelor locale, la termenele stabilite de legislația în vigoare;

- neevidențierea în contabilitate a impozitelor și taxelor locale restante la 31.12.2008, precum și a accesoriilor aferente acestora, datorate de către contribuabili persoane fizice și juridice;
- neinventarierea materiei impozabile privind veniturile provenite din taxele și impozitele locale;
- neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită a impozitelor și taxelor restante la data de 31.12.2008.

Prin cele de mai sus au fost încălcate prevederile art. 255, 260 și 265 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 22 și 132 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, ale art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului s-a încasat suma de 15 lei (debite restante + accesorii aferente).

➤ Situație similară identificată și în cazul **Primăriei orașelor Popești Leordeni (5.145 mii lei), Otopeni (1.074 mii lei) și Chitila (802 mii lei)**, respectiv a **Primăriilor comunelor Mogoșoaia (970 mii lei), Nuci (60 mii lei), Tunari (371 mii lei), Afumați (781 mii lei), Copăceni (56 mii lei), Vidra (997 mii lei), Jilava (1.767 mii lei), Snagov (691 mii lei), Balotești (389 mii lei), Chiajna (1.073 mii lei), Clinceni (589 mii lei), Dascălu (27 mii lei) și Moara Vlăsiei (251 mii lei)**.

În timpul și urmare misiunilor de audit, s-a procedat la încasarea operativă a unor obligații fiscale de această natură, totalizând 674 mii lei.

4. Constatările privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanșurilor contabile de natura lipsei evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe etc., însumând 13.057 mii lei.

➤ La **Primăria comunei Moara Vlăsiei** nu a fost condusă contabilitatea analitică a conturilor 211 - "Terenuri și amenajări la terenuri", 212 - "Construcții", 213 - "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații", 214 - "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale", precum și a conturilor de stocuri. Nu s-a condus nici registrul numerelor de inventar.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere totalizează **13.057** mii lei, din care: 12.842 mii lei reprezintă totalul activelor necurente (cod rând 07) și 215 mii lei active curente (cod rând 08), evidențiate în bilanșul contabil încheiat la 31.12.2008 și pentru care nu s-a condus evidența contabilă analitică.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată: art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1)-(2) și art. 13 alin (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 23 alin. (2) lit. e); O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: Cap.VII - Conturile 211, 213, 214 și 3032; O.M.F.P. nr. 1.850/14.12.2004 privind registrele și formularele financiar-contabile: Anexa 2; O.M.E.F. nr. 3647/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008: Anexă, precum și O.M.F.P. nr. 40/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006: pct. 1.1.

5. Calitatea conturilor de execuție bugetară - Neînscrierea în conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor realizate în concordanță cu datele contabilității, bilanțului contabil și trezoreriei, erori însumând 9.761 mii lei.

➤ La **Primăria comunei Balotești** conturile de execuție bugetară pentru anul 2008 s-au întocmit doar în baza contului de execuție al bugetului local emis de Trezoreria Ilfov în a cărei structură detalierea cheltuielilor este reflectată numai pe capitole și titluri, fără ca întocmirea acestora să se fi realizat pe baza datelor din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de disponibil din evidența contabilă, fapt ce a generat înscrierea de date eronate în conturile de execuție bugetară.

Totodată, s-a constatat că la nivelul instituției verificate nu a fost organizată evidența analitică a creditelor bugetare, plăților de casă și a cheltuielilor efective cu ajutorul "Fișei pentru operații bugetare", pe fiecare subdiviziune a clasificății bugetare, respectiv capitol, titlu, articol și alineat.

Deficiențele au fost generate și de faptul că bugetul inițial al entității, cât și modificările aduse acestuia, nu au fost detaliate pe structura clasificății bugetare.

Nivelul erorilor a fost estimat valoric la nivelul sumei de **8.397** mii lei, având în vedere faptul că nu s-a putut efectua o defalcare a cheltuielilor pe clasificăția economică în vigoare.

➤ La **Primăria comunei Moara Vlăsiei**, la 31.12.2008, în contul de execuție a fondului de rulment - venituri, au fost evidențiate numai dobânzile încasate în anul 2008 în sumă de 6 mii lei, fără a fi reflectat și excedentul înregistrat la finele acestuia de 721 mii lei. În aceeași perioadă de referință, în contul de execuție a fondului de rulment - partea de cheltuieli, nu au fost evidențiate plăți în sumă de 643 mii lei, nivelul erorilor situându-se la valoarea de **1.364** mii lei.

Deficiențele au fost generate de încălcarea următoarelor acte normative:

Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 2, pct. 4, 9.-12.; art. 7 alin. (1) și (2); art. 8, lit. a)-c); art. 9 alin. (1) și (2); art. 10; art. 11 alin. (1), (2); art. 12; art. 13; art. 14 alin. (1)-(5); art. 15 alin. (1); art. 16 alin. (1)-(4); art. 17; art. 19 alin. (1) lit. a), alin. (2); art. 20 alin. (1) lit. a)-e), h), i), k); art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1), (2) lit. a)-i); art. 25 lit. a)-e), g); art. 26 alin. (1)-(7), lit. a), b), alin. (8), (9), (10); art. 49 alin. (1)-(7); art. 54 alin. (1), (3)-(8); art. 57 alin. (1)-(4); O.M.F.P. nr. 1.954/2005 pentru aprobarea Clasificății indicatorilor privind finanțele publice; O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare: Cap. I, pct. 1.4.2., subcap. 2.9. pct. 2.9.1., 2.9.2.; ANEXA 12; O.M.E.F. nr. 3.647/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008: CAP. VIII, pct. 8.1. lit. a)- e).

6. Alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil, în sumă totală de 5.764 mii lei.

➤ La **Liceul Teoretic cu cls I-XII "Ioan Petruș" Otopeni** au fost stabilite erori în sumă de **1.245** mii lei generate de necalcularea lunară a amortizării activelor fixe și neînregistrarea acestora în conturile de cheltuieli corespunzătoare sursei de finanțare a activelor fixe respective.

➤ Situație similară la **Primăria orașului Otopeni**, unde erorile au însumat **1.924** mii lei.

Abaterile s-au datorat nerespectării prevederilor art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1)-(2), art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 5; art. 14; art. 16 alin. (1) din O.G. nr. 81/2003, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 alin. (7)-(8) și (11) din O.M.F.P nr. 1.487/30.10.2003; art. 23 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Deficiența semnalată la Liceul Teoretic cu cls I-XII "Ioan Petruș" Otopeni în valoare de 1.245 mii lei a fost remediată operativ în timpul acțiunii de verificare.

➤ La **Primăriile comunelor Moara Vlăsiei și Clinceni** s-a constatat neevidențierea creanțelor bugetului local și a accesoriilor aferente acestora în situațiile financiare întocmite la 31.12.2008 de acestea. Nivelul erorilor a fost cuantificat la **251** mii lei la Moara Vlăsiei și la **2.344** mii lei la Clinceni.

Deficiențele au fost generate de neaplicarea prevederilor art. 9 alin. (2), art. 10 alin. (1), art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Anexei la O.M.E.F. nr. 3769/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2008, Anexei la O.M.E.F. nr. 3647/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008, precum și ale Cap. IV, pct. 2.2. din O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

7. Constatările privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, însumând 3.440 mii lei, au fost generate, în principal, de efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor.

➤ La **Primăria comunei Jilava** neconducerea corespunzătoare a evidenței operative și contabile a generat, printre altele, necalcularea și neînregistrarea amortizării în sumă de **16** mii lei, aferentă imobilizărilor necorporale evidențiate la data de 31.12.2008 în contul 208 "alte active fixe necorporale", precum și stabilirea eronată la finele anului 2008 a soldului contului 464 "creanțe ale bugetului local" la nivelul sumei de 4.535 mii lei, mai mare cu **2.768** mii lei, față de valoarea reală a acestuia de 1.767 mii lei, stabilită în timpul auditului.

Deficiența s-a datorat nerespectării prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, Legii nr. 273/2006, O.M.F.P. nr. 1917/2005 și ale O.G. nr. 81/2003, cu modificările și completările ulterioare.

➤ La **Primăria comunei Mogoșoaia** s-au identificat erori de înregistrare în contabilitate a bunurilor achiziționate de natura obiectelor de inventar și a activelor fixe corporale și necorporale, ca urmare a nerespectării întocmai a condițiilor legale de departajare a activelor fixe corporale (*valoare de intrare mai mare decât limita de 1.800 lei, cumulativ cu o durată normală de utilizare mai mare de un an*), de activele fixe necorporale. Deficiența, cuantificată la nivelul sumei de **161** mii lei, a condus la prezentarea de situații financiare denaturate.

În timpul și urmare auditului financiar, s-a demarat analizarea tuturor elementelor de activ și de pasiv prezentate în listele de inventariere întocmite la 31.12.2008, urmând ca după finalizare să se facă înregistrările corespunzătoare în contabilitatea instituției, astfel ca situațiile financiare să reflecte realitatea activelor fixe corporale și necorporale.

Totodată, s-a calculat și înregistrat în contabilitate, suma de **282** mii lei, reprezentând diferența de amortizare a activelor fixe corporale aferentă anului 2008.

Au fost astfel, încălcate prevederile art. 1, 5-7, 9, 11, 14 și 19 din O.G. nr. 81/2003, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, ale H.G. nr. 2.139/2004, ale art. 1 din H.G. nr. 105/2007, precum și ale art. 23 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Au fost constatate și erori referitoare la înregistrarea cronologică în evidența contabilă a cheltuielilor cu salariile și a contribuțiilor aferente acestora la bugetele publice respective, fapt ce a condus la denaturarea soldurilor lunare ale conturilor: „421 – Personal – salarii datorate”, „431 – Asigurări sociale”, „437 – Asigurări pentru șomaj”, „444 – Impozitul pe venit de natură salarială”. Înregistrarea în evidențele contabile a cheltuielilor privind obligațiile salariale aferente anului 2008 s-a făcut în mod eronat, la data plății acestora și nu la momentul creării obligației de plată.

Procedându-se astfel, conturile sus menționate prezintă sold zero, atât la sfârșitul fiecărei luni, cât și la 31.12.2008.

În timpul și urmare auditului financiar, instituția în cauză a luat măsurile necesare corectării abaterii sus menționate, astfel încât, cheltuielile de personal aferente lunii iunie au fost înregistrate în contabilitatea instituției în luna iunie 2009, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

➤ La **Primăria comunei Nuci** s-a constatat înregistrarea eronată în contabilitate, în conturile de cheltuieli 602 "Cheltuieli cu materiale consumabile" și 611 "Cheltuieli de întreținere și reparații", precum și în contul 3031 "Materiale de natura obiectelor de inventar", a unor mijloace fixe în sumă de **117** mii lei (calculator, centrală termică, 2 generatoare de curent electric, stație de epurare, puțuri pentru apă potabilă) pentru care nu s-au întocmit note de intrare-recepție și nu s-a calculat amortizare.

Au fost astfel, încălcate prevederile art. 3, alin. 2 lit. a și b din Legea nr. 15/1994, republicată, precum și ale art. 6, alin. 1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

La aceeași entitate s-a constatat și neorganizarea și, în consecință, neconducerea evidenței contabile analitice a furnizorilor, clienților și imobilizărilor corporale în curs de execuție, fapt ce contravine prevederilor art. 12, alin. 1 și art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

➤ La **Primăria comunei Copăceni** s-a constatat înregistrarea eronată a valorii achiziției unui studiu de fezabilitate în sumă de **40** mii lei, în contul 682.2 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile", deși operațiunea corectă viza contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", fapt datorat nerespectării prevederilor Legii nr. 82/1991 și ale O.M.F.P. nr. 1917/2005. Deficiența a fost remediată operativ în timpul auditului.

O altă abatere identificată la această entitate a fost înregistrarea eronată în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea lunară aferentă activelor fixe corporale și necorporale, în timpul acțiunii de verificare fiind calculată și înregistrată amortizarea în sumă de **32** mii lei.

Abaterea a fost generată de nerespectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 și ale O.G. nr. 81/2003, cu modificările și completările ulterioare.

➤ La **Primăria comunei Moara Vlăsiei** au fost înregistrate eronat bunuri în valoare de **24** mii lei (bunuri de natura obiectelor de inventar, licențe și programe informatice în conturi de cheltuieli sau în conturi de stocuri, bunuri de natura mijloacelor fixe, licențe și programe informatice).

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată: art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1)-(2) și art. 13 alin (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 23 alin. (2) lit. e); O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: O.M.E.F. nr. 3647/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008: Anexă.

8. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice au însumat 2.708 mii lei.

➤ La **Consiliul Județean Ilfov** s-a constatat existența unor vicii de procedură constând în insuficienta fundamentare a documentației ce stă la baza derulării contractelor privind lucrările de întreținere executate la drumurile județene, cu durata de execuție finalizată, în ce privește o serie de aspecte definitorii care să argumenteze și să certifice:

- recepționarea cantitativă și calitativă a lucrărilor prestate;

- respectarea strictă a prevederilor contractuale, a documentației de execuție și a reglementărilor specifice;
- efectuarea unei analize detaliate a tuturor situațiilor de plată achitate pe fiecare contract în parte;
- evidențierea distinctă a stadiului executării lucrărilor contractate;
- diferențele de preț între valoarea declarată în contract și cea recepționată, respectiv cea acceptată la plată, pe baza situațiilor de lucrări.

Neîntocmirea cu claritate și exactitate a proceselor verbale de recepție, precum și neregulile evocate anterior, s-au datorat neaplicării întocmai a prevederilor H.G. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare, generând erori în sumă totală de **1.716** mii lei.

➤ La **Primăria comunei Tunari** s-a constatat nereținerea sumei de **81** mii lei, reprezentând garanție de buna execuție cu ocazia efectuării lucrărilor de asfaltare a drumurilor comunale, așa cum de altfel s-a prevăzut în contractele încheiate în acest sens.

În timpul și urmare misiunii de audit, s-a procedat la constituirea garanției de execuție în suma totală de 81 mii lei.

➤ La **Primăria comunei Balotești** au existat curențe în aplicarea procedurilor de achiziție și derularea cheltuielilor de capital constând în:

- neconstituirea garanției de bună execuție, pentru o parte din contractele de lucrări;
- nerespectarea structurii devizului ofertă în cazul anumitor contracte, și implicit a situațiilor de lucrări prezentate la plată, prin nedetalierea pe capitole și subcapitole a categoriilor de cheltuieli înscrise în acestea;
- utilizarea creditelor bugetare în mod eronat, de la un capitol bugetar la altul, și de la un titlu la altul, fapt ce a determinat înregistrarea de date eronate în contul de execuție și în situațiile financiare întocmite la 31.12.2008.

Erorile estimate însumează **911** mii lei.

Au fost încălcate prevederile art. 89 alin. (1)-(3); art. 90 alin. (1)-(3); art. 91; art. 92 alin. (4) lit. a) și b) ale H.G. nr. 925/2006 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, cu modificările și completările ulterioare; ale H.G. nr. 28 din 9 ianuarie 2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții și ale art. 2 pct. 4., 10., 11. 12.; art. 23 alin. (2) lit. f); art. 51 alin. (3); art. 54 alin. 6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

9. Alte constatari care nu au produs prejudicii, a căror valoare însumează 1.428 mii lei, au fost identificate la 12 entități verificate, detaliate în cele ce urmează:

➤ La nivelul **Primăriei comunei Mogoșoaia**, pentru ajutoarele sociale în sumă totală de 353 lei acordate în anul 2008, conform prevederilor Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare, nu s-a calculat, evidențiat și virat contribuția de asigurari sociale de sănătate pentru perioada ianuarie – iulie 2008, iar pentru perioada august – decembrie 2008 s-a calculat, evidențiat și virat contribuția de asigurări sociale de sănătate în procent de doar 5,5% în loc de 6,5%. Instituția auditată a virat până la începerea misiunii de audit suma de 7 mii lei.

Potrivit prevederilor legale, în timpul auditului financiar, a fost stabilită obligația reală a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul 2008, în valoare de 23 mii lei. Pentru diferența nevirată în sumă de **16** mii lei, au fost calculate majorări de întârziere de **6** mii lei.

Sumele stabilite cu ocazia verificării efectuate, respectiv diferența contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată, cât și majorările de întârziere aferente, au fost virate operativ de instituția în cauză.

➤ De asemenea, la **aceeași entitate** s-a constatat nerespectarea și neevidențierea în perioada ianuarie-iulie 2008 a contribuției de asigurări sociale de stat de 9,5% (2 mii lei) aferenta indemnizațiilor acordate consilierilor locali, precum și necalcularea contribuției angajatorului la același fond, în procent de 19,5% (4 mii lei), respectiv nevirarea acestor contribuții la Fondul asigurărilor sociale de stat, contrar prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, deși prin O.M.M.F.E.S. nr. 680/2007 s-a clarificat sfera persoanelor asigurate obligatoriu prin efectul legii.

Deficiențele de mai sus au fost generate de nerespectarea strictă a prevederilor art. 5, 21-24 din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 1 din O.M.M.F.E.S. nr. 680/2007, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul și urmare auditului, pentru obligația virării la Fondul asigurărilor sociale de stat a sumei de **6 mii lei (2 mii lei contrib. asiguraților + 4 mii lei contrib. angajator)** au fost calculate majorări de întârziere în valoare de **2 mii lei**.

De precizat faptul că, în perioada de valorificare a constatărilor (*conform comunicării entității și a documentelor justificative anexate în copie*), au fost virate în întregime la bugetul asigurărilor sociale de stat, atât majorările de întârziere stabilite în timpul auditului (2 mii lei), cât și obligația angajatorului (4 mii lei). Din cei 2 mii lei, reprezentând contribuția individuală la asigurările sociale de stat a consilierilor, a fost recuperată și virată suma de **1 mii lei**.

➤ La **Primăria orașului Popești Leordeni**, precum și la **Primăriile comunelor Afumați, Copăceni și Moara Vlăsiei** s-a constatat nerespectarea și neevidențierea în perioada ianuarie - decembrie 2008 a contribuției individuale la asigurările sociale de stat de 9,5% aferenta indemnizațiilor acordate consilierilor locali, precum și necalcularea contribuției angajatorului la același fond, în procent de 19,5%, respectiv nevirarea acestor contribuții la Fondul asigurărilor sociale de stat.

Deficiențe cuantificate la nivelul sumei de **31 mii lei** la Primăria orașului Popești Leordeni, la nivelul sumei de **16 mii lei** pentru Primăria comunei Afumați, **10 mii lei** la Primăria comunei Copăceni, respectiv la nivelul sumei de **25 mii lei** pentru Primăria comunei Moara Vlăsiei, s-au datorat nerespectării prevederilor art. 5, 21-24 din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 din O.M.M.F.E.S. nr. 680/2007, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii nr. 393/2004.

Contribuții de asigurări sociale de stat cât și majorările de întârziere aferente, datorate de primăriile comunale menționate mai sus, au fost virate la bugetul consolidat.

➤ Situație similară și la **Primăriile comunelor Nuci și Clinceni** unde s-a constatat această deficiență începând cu luna august 2007.

La Primăria comunei Nuci, în timpul auditului, pentru anii 2007 și 2008, a fost stabilită obligația totală a asiguraților de **2 mii lei** (9,5 % din indemnizații) și contribuția angajatorului de 19,5% în sumă de **4 mii lei**, obligații fiscale pentru care au fost calculate până la data de 30.03.2009, majorări de întârziere în sumă totală de **2 mii lei**.

Atât contribuția de asigurări sociale de stat datorată în valoare de **6 mii lei**, cât și majorările de întârziere aferente, au fost virate la bugetul consolidat.

La Primăria comunei Clinceni au fost stabilite obligații de această natură în sumă de **11 mii lei** (3 mii lei contribuții individuale și 8 mii lei contribuții angajator).

Deficiențele s-au datorat nerespectării prevederilor art. 5, 21-24 din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 din O.M.M.F.E.S. nr. 680/2007, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii nr. 393/2004.

➤ La **Consiliul Județean Ilfov** s-a constatat nepunerea în practică a unei Sentințe civile emisă în anul 2009 de către Judecătoria Cornetu (*devenită definitivă și executorie prin nerecurare*), în vederea întreprinderii măsurilor legale de recuperare de la

debitorul SC EDEPCO INTERNATIONAL SRL a sumei de **27** mii lei, reprezentând regularizare taxă autorizată.

➤ La **Centrul Județean Ilfov de Asistență Medico-Socială pentru Bolnavi Cronici Domnești**, la **Primăria comunei Jilava** și **Primăria orașului Popești Leordeni** s-a constatat necalcularea, neevidențierea contabilă și nevirarea obligațiilor fiscale aferente tichetelor cadou acordate salariaților în cursul anului 2008, fapt ce contravine prevederilor Legii nr. 343/2006, actualizată, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

În timpul auditului s-a procedat la regularizarea impozitului pe venit influențat de acordarea tichetelor cadou, în sumă de **3** mii lei la Centrul Județean Ilfov de Asistență Medico-Socială pentru Bolnavi Cronici Domnești, în sumă de **37** mii lei la Primăria comunei Jilava și în sumă de **101** mii lei la Primăria orașului Popești Leordeni, urmând a fi reținută suma respectivă persoanelor beneficiare de tichete cadou în anul 2008 și virată la buget cu titlul "Restituiri de fonduri din finanțarea anilor precedenți".

➤ O altă deficiență, cuantificată la nivelul sumei de **231** mii lei, semnalată la **Primăria orașului Popești Leordeni** o reprezintă nerespectarea Legii nr. 371/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea Poliției Comunitare, prin angajarea și efectuarea unor cheltuieli cu paza stabilite prin act adițional la Contractul de prestări servicii nr. 12/2004 încheiat cu Corpul Gardienilor Publici, pentru care nu mai exista bază legală din 01.01.2005.

➤ La **Primăria comunei Dascălu** s-a constatat utilizarea sumei de **781** mii lei din Fondul de rulment pentru plățile efectuate la lucrarea de investiții "asfaltare străzi", plăți efectuate și evidențiate eronat la Titlul II, cu influențe negative asupra valorii domeniului public raportată în situațiile financiare întocmite de entitate.

Abaterea s-a datorat nerespectării prevederilor art. 22-24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 10 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

➤ La **Primăria orașului Otopeni** au fost constatate deficiențe privind:

- acordarea salariaților instituției în perioada aprilie - decembrie 2008 a sporului de solicitare psihică (10%) cifrat la **65** mii lei, prin aplicarea eronată a art. 8 lit. b) din H.G.281/1993 cu privire la salarizarea personalului din unitățile bugetare, a art. 3 alin. (2) din Contractul colectiv de muncă unic la nivel național pe anii 2007-2010 încheiat conform art. 10 și art. 11 din Legea nr. 130/1996, republicată, înregistrat la M.M.S.S.F. cu nr. 2895/21/29.12.2006, a art. 13-14 din O.G. nr. 10/2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază pentru personalul contractual din sectorul bugetar și personalului salarizat potrivit anexelor nr. II și III la Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică, precum și unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale personalului contractual salarizat prin legi speciale, Secțiunii a 2-a, art. 11, 14-17 din O.G. nr.6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale a funcționarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare;

- neutilizarea de către entitate a pârghiilor legale de recuperare de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a sumelor corespunzătoare, reprezentând indemnizații concedii medicale plătite asiguraților care, potrivit reglementărilor legale, se suportă din acest fond, determinând astfel un efort bugetar nejustificat în sarcina entității auditate, ce a fost cuantificat (pe eșantionul selectat a fi auditat) la nivelul sumei de **45** mii lei.

Deficiența constatată a fost generată de nerespectarea prevederilor art. 12, 36 și 38 din O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 76 și 77 din Ordinul nr. 60/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 158/2005.

- necalcularea, nereținerea și, în consecință, nevirarea impozitului pe venit aferent sumelor achitate membrilor comisiei de urbanism în baza Convențiilor civile de prestări servicii încheiate cu primăria.

Abaterea cuantificată la nivelul sumei de 7 mii lei s-a datorat neaplicării corespunzătoare a prevederilor art. 41 lit. a)-b), art. 55 alin. (1)-(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

10. Constatările privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, de natura neînregistrării în contabilitate a operațiunilor de intrare a unor bunuri în patrimoniu, însumând 961 mii lei.

➤ La **Primăria comunei Moara Vlăsiei** nu s-au luat măsuri pentru înregistrarea în evidența contabilă, ca activ fix corporal, a obiectivului de investiții "Amenajare și Modernizare Corp C Construcție primărie", deși s-a întocmit Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat la primărie sub nr. 10.426/25.11.2008.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată: art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1)-(2) și art. 13 alin (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 23 alin. (2) lit. e); O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Abaterea a fost remediată operativ în timpul acțiunii de verificare.

11. Principalele abateri constatate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu

➤ La **Centrul Județean Ilfov de Asistență Medico-Socială pentru Bolnavi Cronici Domnești**, precum și la **Primăria comunei Balotești**, s-a constatat neemiterea de către ordonatorul de credite a deciziei de desemnare a persoanei împuternicite să exercite controlul financiar preventiv, ca urmare a nerespectării stricte a prevederilor O.M.F.P. nr. 522/2003, ale Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 13 din O.G. nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare.

➤ La **Primăriile comunelor Nuci și Snagov** s-a constatat că operațiunile economico-financiare supuse vizei de control financiar preventiv nu au fost înregistrate în registrul special destinat acestui tip de evidență, fapt ce contravine prevederilor pct. 4.4. din O.M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

12. Principalele constatări rezultate din evaluarea modului de organizare și funcționare a auditului intern

➤ La **Consiliul Județean Ilfov** s-a constatat neauditarea, în totalitate, a bilanțului contabil și contului de execuție bugetară pe anul 2008, respectiv neîntocmirea rapoartelor de audit intern la serviciile descentralizate din subordinea Consiliului Județean Ilfov, ca urmare a impedimentelor generate de lipsa personalului de specialitate din cadrul Compartimentului de audit public intern.

➤ La **Centrul Județean Ilfov de Asistență Medico-Socială pentru Bolnavi Cronici Domnești**, la **Liceul Teoretic cu cls. I-XII "Ioan Petruș" Otopeni**, precum și la **Primăria comunei Balotești**, nu a fost instituit cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, nefiind prevăzut în structura entităților publice menționate, compartimentul de audit public intern, în subordinea directă a conducerii, fapt ce

contravine cadrului legislativ ce reglementează această activitate, respectiv Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

➤ La **Primăriile orașelor Chitila și Otopeni**, precum și la **Primăriile comunelor Afumați, Tunari, Vidra, Dascălu și Chiajna** s-a constatat neaplicarea strictă a prevederilor Legii nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nefuncționării compartimentului de audit public intern prevăzut în organigrama instituției, impediment generat de lipsa personalului de specialitate.

Detalierea sumelor rezultate din cuantificarea abaterilor care nu au determinat producerea de prejudicii, constatate pe unități administrativ-teritoriale, în ordine descrescătoare după sumele constatate, se regăsește în **anexa nr. 3** la prezentul raport.

V. Concluzii și recomandări

Concluzii rezultate din evaluarea mediului de control la unitățile administrativ - teritoriale verificate

Din considerentele de mai sus, mediul de control la nivelul unităților administrativ-teritoriale verificate poate fi apreciat ca fiind satisfăcător, atingerea parametrilor optimi fiind împietată, atât de factori de natură obiectivă (lipsa personalului specializat), cât și subiectivă (insuficienta preocupare a unor ordonatori de credite în ce privește organizarea acestei activități în strictă concordanță cu cadrul legislativ care o reglementează, neîntocmirea rapoartelor de audit intern la serviciile descentralizate din subordinea ordonatorului principal de credite - ex: Consiliul Județean Ilfov etc.).

❖ Din verificările efectuate de organele de specialitate ale instituției noastre a reieșit faptul că, în principal, greutățile întâmpinate de factorii cu atribuții de stabilire, evidență și urmărire a încasării veniturilor bugetelor locale au fost generate de: lipsa/implementarea cu întârziere a programelor informatice pentru conducerea evidenței drepturilor de creanțe bugetare, lipsa personalului specializat, neadaptarea organigramei la cerințele activității proprii unor unități administrativ-teritoriale, insuficienta preocupare a ordonatorilor de credite în organizarea activității - în general, și a celei contabile - în special, precum și, în unele cazuri, neorganizarea/nefuncționarea controlului financiar preventiv propriu, cât și a activității de audit, imperios necesare elaborării unor decizii obiective, operative și fundamentate.