

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI SATU MARE**

**RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008
LA NIVELUL JUDEŢULUI SATU MARE**

Prezentare generală

În cadrul competențelor conferite de Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, potrivit Programului de control – audit aprobat pe anul 2009 de către Plenul Curții de Conturi a României, Camera de Conturi Satu Mare a exercitat activitate de audit financiar și de performanță constând în verificarea și urmărirea modului de respectare a legii privind constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice la un număr de **19 entități de subordonare locală**.

În funcție de repartizarea creditelor bugetare aprobate, entitățile verificate în perioada de referință se pot grupa pe următoarele categorii:

- ordonatori principali de credite – **12 entități**, din care în funcție de buget:
 - 1 entitate pentru buget propriu al județului;
 - 1 entitate pentru buget local al municipiului;
 - 1 entitate pentru buget local al orașului;
 - 9 entități pentru bugete locale comunale.
- ordonatori terțiari de credite – **7 entități**, din care în funcție de buget:
 - 4 entități din alocări ale bugetului local al municipiului;
 - 2 entități din alocări ale bugetului propriu al județului;
 - 1 entitate din bugetul local comunal.

La numărul total de **19 entități** din programul de control/audit, în perioada de referință, s-au întreprins un număr total de **22 acțiuni**, (la trei dintre entități, Primăria comunei Turț, Primăria municipiului Satu Mare și Consiliul Județean Satu Mare s-au desfășurat câte 2 acțiuni, una de audit financiar și una de audit de performanță).

În structură acțiunile de audit desfășurate se defalcă astfel:

- **17 acțiuni de audit financiar** menite să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate, acțiuni în urma cărora s-au emis un număr de 4 certificate de conformitate prin care Camera de Conturi Satu Mare s-a pronunțat asupra datelor înscrise în conturile de execuție, număr care reprezintă 23,53 % din totalul acțiunilor de audit financiar efectuate ;
- **5 acțiuni de audit al performanței** asupra gestiunii bugetului general consolidat, mai exact asupra Fondului de rezervă, a Fondului de intervenție și a Fondului național de dezvoltare.

În funcție de arealul de competență și respectiv tipul de procedură de audit efectuat, cele 22 de acțiuni de audit se pot grupa pe categorii astfel:

➤ Acțiunile specifice activității proprii **domeniului de competență locală** a Camerei de Conturi Satu Mare, au fost în număr de 22 și s-au desfășurat asupra bugetelor unităților administrativ-teritoriale, din care:

- 17 acțiuni de audit financiar, în urma cărora, au fost emise un număr de 4 certificate de conformitate, ceea ce reprezintă 25,00% din totalul acțiunilor de competență locală;
 - 5 acțiuni de audit al performanței asupra gestiunii bugetului general consolidat, mai exact asupra Fondului de rezervă, a Fondului de intervenție și a Fondului național de dezvoltare;
- Acțiunile desfășurate de către Camera de Conturi Satu Mare, **sub coordonarea departamentelor de specialitate** au fost în număr de 5, reprezentând:
- 5 acțiuni de audit al performanței asupra gestiunii bugetului general consolidat, mai exact asupra Fondului de rezervă, a Fondului de intervenție și a Fondului național de dezvoltare. Aceste acțiuni s-au desfășurat sub coordonarea Departamentului 2.

Camera de Conturi Satu Mare a emis certificate privind acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate pentru un număr de 4 entități din totalul de 19 entități supuse auditului.

Exercitarea activităților de audit de către Camera de Conturi Satu Mare, s-a desfășurat având drept scop restabilirea legalității formării și întrebuințării fondurilor bănești de interes public și implicit, având ca finalitate, pe de o parte aplicarea coercițiunilor legale în cazurile de încălcare a reglementărilor legale și pe de altă parte responsabilizarea managementului prin luarea de atitudine în fața riscurilor identificate.

Documentele întocmite urmare a auditului, trebuie privite ca oportunități în beneficiul entității, oportunități ce se pot fructifica de către manager, dovedindu-și astfel eficiența în această calitate. Orice manager trebuie să-și pună problema de a gestiona amenințările, deoarece, în caz contrar, dacă nu-și atinge obiectivele, se poate descalifica. Ne dăm seama însă, că acesta este un aspect al unei culturi ce se va forma în timp și nu va mai fi tratat ca un rezultat al unor norme imperative.

Numărul total de rapoarte întocmite în cursul anului 2009 urmare a acțiunilor de audit desfășurate de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Satu Mare la ordonatorii principali și terțiari de credite ai unităților administrativ-teritoriale a fost de 22, din care: 17 rapoarte de audit financiar și 5 rapoarte de audit al performanței.

Din punct de vedere al actelor de constatare aferente rapoartelor prezentate mai sus, situația actelor în care au fost consemnate indicii cu privire la săvârșirea de abateri și încălcări a legii penale, stadiul de soluționare, se prezintă astfel:

- aferent celor 17 rapoarte de audit întocmite ca urmare a misiunilor de audit financiar, au fost încheiate un număr de 12 procese verbale de constatare, 2 procese verbale de constatare a contravențiilor și un proces verbal distinct în care s-au prezentat fapte pentru care existau indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale;

Stadiul de soluționare:

- aferent celor 16 procese verbale de constatare:
 - au fost emise un număr de 13 decizii prin care s-au dispus măsuri pentru înlăturarea abaterilor constatate;
 - împotriva deciziilor emise, entitățile au formulat și depus un număr de 9 contestații;
 - aferent contestațiilor la decizii depuse de partea interesată, Comisia de soluționare a contestațiilor a emis 7 încheieri
- amenzile contravenționale stabilite prin cele două procese verbale de constatare a contravențiilor au fost încasate;
- aferent procesului verbal în care s-a consemnat existența unei fapte pentru care există indicii că a fost săvârșită cu încălcarea legii penale, entitatea a formulat obiecțiuni. Departamentul juridic din cadrul Curții de Conturi nu a acordat aviz favorabil privind sesizarea instanței competente.

Urmare a celor 17 misiuni de audit financiar efectuate la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetului local au fost emise un număr de 4 certificate de conformitate.

- în cadrul celor 5 misiuni de audit al performanței derulate în 2009, în două cazuri s-au constatat abateri, drept pentru care s-au încheiat procese verbale de constatare;

Stadiul de soluționare:

- într-un caz, abaterea a fost înlăturată în timpul misiunii de audit – prin recuperarea integrală a sumei constatate;
- pentru celălalt proces verbal de constatare întocmit, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie pentru înlăturarea abaterii consemnate, iar măsura dispusă a fost dusă la îndeplinire prin emiterea de către primarul comunei a unei dispoziții în acest sens.

Din prezentarea de mai sus rezultă că numărul total de decizii emise în perioada de referință au fost de 14, din care împotriva a 9 decizii entitățile au depus contestații în baza punctului 92 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.*

Este de menționat faptul că pentru un număr de 5 decizii, Tribunalul județean Satu Mare a dispus **suspendarea executării măsurilor** din deciziile emise, până la soluționarea definitivă a acțiunilor formulate de aceste entități împotriva Încheierilor emise de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator. Aceste suspendări, contrare prevederilor punctului 98, din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, potrivit căruia „*Contestația nu suspendă executarea deciziei.*”, ne pun în situația ingrată în care actele de control nu pot fi valorificate, aceste proceduri fiind întârziate până la definitivarea acțiunilor în instanță. În aceste condiții nu este posibilă cuantificarea prejudiciilor la nivelul întregilor categorii de operațiuni auditate, respectiv stabilirea întinderii prejudiciilor așa cum prevede Legea nr.94/1992 republicată și nici nu pot fi verificate măsurile luate de entitate pentru recuperarea lor. Mai mult, instanța suspendă executarea **tuturor** măsurilor din decizii, deși nu toate sunt contestate de entitățile supuse auditării.

Toate aceste aspecte îngreunează mult procedurile de valorificare stabilite potrivit prevederilor *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități* și a *Legii nr.94/1992, republicată.*

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Satu Mare pe anul 2008

Structura și execuția pe ansamblul județului a bugetelor locale pe anul 2008 se prezintă astfel:

– mii lei -

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	677.249	669.799	7.450
	1.1. Bugetele comunelor	250.352	246.034	4.318
	1.2. Bugetele orașelor	53.794	53.872	- 78
	1.3. Bugetele municipiilor	221.307	221.157	150
	1.4. Bugetul propriu al județului	151.796	148.736	3.060
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	262.613	261.303	710
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	5.061	5.315	- 254

4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	91.077	- 91.077
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	17.184	14.058	3.126
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	17.258	34.834	- 17.576

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare, veniturile realizate pe ansamblul județului la 31.12.2008 au fost în sumă de 677.249 mii lei, iar plățile efectuate au însumat 669.799 mii lei, astfel că execuția bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului pe anul 2008 s-a încheiat cu un excedent în sumă de 7.450 mii lei.

Deficitul de 91.077 mii lei înregistrat la bugetele împrumuturilor interne și externe se datorează faptului că împrumuturile au fost contractate în anii anteriori, iar plățile în anul 2008 au fost efectuate din disponibilul din conturile unităților administrativ teritoriale care au contractat astfel de împrumuturi.

La veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local deficitul înregistrat de 17.576 mii lei se datorează faptului că la începutul anului 2008 exista în sold fond de rulment disponibil în conturile unităților administrativ teritoriale, suma înregistrată la venituri reprezentând fondul de rulment constituit în anul 2008, plățile efectuându-se din disponibilitățile totale de fond de rulment constituite.

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

1. Veniturile bugetelor locale

Situația realizării, în anul 2008, a prevederilor la principalele categorii de venituri, se prezintă, după cum urmează:

- 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	214.683	238.751	187.115	87,16
2.	Cote defalcate din impozitul pe venit	39.967	39.091	39.091	97,81
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	387.042	386.162	386.162	99,78
4.	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	76.196	64.881	64.881	85,15
	TOTAL VENITURI	717.888	728,885	677.249	94,34

Se constată că, gradul de realizare a veniturilor, pe categorii, comparativ cu prevederile definitive înscrise în bugetele locale, se situează în procente între 85,15 % și 99,78%, iar în sume absolute între -11.315 mii lei și - 880 mii lei.

Drepturile constatate au fost în sumă de 728.885 mii lei și reprezintă 101,53% față de prevederile bugetare anuale definitive la venituri, care au însumat 717.888 mii lei.

Față de drepturile constatate, încasările realizate au fost în sumă de 677.249 mii lei, reprezentând o realizare a veniturilor de 92,92 %, iar la finele anului 2008 au rămas drepturi constatate de încasat în suma de 25.850 mii lei.

Gradul de colectare a veniturilor proprii ale bugetelor locale pe ansamblul județului Satu Mare și pe categorii de bugete în anul 2008, se prezintă potrivit datelor de execuție bugetară astfel:

- mii lei -

	Venituri proprii		% col.2/ col.1
	Prevederi bugetare anuale definitive	Încasări realizate	
TOTAL BUGETE, in care:	254.192	225.920	88,88
1.Consiliul Județean (buget propriu)	34.100	34.115	100,04
2. Municipii	129.584	113.297	87,43
3. Orașe	22.903	17.779	77,62
4. Comune	67.605	60.729	89,83

Se constată că veniturile proprii realizate, comparativ cu prevederile definitive înscrise în bugetele locale, procentual se situează între 77,62 % la bugetele orașelor și 100,04 % la bugetul Consiliului Județean.

Din cele patru orașe existente pe raza județului, toate patru au înregistrat un procent de realizare a veniturilor proprii comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive sub 87,00 %.

Cele mai mici procente de realizare a veniturilor proprii s-au înregistrat la bugetele orașelor Tășnad (67,71 %), Negrești Oaș (78,44%) și Arduș (86,48%).

Dintre comunele județului, cele mai mici realizări ale veniturilor proprii s-au înregistrat la bugetele comunelor: Certeze (46,45%), Săuca (60,66 %), Cehal (63,97%), Socond (66,80), Agriș (70,51%) și Viile Satu Mare (72,79%).

De remarcat este faptul că ponderea veniturilor proprii (225.920 mii lei) în totalul veniturilor încasate în anul 2008 (677.249 mii lei) este de doar 33,36%, rezultând astfel că 66,64% din total venituri îl reprezintă, în principal, veniturile din cote și sume defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din T.V.A.

2. Execuția cheltuielilor bugetelor locale

Cheltuielile bugetare efectuate în anul 2008 de unitățile administrativ-teritoriale din județul Satu Mare, comparativ cu prevederile din bugete, pe naturi de cheltuieli, au fost următoarele:

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angaja - mente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	298.590	297.445	294.416	98,61
2	Bunuri și servicii	161.002	156.971	152.425	94,68
3	Subvenții	3.325	3.313	3.313	99,64
4	Transferuri	42.276	39.556	38.355	90,73
5	Cheltuieli de capital	112.225	105.328	88.052	78,46
6	Dobânzi	16.652	16.588	15.914	95,57
7	Operațiuni financiare	4.145	4.143	3.661	88,33
8	Asistența socială	67.793	65.246	63.294	93,37
9	Alte cheltuieli	11.880	11.719	11.384	95,83
10	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	- 1.015	- 1.015	-
	TOTAL CHELTUIELI	717.888	699.799	669.799	93,31

Pe ansamblul bugetelor locale din cadrul județului, se constată că plățile efectuate au fost mai mici cu suma de 48.089 mii lei, față de prevederile bugetare anuale definitive.

De remarcat este faptul că cele mai mari plăți efectuate se regăsesc la cheltuielile de personal, ponderea acestora în totalul cheltuielilor fiind de 43,96%, în condițiile în care ponderea veniturilor proprii în total venituri este de doar 33,36%, iar în cifre absolute plățile efectuate pentru cheltuieli de personal (294.416 mii lei) depășesc veniturile proprii realizate (225.920 mii lei).

Rezultă astfel că unitățile administrativ teritoriale sunt finanțate cu preponderență de la bugetul de stat.

În aceste condiții, așa zisa „autonomie locală” de care se prevalează ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale atunci când aprobă acordarea unor drepturi salariale neprevăzute de legislația în domeniul salarizării personalului din sectorul bugetar, dar care se plătesc în baza contractelor/acordurilor colective de muncă sau în baza dispozițiilor ordonatorilor de credite, nu este susținută și din punct de vedere financiar.

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

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

Nr. crt.		Total	din care		
			Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1	Ațiuni desfășurate la nivelul județului	22	17	-	5
2	Certificate de conformitate	4	4	-	-
3	Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	86	78		8
4	Decizii emise	14	13	-	1
5	Decizii contestate	9	9	-	-
6	Măsuri dispuse prin decizii	68	67		1

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:	229	19	8,30
1.1	Ordonatori principali de credite, din care:	65	12	18,47
	- Consiliul Județean	1	1	100,00
	- Primării municipale	2	1	100,00
	- Primării orașenești	4	1	25,00
	- Primării comunale	58	9	15,52
1.2	Ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	Ordonatori terțiari de credite	164	7	4,27
2	Regii autonome de interes local	2	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	4	-	-
	TOTAL GENERAL	235	19	8,09

3. Principalele constatări rezultate din acțiunile de control/audit desfășurate la regiile autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, alți agenți economici de interes local, precum și filialele, sucursalele și alte astfel de structuri ale acestora

În conformitate cu Programul de control/audit pe anul 2009, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 2/04.02.2009, în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2009 la Camera de Conturi a județului Satu Mare nu au fost cuprinse acțiuni de control/audit la regiile autonome aflate sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, sau alți agenți economici de interes local.

IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de control/audit desfășurate la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, la nivelul județului

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

- mii lei -

Nr. Crt.	Categorii		Estimări	Accesorii	Total venituri/ prejudicii	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
	TOTAL	Venituri	3.328,43	1.440,11	4.768,54	348,73	7,32
		Prejudicii	5.914,11	0,78	5.914,89	10,89	0,18

Acțiunile de verificare desfășurate de Camera de Conturi Satu Mare la ordonatorii de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2009, constau în 17 misiuni de audit financiar și 5 misiuni de audit al performanței, astfel:

- 1 misiune de *audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale municipiilor la **Primăria municipiului Satu Mare*** ;
- 1 misiune de *audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale județelor **Consiliul Județean Satu Mare*** ;
- 8 misiuni de *audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale comunelor desfășurate la **ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale: Primăria comunei Bârsău, Primăria comunei Cămârzana, Primăria comunei Halmeu, Primăria comunei Turț, Primăria comunei Bătarci, Primăria comunei Căuaș, Primăria comunei Cămin și Primăria comunei Pișcolt*** ;
- 6 misiuni de *audit financiar al conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale desfășurate la **ordonatorii terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale: Liceul cu Program Sportiv Satu Mare, Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Satu Mare, Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos, Poliția Comunitară Satu Mare, Serviciul Public de Asistență Socială Satu Mare, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Satu Mare și Liceul de Artă Aurel Pop Satu Mare***;

- 5 misiuni de *audit al performanței* desfășurate la **Primăria municipiului Satu Mare, Consiliul Județean Satu Mare, Primăria comunei Turț, Primăria comunei Cehal și Primăria orașului Ardud.**

Pentru valorificarea actelor de control/audit întocmite în perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2009 la cele 22 entități verificate din competența Camerei de Conturi Satu Mare, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis un număr de 14 Decizii, prin care s-a dispus un număr de 68 de măsuri.

Urmare a efectuării celor 22 acțiuni de *audit financiar și audit al performanței* la **ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate constând în fapte cauzatoare de prejudicii, abateri în legătură cu venituri suplimentare, precum și nereguli financiar contabile.

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

1. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare. Abaterile au fost constatate la Primăria municipiului Satu Mare, Primăria comunei Turț, Primăria comunei Cămârzana și Primăria comunei Halmeu.

1.1. Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare constatate - Primăria Municipiului Satu Mare, Primăria comunei Turț, Primăria comunei Cămârzana și Primăria comunei Halmeu.

a). La Primăria Comunei Cămârzana s-a constatat că în anul 2008, au fost calculate eronat majorările de întârziere datorate pentru neplata în termen a impozitelor și taxelor datorate de populație, încălcându-se prevederile art. 119 (1), (3) și art. 120 (1), (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală.

Cauza principală care a condus la încălcarea dispozițiilor legale o reprezintă lipsa de experiență și profesionalism a persoanei cu atribuții în stabilirea majorărilor de întârziere alături de necunoașterea întocmai a reglementărilor legale în vigoare. În acest fapt, menționăm că și evidența impozitelor și taxelor datorate de către populație este condusă manual.

Prin necalcularea corectă a majorărilor de întârziere conform prevederilor legale, veniturile cuvenite bugetului local al comunei Cămârzana au fost diminuate nejustificat.

În vederea remedierii abaterii constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea nivelului veniturilor cuvenite bugetului local al comunei Cămârzana în anul 2008 sub forma majorărilor de întârziere pentru neplata în termen a impozitelor și taxelor locale.

La data verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, s-a constatat că nivelul veniturilor suplimentare cuvenite bugetului local sunt în sumă de **7.300 lei**.

b). În urma verificărilor efectuate la **Primăria municipiului Satu Mare** s-a constatat stingerea de creanțe bugetare prin efectuarea de operațiuni de stornare în facturi ce cuprind redevențe și penalități de întârziere datorate pentru neplata în termen de către clienți. Operațiunea de stornare a creanțelor bugetare ce a condus la stingerea acestora este în afara cadrului procedural fiscal, nefiind luate măsurile corespunzătoare fiecărei situații în parte.

Acest fapt a condus la diminuarea veniturilor din concesiuni cuvenite bugetului local al municipiului Satu Mare.

Au fost încălcate prevederile art.24 și art.116, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, art. 24 Stingerea creanțelor fiscale și art. 116

(2) Compensarea, și prevederile clauzele contractuale ce au ca obiect exigibilitatea redevențelor.

Cauzele care au dus la încălcarea normelor legale sunt legate de mai multe aspecte, și anume: - inexistența unor proceduri specifice de recuperare a creanțelor bugetare în cazul veniturilor din concesiuni, procedură care trebuie să aibă în vedere faptul că actele administrative fiscale nu pot fi desființate sau rectificate decât în anumite condiții stabilite dinainte, cu precizarea situațiilor în care sunt afectate de erori, când și cine comunică contribuabilului măsurile luate la cerere sau din oficiu;

- inexistența de proceduri specifice de stabilire a responsabilităților și a circuitului de documente în cazul rezilierii de contracte;

- segregarea atribuțiilor în stabilirea, realizarea, urmărirea, înregistrarea și recuperarea creanțelor din concesiuni nu creează condițiile de reducere a riscului de eroare, încălcare a legislației, precum și riscul de a nu se putea detecta eventualele probleme.

Neaplicarea procedurii fiscale în cazul creanțelor bugetare a avut drept consecință economico-financiară nestabilirea și neîncasarea la bugetul local al municipiului Satu Mare a unor venituri în sumă de **109.316,97 lei**.

În timpul controlului entitatea a luat măsuri pentru calculul, potrivit prevederilor contractuale, penalităților de întârziere datorate de unul dintre concesionari, a căror quantum a fost stabilit la suma de 4.150,80 lei. Aferent acestei sume, a fost întocmită factură fiscală efectuându-se și înregistrările contabile cuvenite.

În vederea remedierii abaterii constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus proiectarea de proceduri specifice cu desemnarea de atribuții și responsabilități de executare silită, astfel încât să se stabilească anticipat condițiile în care actele administrative fiscale pot fi desființate sau rectificate.

De asemenea, prin decizie, s-a dispus ca procedura să precizeze când și cine comunică contribuabilului măsurile luate; dacă acestea sunt luate din oficiu sau la cererea contribuabilului; stabilirea situațiilor când organul fiscal își poate exercita dreptul de apreciere în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin; relevanța stărilor de fapt fiscale și adoptarea soluției admise de procedura fiscală; stabilirea responsabilităților și a circuitului de documente în gestionarea contractelor; segregarea atribuțiilor în stabilirea, realizarea, urmărirea, înregistrarea și recuperarea creanțelor bugetare din concesiuni.

Toate aceste măsuri trebuie să creeze condiții de reducere a riscului de eroare, de încălcare a legislației, a riscului de nedetectare a eventualele probleme, precum și identificarea situațiilor similare de stingere a creanțelor bugetare prin alte căi decât cele prevăzute de codul de procedură fiscală.

c). Din verificările efectuate la **Primăria comunei Turț** s-a constatat că la data auditului nu a fost pus aplicare Ordinul de executare nr.6/2006 emisă la dosarul nr. 1426/CA/CC/2006 prin care, instanța de judecată, a dispus obligarea părților la plata către bugetul local al Comunei Turț a sumei de 4.636,8 lei, reprezentând cheltuieli nelegale și 581,10 lei foloase necuvenite, calculate până la 30.11.2005, precum și la plata lor în continuare până la recuperarea integrală a prejudiciului.

De menționat că prejudiciul adus bugetului local al Comunei Turț în sumă de **5.217,9 lei**, a fost stabilit în urma controlului efectuat de Camera de Conturi Satu Mare, privind activitatea în exercițiul bugetar 2004.

Consecința directă a nepunerii în aplicare a Ordinul de executare nr.6/2006, este neîncasarea la bugetul local al comunei Turț a prejudiciului stabilit prin acest ordin, respectiv a pagubei și a foloaselor necuvenite calculate până la recuperarea integrală a prejudiciului.

În timpul misiunii de audit entitatea a luat următoarele măsuri: s-au întocmit și transmis înștiințări de plată persoanelor nominalizate în ordinul de executare privind nivelul pagubei și a foloaselor necuvenite care trebuie achitate de fiecare; s-a emis adresa prin care s-a adus la cunoștința persoanelor nominalizate obligația de a achita în solidar suma de 4.636,8 lei, alături de foloasele necuvenite, în sumă de 581,1 lei și de asemenea, foloasele necuvenite calculate până la data recuperării integrale a prejudiciului.

În timpul misiunii de audit s-a încasat suma de 4.636,80 lei, reprezentând nivelul plăților nelegale stabilite prin ordinul de executare și s-au luat angajamente de plată prin care persoanele nominalizate s-au angajat să achite și foloasele necuvenite aferente plăților nelegale, în sumă de 1036,68 lei fiecare.

Pentru nepunerea în aplicare a Ordinului de executare nr. 6/2006, auditorul a considerat că există indicii că a fost săvârșită cu încălcarea legii penale și că sunt întrunite toate elementele de la art. 248 Cod Penal, drept pentru care a întocmit proces verbal de constatare distinct pentru fapte penale. Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a solicitat Departamentului Juridic din cadrul Curții de Conturi a României avizul necesar pentru sesizarea organelor de cercetare abilitate de lege. Departamentul Juridic, în baza documentelor care au atestat încasarea parțială a prejudiciului stabilit nu a dat aviz favorabil solicitării.

d). În anul 2008, la **Primăria comunei Pișcolt**, majorările de întârziere datorate bugetului local al comunei pentru neplata la termenele legale a impozitelor și taxelor locale, nu au fost calculate și încasate corect.

În fapt, la debitul curent și restant s-a aplicat un procent eronat pentru calculul majorărilor de întârziere și prin urmare la momentul încasării debitelor, respectiv în anul 2008, majorările de întârziere nu sunt calculate la nivelul stabilit prin actele normative în vigoare.

Reglementari legale încălcate sunt : Legea nr. 571/2003 republicată privind codul fiscal, art. 255; O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, art. 119 și art. 120; Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 17 (2).

Prin necalcularea corectă a majorărilor de întârziere conform prevederilor legale, veniturile cuvenite bugetului local al comunei Pișcolt au fost diminuate nejustificat.

Ca urmare a verificării din punct de vedere al legalității și regularității la capitolul „venituri curente” a unui eșantion format din 60 tranzacții, s-a stabilit o diferență de valoare a majorărilor de întârziere, prin recalcularea acestora conform prevederilor legale, în sumă de 5.218 lei.

Ca urmare a necalculării corecte și neînregistrării la finele anului a majorărilor de întârziere aferente impozitelor și taxelor locale neîncasate la acea dată, situațiile financiare încheiate de către Primăria comunei Pișcolt la 31.12.2008, nu reflectă situația reală existentă.

În timpul desfășurării misiunii de audit s-a întocmit situația privind calculul corect al majorărilor de întârziere datorate pentru impozitele și taxele neplătite la termen, încasate în baza chitanțelor pe parcursul anului 2008, în baza căreia conducerea entității a stabilit valoarea corectă a majorărilor de întârziere aferente impozitelor și taxelor neîncasate la termenele legale la suma de **32.364 lei**.

În vederea remedierii abaterii constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus înregistrarea în evidența contabilă a majorărilor de întârziere recalculate de entitate în timpul misiunii de audit, datorate conform reglementărilor legale în domeniu, pentru neplata la termenele legale a impozitelor și taxelor locale.

1.2. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – alte surse de constituire

Abateri de acest gen au fost constatate la **Primăria municipiului Satu Mare**, astfel:

a) Auditul efectuat a constatat neînregistrarea în evidențele contabile la finele anului 2008 la partea de venituri, a majorărilor de întârziere cuvenite pentru neplata la timp a impozitelor și taxelor locale datorate bugetului local aferent impozitelor și taxelor locale rămase de încasat la finele anului 2008.

Nu au fost respectate prevederile cuprinse în Legea nr.571/2003 republicată privind codul fiscal, art.255 și ale art.295; Codul de procedura fiscală art.119, precum și ale art.17(2) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată.

Cauzele producerii abaterii constau în lipsa de personal calificat, dotări tehnice neadecvate precum și lipsa unui program informatic, care la finele anului fiscal să calculeze și să genereze automat obligațiile fiscale restante, majorările de întârziere aferente pentru neplata la timp a acestor obligații, pe fiecare contribuabil în parte și pe feluri de obligații, și de asemenea

Ca urmare a necalculării și neînregistrării la finele anului a majorărilor de întârziere aferente impozitelor și taxelor locale neîncasate în termen, situațiile financiare încheiate la 31.12.2008 de către Primăria municipiului Satu Mare nu reflectă realitatea economico-financiară a instituției.

În timpul misiunii de audit Direcția de Impozite și Taxe Locale (DITL), a corectat eroarea depistată în programul informatic, urmând ca în viitor exploatarea programului să se desfășoare corect.

În vederea remedierii abaterii constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor necesare în vederea testării aplicației informatice de la D.I.T.L. Satu Mare, astfel încât la 31.12.2009 să fie aplicabilă.

Decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate în privind încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

b). În urma verificării declarațiilor de impunere depuse în anul 2008 la **Primăria municipiului Satu Mare** – Direcția de Impozite și Taxe Locale de către beneficiarii de lucrări de construcții recepționate în anul 2008, s-a constatat că o serie de contribuabili. persoane fizice și juridice, nu au depus declarațiile de impunere pentru reactualizarea valorii clădirilor, urmare a lucrărilor de construcții realizate și recepționate în anul 2008.

Din verificarea evidenței operative existentă la Biroului de Disciplină în construcții din cadrul Primăriei municipiului Satu Mare, cu privire la obiectivele de construcții autorizate și recepționate în cursul anului 2008, s-a constatat existența unei diferențe între valoarea totală rezultată din procesele verbale de recepție și valoarea consemnată în autorizațiile de construcție.

Reglementările legale încălcate sunt cele cuprinse la art.254 din Legea 571/2003 republicată și actualizată, Codul fiscal, prevederile art.39 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții republicată cu modificările și completările ulterioare.

Cauza principală a nedeclarării valorii construcțiilor realizate în baza autorizațiilor de construcție eliberate de organele în drept o constituie neglijența beneficiarului de autorizație de construcție, care, potrivit legii, avea ca obligație prioritară de a declara valoarea construcției realizate în vederea impunerii, la datele prevăzute de legislația în vigoare.

Consecința economico-financiară a abaterii de mai sus constă în neînregistrarea și neîncasarea la bugetul local, în anul 2008, a sumei de **94.301 lei**, reprezentând venituri ale bugetului local, din care: 46.891 lei – venituri de la persoane juridice și suma de 47.410 lei – venituri de la persoane fizice.

În timpul auditului conducerea entității auditate a luat următoarele măsuri: au fost trimise înștiințări de plată tuturor contribuabililor, s-au stabilit venituri suplimentare la bugetul local al primăriei în sumă totală de 94.301 lei din care **46.891 lei** la persoane juridice și suma de **47.410 lei** la persoane fizice, din care în timpul controlului a fost încasată la bugetul local suma de 20.843 lei. Au fost amendate 3 persoane cu suma totală de **14.100 lei** din care în timpul controlului a fost încasată suma de 100 lei.

c). De asemenea, s-a constatat la **Primăria municipiului Satu Mare** că, redevența aferentă concesiunii activității de transport public local de călători și de exploatare a

mijloacelor de transport și a infrastructurii aferente pe anii 2007 și respectiv pe 2008, nu a fost evidențiată și încasată la termenul prevăzut, conform contractului de concesiune. Astfel nu au fost stabilite, încasate, urmărite și înregistrate venituri din concesiuni datorate bugetului local al municipiului Satu Mare pe anul 2008 și anul 2007.

Au fost încălcate dispozițiile art.11 art.37(1), din Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, prevederile Ordinului 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, cap. IV "*Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial prevederi generale, Venituri și Finanțări*". S-au încălcat de asemenea, prevederile contractului de concesiune a transportului public local de călători și de exploatare a mijloacelor de transport și a infrastructurii aferente.

Operațiunile care constituie abateri sunt în valoare totală de **4.188.999,42 lei**, și se constituie din: 2.748.888 lei redevențe datorate și 1.440.111,42 lei penalități de întârziere calculate pentru neplata în termen.

Veniturile din concesiuni în sumă de 2.748.888 lei nu au fost realizate la bugetul local deoarece redevența stabilită prin contract nu a fost evidențiată, de către compartimentul de contabilitate, ca drepturi de încasat. Neînregistrarea se datorează faptului că, contractul de concesiune nu a fost transmis și spre compartimentul de contabilitate pentru a se opera înregistrarea drepturilor entității.

Potrivit unei hotărâri a Consiliului Local Satu Mare din anul 2005, s-a decis că redevența datorată bugetului local să rămână la dispoziția concesionarului, în anul 2005 și 2006, dar aceasta măsură nu privește nicidecum anii 2007 și 2008, ani pentru care hotărârea de consiliu nu produce efecte.

Astfel, ca această compensare nu are la bază nici un act administrativ care să ateste această tranzacție ca fiind operabilă. De altfel, contabilitatea de angajament este guvernată, printre altele, și de principiul necompensării, principiu care în cazul de față nu a fost respectat.

Un alt motiv pentru care veniturile nu au fost realizate este acela că hotărârile luate de Consiliul Local **nu se aduc la cunoștință, în termenul optim**, compartimentelor din cadrul primăriei, în vederea evidențierii efectelor economico-financiare ce le produc. În cazul expus, circuitul documentelor, a contractelor a fost defectuos.

Neevidențierea și neîncasarea veniturilor din concesiuni în sumă de 2.748.888 lei are drept primă consecință economico-financiară directă faptul că **veniturile au fost subestimate**, iar o alta indirectă, faptul că din aceste sume se puteau finanța alte obiective, programe, acțiuni prioritare entității auditate.

În timpul controlului au fost emise facturi reprezentând redevența datorată și respectiv penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în termen, fiind înregistrate venituri totale suplimentare convenite bugetului local în sumă de **4.188.999,42 lei**. De asemenea, în evidența financiar-contabilă au fost înregistrate suplimentar creanțele de încasat cu notă contabilă.

2. Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice

2.1 Alte venituri convenite bugetului de stat, neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat sau provenite din regularizări cu bugetul statului în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din venituri proprii și subvenții (impozite, taxe, regularizări) – Primăria municipiului Satu Mare

Urmare a misiunii de audit de performanță desfășurată la Primăria municipiului Satu Mare s-a constatat că entitatea auditată nu a restituit la bugetul de stat suma de **323.150 lei**. Această sumă reprezintă suma neutilizată de entitate, până la finele anului 2008, din suma alocată din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, potrivit H.G. nr.918/2007, pentru efectuarea de cheltuieli de capital,

Prin nerestituirea la bugetul de stat a sumei neutilizate în anii 2007 și 2008 s-au încălcat prevederile O.U.G. nr.223/2008 privind unele măsuri de reducere a unor cheltuieli bugetare, cu modificările și completările aduse de O.U.G. nr.34/2009, art.4(1) și (2).

Din punct de vedere financiar, consecința abaterii este înregistrarea la bugetul de stat a unei pagube la nivelul sumei nerestituite în termenul legal.

În timpul auditului, ordonatorul principal de credite al municipiului Satu Mare, a inițiat măsuri pentru restituirea la bugetul de stat a sumei neutilizate. Astfel, prin hotărâre a Consiliului local Satu Mare, s-a aprobat restituirea la bugetul de stat a sumei de **323.150 lei**, din fondul de rulment al municipiului Satu Mare. Virarea sumei către bugetul de stat s-a făcut operativ, prin plăți voluntare în timpul misiunii de audit, cu ordin de plata la destinația legală.

În concluzie, abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, nefiind necesară emiterea unei decizii de către directorul Camerei de Conturi Satu Mare.

3. Abateri generatoare de prejudicii

1.Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

1.1. Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

Efectuarea de cheltuieli neprevăzute de reglementările legale în vigoare s-au constatat la următoarele entități: **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale, Primăria Comunei Bârsău, Primăria comunei Halmeu, Primăria comunei Turț, Primăria Comunei Cămârzana, Primăria Comunei Căuaș, Primăria Comunei Cămin, Primăria Comunei Pișcolt, Primăria Municipiului Satu Mare, Serviciul Public de Asistență Socială și Poliția Comunitară Satu Mare.**

Plățile efectuate pentru **cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare** se referă, în principal, la sume nelegale acordate angajaților instituțiilor publice auditate:

- drepturi pentru menținerea sănătății și securității muncii;
- indemnizație lunară de dispozitiv;
- diverse premii nelegale (8 Martie, 1 Iunie, Paști, Crăciun);
- sume pentru ținută „business”;
- spor de stabilitate locală;
- prima de vacanță acordată personalului contractual;
- spor de dificultate.

Drepturile bănești menționate au fost acordate în baza Contractelor/Acordurilor de muncă încheiate la nivelul instituțiilor publice auditate, contracte care au fost aprobate și prin hotărâri ale consiliilor locale respective, deși conțin prevederi care contravin legislației în vigoare privind drepturile salariale ce pot fi acordate funcționarilor publici și personalului contractual. Este de precizat că hotărârile de consilii respective, nu au fost atacate în instanța de contencios de către Instituția Prefectului județului Satu Mare, deși conform art. 12, alin.1 din Legea nr. 130 /1996 privind contractul colectiv de muncă, republicată, potrivit căruia **„...Prin aceste contracte nu se pot negocia clauze referitoare la drepturile ale caror acordare și quantum sunt stabilite prin dispoziții legale”, „drepturile”** acordate de către entități, în baza contractului/acordului colectiv de muncă, și care fac obiectul constatărilor noastre, sunt tocmai drepturi de natură salarială, **a căror acordare și al căror quantum sunt stabilite prin acte normative.**

a) Nivelul plăților efectuate în anul 2008 pentru **„drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii”** este în sumă totală de **4.988.554 lei**, plățile nelegale fiind constatate la **Primăria Comunei Bârsău, Primăria comunei Halmeu, Primăria comunei Cehal, Primăria comunei Căuaș, Primăria Municipiului Satu Mare, Serviciul Public de Asistență Socială și Poliția Comunitară Satu Mare.**

Aceste drepturi speciale s-au acordat de la capitolul cheltuieli materiale, tuturor angajaților, în baza contractelor/acordurilor colective de muncă pentru anul 2008. Cuantumul

acestora diferă de la o entitate la alta, fiind cuprins între 220 lei și 900/lună/persoană, iar cu prilejul sărbătorilor, respectiv pentru lunile martie și noiembrie, sumele acordate ajung până la de 2500 lei/lună/angajat. În cele mai multe cazuri, pentru sumele reprezentând "drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii" nu a fost calculat, evidențiat și virat, impozit pe venit.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, Legea nr.130 /1996 republicată privind contractul colectiv de munca, art. 12, Legea nr.188 /1999 republicată, privind Statutul funcționarilor publici, art. 31, 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, art. 17, Legea nr. 215 / 2001, republicată, a administrației publice locale, art. 9, Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal, art. 12, art. 41, art. 78 (2).

Cauza principală care a condus la încălcarea reglementarilor legale constă în faptul ca aceste drepturi bănești au fost nelegal înscrise în Contractele/ Acordurile colective de muncă ce au fost încheiate la nivelul entităților auditate.

Plata acestor drepturi bănești fără temei legal, doar în baza Contractelor/Acordurilor de munca, au drept consecință înregistrarea de prejudicii în bugetele locale, la nivelul creditelor utilizate cu aceasta destinație.

În vederea înlăturării abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus conducerii entităților auditate, pentru stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea sumelor de la persoanele răspunzătoare.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-au constatat două aspecte:

- într-un caz, la Primăria comunei Bârsău, conducerea entității a dimensionat întinderea prejudiciului la suma de **100.000 lei** și a dispus măsurile de recuperare a acestuia în condițiile legii;

- în două cazuri, la **Primăria Municipiului Satu Mare și Poliția Comunitară Satu Mare**, s-a constatat că Decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate privind Încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

b). Plăți pentru „*indemnizație lunară de dispozitiv*” în sumă totală de **394.465 lei** s-au constatat la **Primăria Comunei Cămârzana, Primăria comunei Halmeu, Primăria comunei Turț, Primăria comunei Cămin, Primăria comunei Căuaș, Primăria comunei Pișcolt, Primăria Municipiului Satu Mare, Serviciul de Asistență Socială Satu Mare și Poliția Comunitară Satu Mare**

Din verificarea drepturilor bănești plătite funcționarilor publici și personalului contractual în anul 2008 s-a constatat acordarea fără bază legală, de la capitolul cheltuieli de personal, a unei indemnizații lunare de dispozitiv în procent de 25 % din salariul de bază.

Plățile privind „indemnizația de dispozitiv s-au făcut în baza hotărârilor de consiliu local la nivelul fiecărei unități teritoriale administrative, fără a exista reglementări legale pentru acordarea acestei indemnizații.

Abaterea constatată devine un fenomen la nivelul județului Satu Mare, și se datorează, în principal, interpretării eronate a prevederilor Legii nr.138/1999, asimilând nejustificat administrația publică locală ca fiind beneficiară a drepturilor salariale acordate

prin această lege, în condițiile în care de indemnizația de dispozitiv beneficiază legal doar personalul din administrația publică **centrală** și nicidecum cea locală.

Au fost încălcate astfel prevederile: art. 36(1) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001; art. 29 (1), (2) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici; secț. II, III, IV din O.G. nr. 6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici; O.U.G. nr.10/2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit O.U.G. 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.

Prin acordarea sumelor pentru „**indemnizație lunară de dispozitiv**” fără a avea bază legală s-a produs o pagubă în bugetul local al fiecărei entități auditate, reprezentând drepturi bănești acordate nelegal angajaților, precum și denaturarea cheltuielilor și implicit a rezultatului financiar al exercițiului precum și a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2008.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea entităților auditate.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, la Primăria comunei Cămârzana, s-a constatat luarea de măsuri din partea conducerii entității care a dimensionat întinderea prejudiciului la suma de **29.445 lei**.

Pentru **Primăria municipiului Satu Mare, Primăria comunei Turț și Poliția Comunitară Satu Mare**, Tribunalul Satu Mare a dispus suspendarea executării deciziilor menționate, până la pronunțarea instanței de fond, respectiv , respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate în privind Încheierile emise de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entităților auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate.

c). În anul 2008, au fost constatate efectuarea de cheltuieli reprezentând diverse **premii individuale și premii cu ocazia sărbătorilor de 8 Martie, 1 iunie, Paște, Crăciun** în sumă totală de **89.000 lei** la **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Satu Mare , Primăria Comunei Bârsău, Primăria comunei Halmeu, Primăria Municipiului Satu Mare, Consiliul Județean Satu Mare și Poliția Comunitară Satu Mare**.

Fără a exista bază legală, entitățile enumerate au acordat personalului contractual, funcționarilor publici, precum și demnitarilor, respectiv primari și viceprimari, de la capitolul cheltuieli materiale, diverse prime cu ocazia unor sărbători. Quantumul a fost stabilit în general ca sumă fixă/persoană, însă diferențiat de la o unitate la alta, unele entități acordând sumele în funcție de numărul de copii al angajaților, respectiv 150 lei/copil.

Prevederile legale încălcate sunt: art.14 (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 24. (1) și (2) din Legea Finanțelor Publice Locale nr. 273/2006; art.1 din Ordinul nr.522/2003 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; art. 236 (4) din Legea nr. 53/2004- Codul Muncii; art.8 alin.1 și art.12 alin.1 din Legea nr.130/1996 privind Contractul Colectiv de Munca, republicată; art.14 (1), (2), (3), art.15 (1), (2) din O.G. nr. 10/2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit O.U.G. 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, Legea nr. 24 / 2000, republicată, privind normele de tehnica legislativă pentru elaborarea actelor normative, art. 79, alin. 1 și 2.

Prin plata premiilor menționate mai sus, fără a exista o bază legală s-a produs o pagubă în bugetul local, reprezentând drepturi bănești acordate nelegal angajaților, precum și denaturarea cheltuielilor și implicit a rezultatului financiar al exercițiului precum și a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2008.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate reprezentând drepturi bănești sub formă de prime și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea entităților.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, la Primăria comunei Bârsău, s-a constatat luarea de măsuri din partea conducerii entității care a dimensionat întinderea prejudiciului la suma de **1.650 lei**.

Pentru **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Primăria Municipiului Satu Mare și Poliția Comunitară Satu Mare** deciziile au fost contestate la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acestora până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunilor formulate de entități împotriva hotărârilor formulate privind Încheierile emise de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator. Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entităților auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea cuantificării prejudiciilor constatate la aceste entități.

d). Cheltuieli pentru plata „sumelor pentru asigurarea ținutei obligatorii” în sumă totală de 11.188 lei s-au constatat la **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Satu Mare, Poliția Comunitară Satu Mare, Primăria comunei Halmeu și Primăria comunei Bârsău**.

În anul 2008 s-a acordat, fără a exista temei legal, personalului contractual, funcționarilor publici, din cadrul entităților verificate, drepturi bănești, de la capitolul „cheltuieli de personal” constând în sume pentru asigurarea ținutei obligatorii în quantum diferit de la o entitate la alta. În unele cazuri s-a constatat acordarea acestor sume și demnitarilor, respectiv primari și viceprimari. Aceste drepturi s-au acordat în baza contractelor/acordurilor colective de muncă încheiate la nivelul fiecărei entități.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile: art.14 (2), (3), (4) și art. 23 alin. (1), (2) din Legea nr. 273/2006 a Finanțelor Publice Locale; art. 177, art. 236 (4) și art. 254 din Legea nr.53/24 /2004 actualizată „Codul muncii”; art.8 (1) și art. 12 (1) din Legea nr.130/1996 privind Contractul Colectiv de Munca, republicata, cu modificările și completările ulterioare; art.14 (1), (2), (3) și art.15 (1), (2) din O.G. nr.10/2008 privind nivelul salariilor de baza și a altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit O.U.G. nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza 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 baza în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupa funcții de demnitate publică, precum și unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale personalului contractual salarizat prin legi speciale.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea entităților.

Pentru **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Satu Mare, Primăria Municipiului Satu Mare și Poliția Comunitară Satu Mare**, Tribunalul Satu Mare a dispus suspendarea executării deciziilor menționate, până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunilor formulate de entități împotriva hotărârilor formulate privind Încheierile emise de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator. Pe cale de consecință nu

există posibilitatea verificării modului în care conducerea entităților auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate.

e). Plata **sporului de stabilitate locală** fără bază legală, acordat în baza contractului colectiv de muncă s-a constatat la **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Satu Mare**. Acesta se acordă tuturor angajaților instituției care au calitate de personal contractual, în cuantum de 300 lei/lună/persoană de la capitolul cheltuieli de personal. De menționat că în cadrul instituției nu sunt angajați funcționari publici, doar personal contractual.

Acest spor de stabilitate locală a fost prevăzut în contractul colectiv de muncă contrar prevederilor O.G. nr. 10/2008 care reglementează drepturile salariale personalului contractual din sectorul bugetar. Sporul pentru stabilitate locală nu este reglementat nici de prevederile Legii 53/2003, modificată și completată de O.U.G. nr.65/2005, sau de alte acte normative.

Prevederile legale încălcate sunt: art.14 (2), (3), (4), art. 23 alin. (1) și art.24. (1),(2) din Legea 273/2006 a finanțelor publice locale; art.1 din O.M.F.P. nr.522/2003 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; art. 236(4) din Legea 53/2004 Codul Muncii; art.8 (1) și art. 12 (1) din Legea nr.130/1996 privind Contractul Colectiv de Munca.

Prin acordarea, de la capitolul „cheltuieli de personal” a „**sporului de stabilitate locală**”, contrar prevederilor legale menționate, bugetul Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale a fost păgubit cu suma de **13.500 lei**, reprezentând drepturi bănești acordate nelegal.

În vederea remedierii abaterii constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului constatat reprezentând drepturi bănești sub formă de spor de stabilitate, acordate nelegal personalului contractual al instituției în anul 2008 și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Satu Mare.

Decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate în privind Încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entităților auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate.

f). În cursul anului 2008 s-a constatat plata „ **primei de vacanță**” contrar prevederilor legale în vigoare, la **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Satu Mare, Serviciul Public de Asistență Socială Satu Mare și Primăria Municipiului Satu Mare** acordat pentru întreg personalul contractual în sumă de **66.144 lei**.

Prin interpretarea greșită a prevederilor O.U.G. nr. 146 /2007 pentru aprobarea plății primelor de concediu de odihnă suspendate în perioada 2001-2006 s-a plătit retroactiv, în anul 2008, cu indicele de inflație pentru anii 2005-2007 prima de concediu pentru personalul contractual, în condițiile în care actul normativ menționat prevede acordarea primei de vacanță doar funcționarilor publici nu și personalului contractual.

În cazul **Serviciului Public de Asistență Socială Satu Mare** „*primele de vacanță*” au fost calculate și acordate nelegal, în perioada iunie-decembrie 2008, personalului contractual angajat.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile Legii nr. 273/2006 a Finanțelor Publice Locale, art.14 (2), (3), (4), art. 23 (1) , art.24 (1), (2), O.M.F.P. nr.522/2003 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar

preventiv modificată, art.1; O.U.G. 146 / 2007 pentru aprobarea plății primelor de concediu de odihnă suspendate în perioada 2001-2006, art. 1 (2). Au fost încălcate, de asemenea legile speciale care reglementează drepturile salariale ale personalului contractual.

Prin acordarea, de la capitolul „cheltuieli de personal” de sume reprezentând *primă de vacanță* acordată personalului contractual, contrar prevederilor legale menționate, a fost păgubit bugetul local cu sumele reprezentând drepturi acordate nelegal.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea entităților.

Pentru **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale și Primăria Municipiului Satu Mare**, Tribunalul Satu Mare a dispus suspendarea executării deciziilor menționate, până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunilor formulate de entități împotriva hotărârilor formulate privind Încheierile emise de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entităților auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate.

g). Plăți pentru „spor de dificultate” au fost efectuate cu nerespectarea prevederilor legale la **Primăria comunei Turț, Primăria Comunei Cămârzana și Primăria Comunei Bârsău și Primăria comunei Căuș** în sumă totală de **67.875 lei**.

Din verificarea drepturilor bănești acordate membrilor comisiei constituită în baza art. I din Legea fondului funciar nr. 18/1991, republicată s-a constatat că în perioada ianuarie – iulie 2008, s-au efectuat plăți lunare de la capitolul cheltuieli de personal, cu titlu de „*spor de dificultate*” în condițiile în care legislația în vigoare prevedea că plata sporului se face doar până în luna iulie (inclusiv) 2007.

Au fost încălcate astfel prevederile: art. II din Legea nr. 263/2006 privind aprobarea O.U.G. nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății; art.66 și art. 120 (9) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, la Primăria comunei Bârsău și Cămârzana, s-a constatat luarea de măsuri din partea conducerii entităților care au dimensionat întinderea prejudiciilor astfel: pentru comuna Bârsău la suma de **8.904 lei**, iar pentru comuna Cămârzana la suma de **30.060 lei**, luându-se totodată și măsuri privind recuperare acestor sume de la persoanele răspunzătoare conform legii.

Pentru **Primăria comunei Turț**, Tribunalul Satu Mare a dispus suspendarea executării deciziei menționate, până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea contestației. Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate.

h). La Primăria comunei Halmeu au fost acordate în mod nejustificat drepturi bănești sub denumirea de "**stimulente**" în procent de 15% din salariul de bază, unui număr de 4 funcționari publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului.

Acordarea acestor "stimulente" a fost efectuată în baza dispoziției primarului.

Reglementări legale încălcate sunt prevederile: O.G. nr. 6 din 24 ianuarie 2007, actualizată, privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale funcționarilor publici, precum și creșterile salariale care se acordă

funcționarilor publici în anul 2007, valabilă și pe anul 2008, art.20 alin. 1 și 2; Legea nr. 24 / 2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, art. 79 Subordonarea față de actele de nivel superior, alin. 1 și 2; Legea nr. 273 / 2006, actualizată, privind finanțele publice locale, art.14, alin. 2 și 3.

Consecința abaterii în plan financiar este efectuarea de plăți nelegale din bugetul aprobat pe anul 2008 pentru comuna Halmeu, respectiv înregistrarea unui prejudiciu în sumă brută totală de **8.007 lei**.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

i). Au fost efectuate plăți nelegale ca urmare a acordării **premiului anual pe anul 2007** persoanelor care ocupa funcție de demnitate publică, primar și viceprimar, la **Primăria comunei Halmeu** în sumă totală de **5.501 lei**, deși Potrivit prevederilor art.3, alin.5 din **O.U.G. nr.10/2008** privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit O.U.G. 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, publicată în M. Of. nr. 79 din 1 februarie 2008, cu modificările și completările ulterioare, „...**persoanele care ocupă funcții de demnitate publică, alese și numite, nu beneficiază de premii, de sporul de vechime în muncă și nici de alte sporuri prevăzute de lege.**”

Reglementările legale încălcate sunt: O.G. nr. 10/2007 privind creșterile salariale ce se vor acorda în anul 2007 personalului bugetar salarizat potrivit O.U.G. nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza 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 baza în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupa funcții de demnitate publică; Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2) și(3) și O.U.G. nr.10/2008,art.3,alin5.

Consecința acordării de premii și sporuri nereglementate demnitarilor o constituie efectuarea de plăți nelegale, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local al comunei Halmeu pe anul 2008 la nivelul sumelor reprezentând premiile și sporul acordat precum și contribuțiile aferente suportate de angajator.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

j). **Primăria municipiului Satu Mare** nu a luat măsuri de reducere a cheltuielilor publice în anul 2008, efectuându-se achiziții interzise de: mobilier, aparatură electrocasnică, aparate de telecomunicații pentru birouri și aparate audiovideo, astfel plățile nelegale sunt în valoare de **88.359,53 lei**.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile art. 2(1) din O.U.G. nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, prevederile art. 6 din Ordinului M.F.P. nr. 1.202/2008 privind stabilirea structurii situațiilor referitoare la monitorizarea derulării programului de investiții publice prevăzute la art. 5 alin. (2) și a unor precizări referitoare la prevederile art. 2 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, prevederile art. 14 (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile depistate constând în încălcarea prevederilor legale prin plata unor bunuri interzise a fi achiziționate în anul 2008, în valoare de **88.359,53 lei**, constituie un prejudiciu

adus bugetului local. Împrejurările care au condus la încălcarea legii au fost interpretarea eronată a prevederilor legale.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului constat și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

Pentru **Primăria municipiului Satu Mare**, decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate privind Încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizie, astfel că nu există posibilitatea cuantificării prejudiciului constat.

1.2. Alte cheltuieli nelegale s-au constatat la Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos, Consiliul Județean Satu Mare, Serviciul Public de Asistență Socială și Poliția Comunitară Satu Mare

a). Din auditarea cheltuielilor de personal la **Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos** s-a constatat acordarea de sume fără temei legal, sub formă de avans salarii în luna iunie 2008, angajaților, cadre didactice, didactice auxiliare și nedidactice, la nivelul a două salarii nete pe fiecare persoană.

Sumele acordate nejustificat, sub formă de avans nu au fost cuprinse în statul de plată pe luna respectivă, în vederea stabilirii contribuțiilor datorate la bugete, atât de angajat cât și de angajator. O parte din avansurile acordate au fost recuperate prin reținere succesivă din salariul aferent lunilor iulie, august și noiembrie, însă pentru un număr de 23 de angajați nu s-a efectuat reținerea integrală a sumelor acordate, astfel că la 31.12.2008, în soldul contului 425 „Avansuri acordate personalului” rămâne o sumă de 5.600 lei reprezentând avansuri nerecuperate.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile Legii finanțelor locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art.14 și art. 55.

Având în vedere recuperarea pe parcursul anului 2008, suma rămasă nerecuperată este de 5.600 lei, valoare înregistrată în contabilitate.

În timpul misiunii de audit au fost regularizate toate avansurile restante, prin reținerea din statul de salarii aferent lunii aprilie și plătit la data de 12.05.2009, în sumă de 5.200 lei. Foloasele nerealizate calculate în sumă de 499,45 lei au fost încasate în timpul misiunii de audit de la persoanele răspunzătoare, rezultând o sumă totală de **5.699,45 lei**.

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, la **Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos**, s-a constatat luarea de măsuri din partea conducerii entității care a dimensionat întinderea prejudiciului la suma de **5.699,45 lei**.

b). Din verificarea situațiilor de lucrări aferente contractelor de lucrări încheiate între **Consiliul Județean Satu Mare** și SC Construcții Drumuri S.A Satu Mare nu s-a ținut cont de faptul că, începând cu luna decembrie 2008, conform prevederilor legale, cotele de contribuții: CAS, șomaj și sănătate au fost diminuate, față de contribuțiile valabile la data licitației.

Între Consiliul Județean Satu Mare și SC Construcții Drumuri S.A Satu Mare, au fost încheiate contracte de pentru anul 2008, al cărui obiect l-a constituit lucrarea :” Întreținere curentă pe timp de vară (plombări) pe lotul nr.15: DJ 193A Satu Mare (DJ 193).

Din analiza documentelor justificative care au stat la baza decontării c/v facturilor emise s-a constatat că, contribuțiile din situațiile de lucrări întocmite de executant și

acceptate de CJ Satu Mare, sunt următoarele: CAS 19,5%; șomaj 1,0%; sănătate 5,5% , în condițiile în care, în luna decembrie 2008 contribuțiile legale au fost următoarele: CAS 18,0%; șomaj 0,5% și sănătate 5,2%. Drept urmare contribuțiile din situațiile de lucrări sunt peste nivelul prevăzut de reglementările legale în domeniu.

Legea sau altă reglementare încălcată: Legea nr. 273 / 2006 actualizată privind finanțele publice locale, art. 14; Legea nr. 387 / 2007 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2008; Legea nr. 19 / 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, actualizată, art. 21; Legea nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății, actualizată, art.258 ; Legea nr. 388 / 2007 a bugetului de stat pe anul 2008, cap. V, art.9.

Acceptarea la plată a celor două situații de lucrări care cuprind contribuții mai mari la bugetul general consolidat, decât cele prevăzute de actele normative în domeniu, a avut drept consecință, în plan financiar, efectuarea de plăți nelegale din bugetul aprobat pe anul 2008 pentru CJ Satu Mare, respectiv înregistrarea unui prejudiciu în sumă 815,33 lei.

În perioada misiunii de audit entitatea a procedat la recalcularea situațiilor de lucrări și la stabilirea prejudiciului în sumă de **815,33 lei** și s-au inițiat demersuri pentru recuperarea prejudiciului.

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele stabilite răspunzătoare de către conducerea entității auditate, Consiliul Județean Satu Mare.

c). Pe parcursul anului 2008, atât **Serviciul Public de Asistență Socială cât și Poliția Comunitară Satu Mare** au plătit sume nelegale angajaților reprezentând transportul dus – întors între localitatea de domiciliu și localitatea în care salariatul și-a petrecut concediul de odihnă, valoarea admisă spre decontare fiind la nivelul unui bilet de tren rapid, clasa II-a pe distanța respectivă.

Sumele au fost decontate de la capitolul bugetar „Cheltuieli materiale și servicii” din contul de execuție al instituției, articol bugetar 20.01.07., „Transport”.

Plata transportului s-a făcut în baza Contractului/Acordului Colectiv de Muncă ce prevede „gratuitatea transportului” în perioada concediului de odihnă, o singură dată pe an, contravaloarea biletului pe calea ferată sau decontarea cheltuielilor de transport la nivelul costului călătoriei cu trenul pe distanța respectivă.

Reglementările legale încălcate sunt Legea nr.130/1996 privind Contractul Colectiv de Munca, republicată, cu modificările și completările ulterioare art.8 (1) și art.12 (1), Legea administrației publice nr. 215/2001 art.36 (1), Legea finanțelor locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art.14 (2),(3)și(4) art. 54 (5) și (6) .

La nivelul eșantionului supus auditării, eroarea constatată reprezentând cheltuieli de transport plătite nelegal angajaților celor două entități se ridică la suma de **12.350,88 lei**.

Negocierea și semnarea de către conducerea instituției a Acordului Colectiv de Muncă și a Contractului Colectiv de Muncă ce conțin clauze privind „gratuitatea transportului” în perioada concediului de odihnă a stat la baza angajării și utilizării de credite bugetare, conducând în final la înregistrarea de cheltuieli care nu sunt autorizate de lege.

Consecința directă a faptei de mai sus este paguba produsă în bugetul local, reprezentând drepturi bănești acordate nelegal angajaților, precum și denaturarea cheltuielilor și implicit a rezultatului financiar al exercițiului precum și a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2008.

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare.

Pentru **Poliția Comunitară Satu Mare**, decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii

formulate privind Încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate.

1.3. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor s-au constatat la Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos, Primăria comunei Căuaș, Primăria comunei Halmeu și Consiliul Județean Satu Mare, astfel :

a). În anul 2008 **Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos** a achitat firmei de construcții sume necuvenite reprezentând contribuții directe asupra manoperei (contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuția pentru asigurările de sănătate) din devizele de lucrări, prin aplicarea altor procente decât cele stabilite de legislația în vigoare.

Aceste erori au condus la calculul greșit al cheltuielilor indirecte, implicit al valorii situației de lucrări și al taxei pe valoarea adăugată prin aplicarea procentelor asupra unei baze de calcul mai mari.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile art. 54 (5), (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; Cap. V "Dispoziții referitoare la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" art. 9 (3) din Legea bugetului de stat pe anul 2008 nr. 388/2007 și art. 17 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2008 nr. 387/2007.

Paguba cauzată bugetului Școlii de Arte și Meserii Supuru de Jos este în sumă totală de **3.709,05 lei** din care 3.430,20 lei reprezintă diferențe între sumele din devizele anexate facturilor achitate și suma din devizele recalculat cu cotele de cheltuieli directe stabilite de lege pentru anul 2008 iar foloasele nerealizate calculate sunt în sumă de 278,85 lei.

În timpul desfășurării misiunii de audit Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos, a recuperat integral paguba în sumă de 3.709,05 lei prin plăți voluntare.

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, la **Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos**, s-a constatat luarea de măsuri din partea conducerii entității care a dimensionat întinderea prejudiciului la suma de **3.709,05 lei** și a dispus măsuri de încasare a acestuia.

b. La **Primăria comunei Halmeu** s-a constatat că la stabilirea drepturilor salariale pe lunile iunie și iulie nu s-a ținut cont, de faptul că unii angajați au efectuat concediul de odihnă, astfel încât drepturile salariale au fost stabilite eronat .

Reglementările legale încălcate sunt Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, art. 14(2) și (3); Ordonanța nr. 6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici pana la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare si alte drepturi ale funcționarilor publici, precum și creșterile salariale care se acorda funcționarilor publici în anul 2007, art. 23(1), art. 22 (7), H.G nr. 250/1992 privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare, art. 7(1)și (2).

Urmare actelor normative menționate rezultă, că drepturile cuvenite pentru lunile în care s-a efectuat concediu de odihnă trebuiau calculate si acordate diferențiat, astfel: drepturi salariale pentru zile lucrătoare și indemnizația de concediu de odihna calculata în funcție de media zilnica a următoarelor venituri: salar de încadrare , salar de merit si spor de vechime.

Cauza care a determinat abaterea consemnată o constituie necunoașterea legislației în domeniu și neevidențierea în statele de plata a perioadei în care angajatul este în concediu de odihnă. Abaterea consemnată este efectuarea de plăți nelegale respectiv înregistrarea de prejudiciu în bugetul comunei Halmeu, care va fi stabilit de entitate în baza deciziei emise.

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare.

c. Sporul pentru condiții vătămătoare de 10% acordat în anul 2008 funcționarilor publici din cadrul **Primăriei comunei Halmeu**, a fost aplicat la o baza de calcul eronată, respectiv la: salariul de bază, spor de dificultate, salar de merit, spor vechime, spor stimulente și premii.

Tot odată sporul pentru condiții vătămătoare de 10% a fost acordat nelegal începând cu luna ianuarie 2008, în condițiile în care prin dispoziția primarului (în baza buletinului de măsurători) s-a dispus acordarea acestuia începând cu luna aprilie 2008.

Au fost încălcate prevederile art. 16 (1) din Ordonanța nr. 6 /2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale funcționarilor publici, precum și creșterile salariale care se acorda funcționarilor publici în anul 2007.

Cauzele care au condus la încălcarea reglementărilor legale în domeniu este necunoașterea acestora și acordarea sporului de antena începând cu luna ianuarie, în baza adresei prin care a fost solicitată efectuarea măsurătorilor.

Consecința abaterii consemnate este prejudicierea bugetului comunei Halmeu cu suma reprezentând: diferența rezultată din aplicarea sporului la baza de calcul corectă, față de aplicarea acestuia la baza de calcul stabilită de entitate precum și sporul pentru condiții vătămătoare de 10% acordat nelegal, în perioada ianuarie - martie 2008.

Având în vedere natura abaterii și contextul în care s-a produs, nu este posibilă estimarea valorii prejudiciului în perioada misiunii de audit.

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare.

d. Urmare a verificărilor efectuate la **Primăria comunei Căuaș** s-a constatat depășirea consumului legal de carburanți (benzina), peste cotele sau baremurile legal aprobate. Consumul de benzina aprobat pentru autoturismul aflat în dotare este de 3465 litri pentru anul 2008.

Cantitatea de benzina achiziționată și consumată în anul 2008 a fost de 4201,43 litri, depășindu-se cota aprobată cu 736,43 litri. Plățile peste cotele legale aprobate au fost în suma de 2.786,79 lei, reprezentând contravaloarea celor 736,43 litri de benzină.

Reglementările legale încălcate sunt: H. G. nr. 984 /2008 privind aprobarea bugetului și a cheltuielilor necesare pentru pregătirea, organizarea și desfășurarea alegerilor pentru Camera Deputaților și Senat din anul 2008, art. 11, alin. 2; O.G. nr. 80 / 2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice modificată prin Legea 247/2002, pct. II; Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale, art.14 (2) și (3).

Prin depășirea normelor, cotelor sau baremurilor legale aprobate a consumului de benzina, s-a produs, în anul 2008, o pagubă în bugetul Comunei Căuaș, în sumă de **2.786,79 lei**, reprezentând plățile efectuate pentru consumul de carburant peste normele legale aprobate.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

e. În anul 2008, **Primăria comunei Căuaș** a încheiat o convenție civilă cu un prestator de servicii pe o durată nedeterminată, având ca obiect măsurători de terenuri din fondul

funciar. Executantul (prestatorul de servicii) cu care s-a încheiat convenția are calitatea de consilier local al **Primăriei comunei Căuaș**.

Ulterior, între Primăria Căuaș și consilierul local, s-a încheiat o nouă convenție civilă tot pe durata nedeterminată, prin care se mărește remunerația acestuia de la 1.150 lei (stabilită inițial) la 1.500 lei, convenția având același obiect.

Prin încheierea acestor convenții civile, d-l consilier Marincaș Alexandru se afla în conflict de interese, deoarece adopta prin votul exprimat bugetul comunei în calitate de consilier local putând astfel influența în interes personal bugetul de la capitolul cheltuieli de personal și concomitent fiind și angajat al primăriei Căuaș ce-și negociază cu angajatorul drepturile salariale aferent serviciilor prestate.

Acele normative încălcate sunt : Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. 2 și 3, art.23, alin.1; Legea nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, art.70 și 77; Legea 215/2001 a administrației publice locale republicată, art. 47, alin.1.

Ca urmare a verificării din punct de vedere al legalității și regularității la capitolul cheltuieli de personal a unui eșantion format din 80 de tranzacții însumând 81.934 lei, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale la acest capitol. La nivelul eșantionului supus auditării, valoarea pagubei înregistrate prin plățile efectuate în baza convențiilor civile de prestări servicii încheiate, se ridică la suma de **5.940 lei**, reprezentând drepturi salariale plătite nelegal.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

f. În anul 2008, **Primăria comunei Căuaș** a angajat și efectuat fără temei legal, cheltuieli privind amenajarea postului de poliție Căuaș, achitându-se pentru acest obiectiv, suma de 18.230 lei, reprezentând uși și geamuri termopan și suma de 959,99 lei reprezentând contravaloare sobă de teracotă. Geamurile termopan și soba de teracotă au fost date în proprietatea postului de poliție Căuaș.

Legea sau alta reglementare încălcată: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. 2, 3 și 4, art. 23 (1), art. 24, alin. 1 și 2; Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, art.10.

Ca urmare a verificării din punct de vedere al legalității și regularității la capitolul cheltuieli materiale a unui eșantion format din 52 tranzacții însumând 34.064,60 lei, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale la acest capitol în sumă de 19.189,99 lei.

Cu toate că terenul și clădirea postului de poliție Căuaș nu sunt cuprinse în patrimoniul public sau privat al comunei Căuaș, ordonatorul de credite verificat a dispus efectuarea de plăți pentru reparații de la capitolul cheltuieli materiale pentru clădirea unei instituții care se afla subordonată unui alt ordonator de credite, care trebuia să suporte din bugetul său aceste cheltuieli.

Prin efectuarea cheltuielilor privind clădirea postului de poliție Căuaș contrar prevederilor legale menționate mai sus, bugetul Comunei Căuaș a fost prejudiciat cu suma de **19.189,99 lei**, la nivelul eșantionului supus auditării.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

g. Între **Consiliul Județean Satu Mare** și SC ROXIMYR SRL Satu Mare a fost perfectat în anul 2008 un contract al cărui obiect îl constituie - Prestări servicii de asistență în lucrări publice (Diriginte de șantier) pentru lucrările de "Modernizare a unor drumuri județene, pe raza județului Satu Mare", în lungime de 150 km, pe tronsoanele nominalizate în anexa la HCJ nr.104/2006, (în care este cuprins și tronsonul 196C Pișcolt - Andrid). Valoarea totală

de 10.115 lei, care a fost achitată de către CJ Satu Mare cu ordin de plată la finele anului 2008.

Urmare verificării documentelor justificative care au stat la baza încheierii contractului și a modului de respectare a clauzelor contractuale, a fost constatată faptul că în vederea achiziționării serviciului "Diriginte de șantier" a fost emisă Cererea de ofertă nr.4736/24.04.2008, care la poz.1, cuprinde tronsonul DJ 196C Pișcolt – Andrid și încheiat - Contractul 5227/08.05.2008 ce cuprinde și prestare servicii de diriginte de șantier pentru tronsonul DJ 196C Pișcolt – Andrid.

S-a constatat de asemenea că în data de 23.04.2008 a fost întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.4696 care confirmă executarea integrală a lucrărilor pe tronsonul 196C Pișcolt - Andrid. Drept urmare decontarea serviciilor - diriginte de șantier - pentru tronsonul 196C Pișcolt - Andrid, este nejustificată.

Au fost încălcate astfel : Legea nr. 273 / 2006 actualizată privind finanțele publice locale, art.14; Ordinul nr. 595 / 2007 actualizat pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, art. 11 și 35; Ordinul nr. 1.430 / 2005 actualizat pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art. 70.

Având în vedere că, valoarea contractului reprezintă c/v servicii de diriginte de șantier pentru un număr de 18 drumuri județene în lungime totală de 150 km, se estimează că pentru tronsonul 196C Pișcolt - Andrid în lungime de 9,81 km, valoarea pagubei create în bugetul CJ Satu Mare pe anul 2008 este în sumă de 661,52 lei.

Acceptarea la plată a c/v serviciilor de diriginte de șantier pentru lucrări finalizate la data încheierii contractului de prestări servicii, a avut drept consecință, în plan financiar, efectuarea de plăți nelegale din bugetul aprobat pe anul 2008 pentru CJ Satu Mare, respectiv înregistrarea unui prejudiciu în sumă **661,52 lei**.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

1.4. Plăți peste norme, cotele sau baremurile legale aprobate s-au constatat la Primăria comunei Halmeu și Primăria comunei Căuaș

a). Stabilirea cuantumului primelor de concediu acordate funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului din cadrul **Primăriei comunei Halmeu**, a fost eronată în anul 2008 având în vedere că s-a acordat la nivelul venitului brut realizat de funcționarii publici din luna anterioară plecării în concediu și nu la nivelul salariului de bază din luna anterioară plecării în concediu așa cum este prevăzut de legislația în vigoare.

Au fost încălcate astfel prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 14 (2) și (3), Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici art. 35 (1) și (2) .

S-a creat o pagubă în bugetul comunei Halmeu pe anul 2008, la nivelul creditelor bugetare utilizate cu această destinație de 8.475 lei, la care se adaugă contribuțiile angajatorului la bugetul general consolidat, în sumă de 2.310 lei, prejudiciul total fiind de **10.785 lei**.

Cauza principală care a condus la încălcarea normelor legale menționate este necunoașterea întocmai și interpretarea eronată a dispozițiilor legale cu privire la acordarea de prime pentru concediu de odihnă.

În perioada misiunii de audit entitatea a întreprins următoarele măsuri: s-a stabilit prima de concediu acordată necuvenit funcționarilor publici în anul 2008, s-a întocmit nota contabilă pentru evidențierea în contabilitate a sumelor nete de recuperat precum și nota contabilă pentru regularizarea contribuțiilor angajatului și ale angajatorului la bugetul general consolidat

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare.

b). La **Primăria comunei Căuaș**, în baza dispoziției primarului, este angajată o persoană, începând cu data de 02.04.2008, în funcția de inspector de specialitate – agronom, cu norma întreagă, în condițiile în care, această funcție era ocupată de altă persoană, fiind vacantă doar funcția de inginer topograf cu studii superioare, cu ½ normă.

Ca urmare a angajării nelegale a unei persoane, în condițiile în care nu există post vacant în statul de funcții, s-a creat un post vacant bugetului local al comunei.

Legea sau alta reglementare încălcată: Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, art.38, alin.1 și 2, art. 68, alin.1, lit. b); Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. 2 și 3 și art. 23, alin.1.

Ca urmare a verificării din punct de vedere al legalității și regularității la capitolul cheltuieli de personal a unui eșantion format din 80 de tranzacții însumând 81.934 lei, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale, valoarea pagubei constatate la acest capitol ridicându-se la suma de **3.908 lei**, reprezentând drepturi salariale plătite nelegal.

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare.

1.5. Plăți fără documente justificative s-au constatat la Primăria comunei Turț, Primăria comunei Căuaș și Primăria comunei Pișcolt

a). În anul 2008 **Primăria comunei Turț** a efectuat lichidarea, ordonanțarea și plata sumei de **24.796,55 lei** reprezentând contravaloarea lucrării de investiții la obiectivul Casa de Cultură Turț, fără existența actelor justificative care să certifice executarea lucrărilor, în condițiile în care din verificările efectuate s-a constatat că lucrările achitate nu au fost executate la data plății.

Reglementările legale încălcate sunt O.M.E.F. nr.3.647/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008 pct. 4.7. și Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, publicată în, cu modificările și completările ulterioare, art. 54 (5), (6) și (7).

În fapt am constatat că instrumentul de plată (ordinul de plată) nu a fost însoțit de documente justificative, care să certifice executarea lucrărilor conform angajamentelor legale încheiate. Cu toate acestea documentele au fost lichidate, ordonanțate și plătite de către ordonatorul de credite și contabilul șef al instituției.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de **24.796,55 lei**, valoare egala cu nivelul lucrărilor achitate dar neexecutate până la data de 30.06.2009.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis decizii prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestor sume de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

Pentru **Primăria comunei Turț**, decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate în privind Încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate.

b). În anul 2008 s-a constatat la **Primăria comunei Căuaș** că au fost efectuate plăți pentru lucrări de reparații neexecutate la Caminul Cultural Cauas, deși contractul încheiat în

data de 23.12.2008 prevedea finalizarea lucrărilor în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a contractului.

Plata în sumă de 4.000 lei, a fost efectuată cu ordin de plată în baza facturii 3mise de executant, dar lucrarea nu a fost executată până la data încheierii misiunii de audit, neexistând situații de lucrări, recepții și nici alte documente care să ateste finalizarea lucrărilor.

Au fost încălcate următoarele reglementări legale: Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, art.38, alin.1 și 2, art. 68, alin.1, lit.b); Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. 2 și 3 și art. 23, alin.1, art. 51 (3), 54 (5) și (6) și art. 56 (1).

Ca urmare a verificării din punct de vedere al legalității și regularității la capitolul cheltuieli materiale a unui eșantion format din 52 de tranzacții însumând 34.064,60 lei, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale la acest capitol. La nivelul eșantionului supus auditării, valoarea pagubei constatate se ridică la suma de 4.000 lei reprezentând plăți efectuate pentru lucrări care nu s-au executat până la data încheierii misiunii de audit, respectiv 14.12.2009.

Prin efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate, fără documente justificative, s-a produs o pagubă în bugetul Comunei Căuaș, în sumă de 4.000 lei.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea sumei de la persoanele răspunzătoare, de către conducerea primăriei.

c). În perioada 01.01.2008 - 30.06.2008, **Primăria comunei Pișcolt** a acordat ajutoare sociale, fără respectarea dispozițiilor legale stabilite prin Legea nr. 416/2001.

La nivelul eșantionului verificat privind acordarea de ajutoare sociale către 28 persoane fizice s-a constatat că, acestea nu îndeplineau condițiile legale, respectiv în perioada 01.01.2008 - 30.06.2008, nu au făcut dovada faptului că sunt în evidența agenției teritoriale pentru ocuparea forței de muncă pentru încadrare în munca și prin urmare au refuzat nejustificat un loc de muncă oferit sau au refuzat participarea la un program de pregătire profesională. Pentru a putea beneficia de aceste drepturi în perioada 01.01.2008-30.06.2008, persoanele fizice în cauză aveau obligația să prezinte și să dețină la dosar, acte doveditoare constând în documentele eliberate de AJOFM, în cursul trimestrului IV al anului precedent, fapt nerealizat.

În aceste condiții rezultă că aceste persoane nu s-au prezentat la AJOFM de pe raza județului în vederea înregistrării în evidențele instituției și prin urmare nu pot fi cuprinși în diverse programe de reconversie profesională sau în vederea acordării unui loc de muncă.

Reglementările legale încălcate sunt: Legea nr. 416 / 2001 privind venitul minim garantat, actualizată cu modificările și completările, art. 7(1) și 15(1) și (3).

Întrucât acordarea ajutoarelor sociale la cele 28 persoane, s-a realizat cu încălcarea prevederilor legale, s-a creat o pagubă în bugetul comunei Pișcolt, la nivelul creditelor bugetare utilizate cu această destinație.

Finanțarea a fost asigurată din bugetul de stat, cap. Cheltuieli cu asigurări și asistență socială, iar plățile s-au efectuat din categoria «ajutoare sociale», cap. 680215 „Prevenirea excluderii sociale - ajutoare sociale”, articol bugetar 02.15.01.

În timpul desfășurării misiunii de audit conducerea entității a întocmit situația cu persoanele care au beneficiat nelegal de ajutoare și sumele reprezentând ajutoarele sociale acordate fără documente justificative întocmite conform reglementărilor legale în domeniu, în cursul anului 2008, stabilind întinderea prejudiciului pe anul 2008 la suma de **72.972 lei**.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus recuperarea de către conducerea Primăriei comunei Pișcolt a sumei de 72.972 lei, stabilită de entitate, de la persoanele răspunzătoare.

4. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii

1. Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile

1.1. Alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile s-au constatat la **Primăria Comunei Cămârzana, Primăria Municipiului Satu Mare și Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos.**

Din verificarea modului de organizare și conducere a evidenței contabile a **Primăriei comunei Cămârzana și a Școlii de Arte și Meserii Supuru de Jos**, s-a constatat că aceste instituții nu au organizată și nu conduc la zi contabilitatea potrivit Normelor Metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a planului de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

a). Entitățile auditate respectiv **Primăria comunei Cămârzana și Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos**, conduceau în continuare contabilitatea în partidă simplă, potrivit H.G.nr.704/1993 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, pct.18, cu toate că prin Ordinul M.F.P. nr.1917/2005, începând cu data de 1 ianuarie 2006 s-au abrogat toate dispozițiile legale cu privire la metodologiile contabile și fiscale, planul de conturi și Normele metodologice privind contabilitatea unităților bugetare în partidă simplă, fiind obligatorie trecerea la organizarea și conducerea contabilității în partidă dublă, potrivit noului plan de conturi.

Au fost încălcate astfel prevederile art. 1 (1),(2), art.5 și art. 22 din Legea contabilității nr. 82/1991; pct.1.1, pct. 1.4.4, pct. 1.1.5. din OMFP nr. 1917/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art. 14 și 15 (1),(2) din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Consecințele abaterii sunt:

- situațiile financiare încheiate la 31.12.2007 (bilanțul contabil, conturile de execuție a bugetului instituției publice-venituri și cheltuieli, contul de rezultat patrimonial; detalierea pe articole a cheltuielilor) conțin date care nu pot fi verificate cu privire la realitatea și exactitatea acestora cu datele din evidenta contabilă;

- nu s-au întocmit balanțe de verificare, documente financiare obligatorii conform dispozițiilor art.22 din legea contabilității prin care se face verificarea înregistrărilor corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate;

- nu se calculează și nu se înregistrează pe cheltuieli sumele reprezentând amortizarea activelor fixe corporale și necorporale din patrimoniu, conform dispozițiilor O.G. nr. 81 / 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

În timpul desfășurării misiunii de audit, potrivit art.78 (1) lit. c) din Legea nr. 273 /2006 privind finanțele publice locale, ordonatorul de credite al **Primăriei comunei Cămârzana**, a fost sancționat pentru nerespectarea dispozițiilor de la art. 23(2) lit. e) - cu privire la organizarea și ținerea la zi a contabilității, conform art.78(2), cu amenda în suma de 3.000 lei. Persoana sancționată a achitat amenda în termenul și cuantumul prevăzut de lege.

De asemenea, în timpul desfășurării misiunii de audit, persoanele cu atribuții financiar-contabile din cadrul unităților verificate, au demarat refacerea evidenței contabile conform prevederilor legale a anului 2008. Primăria comunei Cămârzana a calculat și înregistrat în contabilitate, pe cheltuieli, sumele reprezentând amortizarea activelor fixe corporale și necorporale din patrimoniu, conform dispozițiilor O.G.nr.81/2003, cu nota contabilă.

Urmare a ducerii la îndeplinire a deciziei emisă de Directorul Camerei de Conturi Satu Mare, s-a constatat că cele două entități remediat abaterea constatată și au organizat

evidența contabilă la nivelul instituției în partidă dublă, conform prevederilor legale în vigoare, pe anul 2008 și în continuare, astfel încât și activele fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul unității administrativ-teritoriale să fie înregistrate corect și legal în evidența contabilă.

b) Ca urmare a neorganizării contabilității conform prevederilor legale, nu au fost determinate și înregistrate în evidența contabilă a **Școlii de Arte și Meserii Supuru de Jos**, în anul 2008, cheltuielile privind amortizarea activelor fixe corporale și necorporale, faptă ce a condus la denaturarea rezultatului patrimonial, iar informațiile cu privire la patrimoniul aflat în administrare cuprinse în bilanțul încheiat la 31.12.2008 nu reflectă realitatea.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile art. 5 și art. 14 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 37(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, 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. III „Prevederi la elementele de bilanț” subcapitol 1. „Active fixe”, cap. IV „Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial prevederi generale”, subcapitol 1.

Consecința directă a faptei de mai sus este denaturarea rezultatului financiar al exercițiului precum și a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2008. Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2008, nu reflectă realitatea, deoarece prin neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale pe parcursul anului 2008 au fost supraevaluate activele necurente, pe partea de activ bilanțier, iar pe partea de pasiv a fost modificat rezultatul exercițiului. Din eșantionul selectat au rezultat erori în sumă totală de **27.530 lei**.

Potrivit prevederilor art. 24 alin.1 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, nerespectarea prevederilor art. 2, 3 și 5 constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei. Amenda aplicată de 1.000 lei a fost încasată operativ în timpul controlului.

Urmare a ducerii la îndeplinire a deciziei emise de Directorul Camerei de Conturi Satu Mare, s-a constatat suma determinată de entitate și înregistrată în contabilitate reprezentând amortizarea mijloacelor fixe pentru anul 2008, în valoare de **28.655,12 lei**.

c). La nivelul unității administrativ teritoriale verificate, **Primăria Municipiului Satu Mare** s-a constatat că situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2008 nu au fost întocmite în conformitate cu reglementările legale în vigoare. În primul rând situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2008 sunt incomplete, în sensul că nu cuprind toate anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, respectiv politicile contabile și notele explicative. De asemenea, datoriile necurente și respectiv cele curente nu sunt corect reflectate în bilanțul contabil, mai exact în categoria datoriilor curente fiind incluse în mod eronat împrumuturi pe termen lung scadente în anii ulterioari celui încheiat.

Au fost încălcate Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2008 aprobate prin Ordinul MEF nr. 3.769/2008, prevederile Ordinului MFP nr. 1917/2005 cuprinse la Cap. II “Aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare” la punctul 2.7. Anexele la situațiile financiare, precizările Ordinului MFP nr. 616/2006, anexa “Modul de completare a situațiilor financiare”, prevederile Ordinului MFP nr. 40/2007, punctul 1.1., prevederile Ordinului MFP nr. 616/2006 care la cap. „Modul de completare a situațiilor financiare”, partea de “Bilanț”, prevederile Ordinului MFP nr. 1917/2005 din cap. VI intitulat “Planul de conturi general pentru instituții publice” în care se indică conturile care trebuie utilizate în cazul împrumuturilor.

Operațiunile care constituie abatere și se pot estima sunt cele legate de datoriile entității reflectate în bilanț. Datoriile pe termen lung trebuiau să fie reflectate în bilanț la nivelul sumei de 116.912.775 lei în loc de 52.426.619 lei, iar datoriile curente trebuiau

reflectate la nivelul sumei de 88.103.354 lei, în loc de 152.589.510 lei, rezultând erori în sumă totală de **64.486.156 lei**.

Încălcarea legii în ce privește întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2008 s-a făcut în primul rând deoarece lucrările premergătoare nu au fost efectuate în totalitate. De asemenea, o altă cauză este aceea că evidența conturilor din clasa 8, numite conturi de ordine și evidență nu sunt atribuite ca sarcină nici unui angajat în fișă postului. Reflectarea eronată a datoriilor în bilanțul la 31.12.2008 s-a datorat utilizării în mod greșit a conturilor sintetice de grad II de împrumuturi.

Abaterea are drept consecință faptul că documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea unității administrativ-teritoriale verificată și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv situația financiară anuală nu oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

În timpul auditului s-au regularizat datoriile curente și s-au înregistrat corect datoriile necurente constând în împrumuturi pe termen lung, astfel încât valoarea acestora a fost majorată cu 64.486.156 lei, ca o primă măsură de remediere a abaterii.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus desemnarea de atribuții concrete, punctuale, legate de ținerea evidenței conturilor de ordine și evidență din clasa 8 și stabilirea concretă și punctuală a sarcinilor legate de lucrările de închidere a exercițiului precum și de întocmire a anexelor – parte componentă a situațiilor financiare anuale, cu specificări de răspunderi, termene, raportare.

Pentru **Primăria municipiului Satu Mare**, decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate în privind Încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizie.

d). În evidența contabilă a **Primăriei Municipiului Satu Mare**, soldul debitor al contului 4813 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate, Decontări privind stocurile" reflectat în fișa sintetică, balanța de verificare și bilanțul contabil încheiate la 31 decembrie 2008, nu a fost real la data încheierii situațiilor financiare, fiind rezultatul unor înregistrări eronate.

Operațiunile înregistrate reprezentând transferul fără plată al unor bunuri către ordonatorul de credite terțiar din subordinea Primăriei - Poliția comunitară sunt eronate întrucât transmiterea bunurilor s-a făcut fără plata contravalorii acestora.

Au fost încălcate prevederi Ordinului nr. 1.917 din 12 decembrie 2005, actualizat pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Valoarea operațiunilor în care s-au constatat abateri de la reglementările legale este de **39.965,86 lei** stabilită cu exactitate în baza datelor din evidența contabilă, respectiv a fișei contului 4813 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate, Decontări privind stocurile" .

Principala cauză care a condus la încălcarea prevederilor legale o constituie neatenția persoanei care a efectuat înregistrările în evidența contabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor consemnate mai sus constau în includerea și reflectarea în evidența contabilă, în balanța de verificare lunară, în situațiile financiare întocmite periodic și în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2008 a unor date referitoare la creanțele bugetului local, care nu sunt reale.

În mod operativ în perioada derulării misiunii de audit suma de 39.965,86 lei înregistrată în mod eronat a fost stornată și înregistrată în mod corect cu nota contabilă, abaterea constatată fiind astfel remediată în timpul misiunii de audit.

e). La **Serviciul Public de Asistență Socială Satu Mare** nu au fost înregistrate corect în evidența contabilă a entității, activele fixe corporale primite prin transfer de la Primăria municipiului Satu Mare, prin neînregistrarea amortizării aferente, ceea ce a determinat o supraevaluare a patrimoniului, reflectat în situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2008.

În urma testelor efectuate asupra categoriei de operațiuni "Active necurente" s-a constatat o diferență de 21.330 lei între valoarea activelor fixe din evidența contabilă la 31 decembrie 2008 care este de 70.552 lei și valoarea activelor din evidența operativă respectiv din registrul mijloacelor fixe, care este de 49.222 lei.

Diferența provine din înregistrarea eronată a mijloacelor fixe primite prin transfer de la Primăria Satu Mare, în anul 2007, când a fost preluată activitatea Spațiului Locativ de către Serviciul Public de Asistență Socială.

Deși în procesele verbale de predare-primire se specifică valoarea de inventar a fiecărui mijloc fix și amortizarea aferentă, calculată până la data predării, amortizarea s-a înregistrat eronat în contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" și nu în contul 281 "Amortizări privind activele fixe corporale" cum era corect.

Reglementările legale încălcate sunt: O.M.F. nr. 616 / 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006; Legea contabilității nr. 82 / 1991 republicată, art. 8(1).

În timpul controlului, cu notă contabilă s-a corectat abaterea și s-a înregistrat în contabilitate amortizarea aferentă mijloacelor fixe primite prin transfer de la Primăria Satu Mare în anul 2007, în suma de **21.330 lei**.

1.2. Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor s-au constatat la Primăria Municipiului Satu Mare

a). În anul 2008, s-a constatat achiziționarea de bunuri materiale de natura obiectelor de inventar de către **Primăria Municipiului Satu Mare** fără ca acestea să fie recepționate și înregistrate corespunzător ca elemente de stoc, fiind trecute direct pe cont de cheltuieli.

Au fost încălcate prevederile art. 11, art. 12 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată; Ordinul MFP 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, la punctul 2.1.3. din cap. III.

Operațiunile care constituie abatere de la legalitate sunt în valoare de **23.828,39 lei** – constând în bunuri materiale de natura obiectelor de inventar deținute fără a fi recepționate și înregistrate corespunzător în evidențele contabile.

Cauzele care au dus la încălcarea legii contabilității și a normelor de aplicare a acesteia sunt legate de faptul că persoanele care au semnat ordonanțarea la plată nu au observat că obiectul plății este constituit din bunuri materiale de natura obiectelor de inventar și nu din „alte bunuri și servicii” așa cum s-a considerat.

Abaterea de mai sus are drept consecințe economico-financiare următoarele: pe de o parte bunurile materiale nefiind recepționate, fiind puse direct pe costuri, acestea nu au putut fi inventariate nerămânând în evidența stocurilor, drept urmare crește riscul ca acestea să fie neurmărite, iar pe de altă parte, trecerea direct pe costuri, respectiv pe contul de cheltuieli „628 – Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a sumei de 23.828,39 lei are drept consecință denaturarea rezultatului patrimonial la 31.12.2008 – parte componentă

a situațiilor financiare anuale, deoarece costul materialele de natura obiectelor de inventar se recunoaște în momentul scoaterii din folosința și nu în momentul achiziționării.

În timpul controlului abaterea a fost remediată fiind recepționate bunurile materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de **23.828,39 lei** potrivit notei de recepție și efectuate înregistrările corespunzătoare în contabilitate.

b). La finele anului 2008, respectiv în ultima zi a exercițiului financiar, împrumuturile în valută pe termen lung, contractate de **Primăria municipiului Satu Mare** și dobânzile aferente acestora, nu au fost reevaluate la cursul comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a perioadei de raportare.

Reglementările legale încălcate sunt: prevederile Ordinului MFP nr. 1.917/2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, prevederile pct. 1.3. pct. 2.3.2.1., pct. 2.8. și prevederile pct. 3.3.3. cu privire la evaluarea la data bilanțului.

În urma testării eșantionului din categoria de operațiuni economice "Împrumuturi pe termen lung" au fost depistate erori în suma de **5.827.171,06 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt prezentarea situațiilor financiare la finele anului 2008, în speță a contului de rezultat patrimonial, care nu reflecta fidel realitatea, deficitul majorându-se substanțial.

Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar prin măsura luată de entitate, înregistrându-se în evidența contabilă diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor pe termen lung.

c). În cursul anului 2008, în evidențele **Primăriei municipiului Satu Mare** au fost înregistrate eronat la plăți de dobânzi, plata unor rate aferente împrumuturilor și la plata unor rate aferente împrumuturilor s-au înregistrat plăți de dobânzi.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile cap. VII din Ordinul MFP nr. 1.917/2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

În cursul lunii martie 2008 cu ocazia achitării prin banca a ratelor și dobânzilor scadente la acea data, s-a înregistrat greșit în evidența contabilă plata ratelor scadente în contul de dobânzi scadente în sumă totală de 1.173.191,23 lei.

Concomitent au fost înregistrate în mod eronat și plata dobânzilor scadente, aferente împrumuturilor, în contul de împrumuturi pe termen lung, în sumă de 115.299,24 lei, astfel eroarea totală pe categoria de operațiuni economice "Împrumuturi pe termen lung" au fost în sumă totală de **1.288.490,47 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt prezentarea situațiilor financiare la finele anului 2008, în speță a bilanțului contabil, care nu reflecta fidel realitatea.

Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar prin măsura luată de entitate, înregistrându-se corect în evidența contabilă plățile de rate scadente a împrumuturilor contractate și a dobânzilor aferente acestora. Astfel au fost întocmite note contabile pentru stornarea înregistrărilor eronate și a fost întocmită corect evidențierea acestor plăți în contabilitate.

d). În anul 2008 nu au fost urmărite încasările veniturilor din exploatarea terenurilor forestiere care fac parte din domeniul public al municipiului Satu Mare, date în administrare Ocolului Silvic Negrești Oaș, conform prevederilor legale.

Astfel, în baza contractului încheiat s-au stabilit cheltuieli de pază și administrare a fondului forestier, efectuate de Ocolul Silvic Negrești Oaș și venituri din valorificarea produselor lemnoase (în conformitate cu prevederile angajamentului silvic). Cu toate că în contractul de administrare se specifică modalitățile de plată între părți, în mod eronat s-au

compensat veniturile care trebuiau încasate de Primăria municipiului Satu Mare și cheltuielile efectuate de Ocolul Silvic Negrești Oaș, aceasta din urma, virând Primăriei doar diferența între venituri și cheltuieli, fără a avea la baza documente justificative (situații de lucrări, facturi), în baza cărora să se facă tranzacțiile.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile art. 7(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 20(1) b), prevederile pct. 2.7.1.1. din Ordinul MFP nr. 1.917/2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, prevederile art. 6 (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, prevederile art. 155(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Au fost încălcate de asemenea prevederile art. 4 alin. (2) lit. "a" referitoare la cerințele generale ale controlului intern din O.G. nr. 119 din 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

În ce privește modul de decontare al serviciilor din contractul de administrare, se impune plată cheltuielilor efectuate de ocoalele silvice (care să aibă la baza situații de lucrări și facturi) și încasarea veniturilor Primăriei municipiului Satu Mare din valorificarea masei lemnoase, care de asemenea să aibă la bază facturi emise de Primăria Municipiului Satu Mare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt denaturarea volumului veniturilor și cheltuielilor efectuate de Primăria municipiului Satu Mare în cursul anului 2008, astfel situațiile financiare la finele anului 2008 nu reflectă fidel realitatea. Erorile datorate faptului că nu s-a verificat realitatea și oportunitatea încasărilor pentru categoria de operațiuni economice "Venituri nefiscale" au fost depistate în sumă de **59.711 lei**.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale cu privire la efectuarea compensărilor și de asemenea desemnarea de atribuții, responsabilități și termene legate de urmărirea derulării contractului de administrare, a realității deconturilor de justificare a cheltuielilor a realității masei lemnoase valorificate (cantitativ și valoric).

Pentru **Primăria Municipiului Satu Mare**, decizia a fost contestată la instanța de contencios, care a dispus suspendarea executării acesteia până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea acțiunii formulate de entitate împotriva hotărârii formulate în privind Încheierea emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul Departamentului coordonator.

Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizii, astfel că nu există posibilitatea stabilirii suspendării aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale.

1.3. Efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale

Evidența contabilă a creanțelor bugetare la nivelul **Primăriei comunei Pișcolt** nu este organizată și condusă în conformitate cu prevederile legale. Sumele înregistrate în rulaje și reflectate în soldurile finale ale conturilor 401 "Furnizori" și 404 „Furnizori de investiții” nu sunt reale, iar înregistrările nu au la baza documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale.

Prin urmare datele preluate în situațiile financiare întocmite periodic nu reflectă în mod real datoriile bugetului local la momentul respectiv.

În conformitate cu normele emise de către MFP pentru organizarea și conducerea evidenței contabile a instituțiilor publice, evidența analitică a datoriilor curente se ține pe tipuri de datorii, pe furnizori și pe structura clasificăției bugetare (contul 401 și 404). În cadrul Primăriei comunei Pișcolt evidențierea datoriilor curente se realizează prin evidența

contabilă a furnizorilor, organizată și condusă la nivel de evidență sintetică, iar înregistrările privind constituirea obligației către furnizori este înregistrată la nivelul creditelor existente, respectiv la nivelul plăților realizate în cursul anului 2008.

Ca urmare a analizei rulajelor creditoare și componentei soldului conturilor 401 "Furnizori" respectiv 404 "Furnizori de investiții" comparativ cu documentele justificative (facturi emise de furnizori) s-a constatat că sumele înregistrate în conturile menționate mai sus nu sunt reale, facturile sunt înregistrate fragmentat, respectiv la nivelul plăților parțiale efectuate, rezultând o diferență la facturi neînregistrate și neachitate în sumă de 114.035 lei.

Prin urmare rezultă faptul că la data de 31 decembrie 2008 există obligații certe ale bugetului local către diverși furnizori dar neînregistrate.

Reglementări legale încălcate sunt: Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicata, art. 1(2), art. 6(1) și (2), art. 7(1) și art. 16; 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, Ordinul M.E.F. nr. 3.769 / 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2008, Ordinul 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, Ordinul M.F.P. nr. 1.850 / 2004 privind registrele și formularele financiar-contabile.

Consecințele economico-financiare ale abaterii consemnate mai sus constau în includerea și reflectarea în evidența contabilă, în bilanța de verificare lunară, în situațiile financiare întocmite periodic și în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2008 a unor date diminuate, care nu sunt reale referitoare la datoriile curente ale bugetului local. În perioada desfășurării misiunii de audit s-a înregistrat în evidența contabilă valoarea totală a facturilor emise de furnizori până la 31.12.2008 în sumă de **233.668,80 lei**, sumă ce reprezintă sold neachitat.

1.4.Lipsa documente justificative

La **Primăria municipiului Satu Mare** s-a constatat că efectuarea actualizării valorii elementelor patrimoniale prin acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniul municipiului la finele exercițiului 2008 nu s-a realizat corect. S-a constatat că înregistrarea rezervelor din reevaluare s-a făcut fără a avea la bază documente justificative care să ateste modul în care s-a efectuat actualizarea valorii elementelor patrimoniale ale entității pe analitic, mai exact situațiile al căror model este prevăzut de Normele metodologice privind reevaluarea în baza cărora trebuiau efectuate înregistrările contabile.

Reevaluarea nu s-a efectuat în întregime, deoarece în acțiune nu au fost cuprinse activele fixe corporale aparținând unității administrativ-teritoriale a municipiului Satu Mare care nu au fost reevaluate conform H.G. nr. 1553/2003, activele fixe corporale la care s-au efectuat lucrări de investiții și/sau cele date în administrare operatorilor de utilități publice.

Au fost încălcate prevederile art. 6, alin. (1) și art. 8 din Legea nr. 92/1991 a contabilității, republicată, în temeiul cărora au fost emise Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr. 3.471/2008, art. 6(1) din Legea nr. 92/1991 a contabilității, republicată; art. 8(1) și (2) din Legea nr. 92/1991 a contabilității, republicată; art. 1(5) din Ordinul MFP nr. 3471/2008, art. 2, alin. (1) și art. 5, alin. (2) din Ordinul MFP nr. 3471/2008.

Operațiunile care constituie abatere de la legalitate sunt în valoare de **23.150.411,86 lei**, reprezentând diferența între valoarea înregistrată eronat și valoarea rezultată ca urmare a operațiunilor derulate ulterior adică în timpul misiunii de audit.

Cauzele care au dus la încălcarea legii contabilității și a normelor de aplicare a acesteia privind reevaluarea imobilizărilor corporale sunt legate în mod special de data

aparitiei precizarilor privind reevaluarea și amortizarea în luna decembrie dată la care lucrările de inventariere și reevaluare dispuse erau spre final.

Abaterea de mai sus are drept consecințe economico-financiare următoarele pe de o parte supraevaluarea patrimoniului unității administrativ-teritoriale a municipiului Satu Mare, respectiv oglindirea incorectă a acestuia în situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2008; pe de altă parte, neefectuarea actualizării patrimoniului prin reevaluare a determinat alte cheltuieli cu amortizarea (pentru activele amortizabile), element ce este luat în calcul și la determinarea mărimii redevenței în cazul activităților concesionate de utilitate publică care administrează bunuri din patrimoniul unității administrativ-teritoriale a municipiului Satu Mare, de asemenea, ca urmare a acțiunii de reevaluare nu s-au determinat amortizările ce se vor recupera, analitic pe fiecare activ reevaluat potrivit cap. IV "Regimul de amortizare și calcularea amortizării" din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr. 3.471/2008.

În timpul auditului au fost supuse operațiunii de reevaluare activele fixe din evidența entității, analitic, pe fiecare element în parte. Ca urmare a acestei operațiuni s-au corectat înregistrările pe creditul contului "105 – Rezerve din reevaluare" rezultând o diferență în valoare de **23.150.411,86 lei**, potrivit notelor contabile întocmite.

Ca urmare a lucrărilor de reevaluare, entitatea urmează să-și calculeze și să-și înregistreze corect amortizarea activelor conform prevederilor legale, măsura care a fost consemnată în decizia emisă de Directorul Camerei de Conturi Satu Mare.

Pentru **Primăria mun. Satu Mare**, Tribunalul jud. Satu Mare a dispus suspendarea executării deciziei menționate, până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea contestației. Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizie.

1.5. Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză unor naturi de venituri și cheltuieli a obligațiilor de plată, creanțe, etc.

a). La **Primăria Municipiului Satu Mare** s-a constatat că în anul 2008, evidența contabilă a creanțelor bugetare nu a fost organizată și condusă în conformitate cu prevederile legale. Sumele înregistrate și reflectate în contul 464 "Creanțe ale bugetului local", atât rulajele cât și soldul de la finele anului, nu sunt reale și nu au la bază documente justificative întocmite, semnate și aprobate în conformitate cu prevederile legale. Nu se conduce evidența analitică a creanțelor bugetare așa cum prevede legislația în vigoare. Datele preluate în situațiile financiare întocmite periodic nu reflectă creanțele cuvenite bugetului local la momentul respectiv.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, art. 1 (2), art. 6 (1) și (2), art. 7(1), art. 16, Ordinul nr. 1.917/2005 actualizat pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap.3. Terți, 3.1.7. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor; Ordinul nr. 3.769/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2008, Ordinul nr. 40/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006, pct. 1.18.; Ordinul nr. 1.850 / 2004 privind registrele și formularele financiar-contabile.

Valoarea operațiunilor la care s-au constatat abateri de la reglementările legale este de **19.988.459 lei** stabilită cu exactitate în baza datelor din evidența contabilă, respectiv a fisei contului 464 "Creanțe ale bugetului local".

Principala cauză care a condus la încălcarea prevederilor legale este lipsa de colaborare între structurile primăriei. În aceste condiții datele înscrise în situațiile lunare se preiau și se înregistrează ca atare în evidența contabilă, iar pe parcursul anului nu se

efectuează confruntări, nici măcar la finele anului cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului.

Consecințele economico-financiare ale abaterii consemnate mai sus constau în includerea și reflectarea în evidența contabilă, în bilanța de verificare lunară, în situațiile financiare întocmite periodic și în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2008 a unor date care nu sunt reale, referitoare la creanțele bugetului local.

În mod operativ în perioada derulării misiunii de audit diferența de 614.414 lei rămasă neînregistrată la 31.01.2008 a fost înregistrată în evidența cu nota contabilă, ca o primă măsură pentru remedierea abaterii constatate.

În vederea remedierii integrale a abaterii constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus evidențierea analitică pe tipuri de impozite, pe plătitor și pe structura clasificăției bugetare, precum și stabilirea de atribuții, răspunderi și termene pentru efectuarea de confruntări periodice între evidența contabilă și operativă a creanțelor bugetare.

Pentru **Primăria Municipiului Satu Mare**, Tribunalul jud. Satu Mare a dispus suspendarea executării deciziei menționate, până la pronunțarea instanței de fond, respectiv până la soluționarea contestației. Pe cale de consecință nu există posibilitatea verificării modului în care conducerea entității auditate a dispus luarea măsurilor consemnate în decizie.

b). La Serviciul Public de Asistență Socială Satu Mare nu este organizată și condusă corect, în conformitate cu prevederile legale evidența analitică a debitorilor din chirii la locuințele sociale, astfel că nu se poate stabili dacă sumele din evidența contabilă sintetică și analitică ce reprezintă chirii neachitate reflectate în situațiile financiare la 31 decembrie 2008 sunt reale.

Activitatea Spațiului Locativ a aparținut de Primăria municipiului Satu Mare până la data de 01.05.2007 când a fost transferată la Serviciul Public de Asistență Socială Satu Mare. În procesul verbal de predare-primire figurează ca debite neîncasate din chirii la 30.04.2007 suma de 10.060,37 lei, care nu a fost înregistrată în contabilitatea instituției în anul 2007. La data de 30.06.2008 se înregistrează debite în sumă de 29.143,73 lei, în baza unei adrese emise de Biroul Fond Locativ, Locuințe Sociale, prin care se comunică restanța la 30.06.2008, fără o situație a componentei soldului, respectiv a debitorilor din chirii, analitic pe fiecare chiriaș în parte și pe vechimi.

După această dată, lunar, s-au înregistrat în evidența contabilă chirii lunare, doar în baza unei adrese emise de către Biroul Fond Locativ, Locuințe Sociale în care se specifică și restanțele și soldul final al lunii.

Pe parcursul anului nu s-au efectuat confruntări între evidența contabilă sintetică și analitică și evidența operativă a chiriilor, pentru a se stabili realitatea soldului debitorilor din chirii locuințe sociale, nici măcar la finele anului. Nu au fost inventariate creanțele (debitele din chirii) și nici nu au fost cuprinse în decizia de inventariere de la finele anului.

În această situație nu se poate considera că valoarea debitelor din chirii locuințe sociale în sumă de 37.941,46 lei reflectată în evidența contabilă și situațiile financiare întocmite, este reală, respectiv că la data de 31 decembrie 2008 există debite certe din chirii locuințe sociale la acest nivel.

Reglementari legale încălcate sunt: Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată, art.1(2) și art.7 (1) și art.16; O.M.F. nr.1917 / 2005 actualizat pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor clasa 4 "conturi de terți".

În vederea remedierii abaterii constatate, directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă, prin: refacerea evidenței operative a debitelor din chirii locuințe sociale din cadrul Biroului Locuințe Sociale în așa fel încât aceasta să reflecte, situația chiriei datorate, a chiriei achitate precum și valoarea chiriei neîncasate pe vechimi la sfârșitul anului 2009, atât

pe total chiriași cât și pe fiecare chiriaș în parte; corectarea datelor din evidența contabilă sintetică și analitică prin înregistrarea în contabilitate a debitelor din chirii în baza datelor reale stabilite ca urmare a refacerii evidenței operative a debitelor din chirii aferente locuințelor sociale astfel că în situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2009 aceste date să fie reale; includerea în decizia de inventariere și inventarierea la finele anului a debitelor din chirii locuințe sociale.

1.6. Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu

În cursul anului 2008, **Primăria comunei Pișcolt** a primit cu titlu gratuit clădirea și terenul aferent unei săli de sport în valoare de 3.881.009,18 lei, așa cum rezultă din Protocolul încheiat la 10.09.2008 între Compania Nationala de Investitii și primărie. Protocolul a fost încheiat în baza procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7317/10.09.2008. Prin urmare, sala de sport în cauză face parte din domeniul public al unității administrativ teritoriale.

Lucrările de construcție au fost finanțate de către CNI, astfel ca Primăria Pișcolt nu a imobilizat credite din bugetul local, finanțarea efectuându-se din programul guvernamental respectiv din credite de la bugetul de stat.

În urma misiunii de audit a rezultat faptul ca această construcție nu este înregistrată în evidența contabilă. Având la bază protocolul și procesul verbal, se impunea înregistrarea în evidența contabilă a valorii construcției, prin Nota contabilă "212" (Construcții) = "103" (Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale)

Reglementările legale încălcate sunt: prevederile Ordinului MFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și contabilitatea instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiuni de aplicare a acestuia; prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 11 și 37(1).

Urmare abaterii constatate, activele fixe care nu se supun amortizării, respectiv Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale, este diminuat cu valoarea de **3.881.009,18 lei**.

În timpul desfășurării misiunii de audit abaterea constatată a fost remediată prin înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe care fac parte din domeniul public al unității administrativ teritoriale, în valoare de 3.881.009,18 lei.

2. Împrumuturi interne și externe contractate sau utilizate fără respectarea reglementărilor legale

2.1. Alte abateri privind împrumuturile interne și externe contractate sau utilizate fără respectarea reglementărilor legale s-au constatat la Primăria Municipiului Satu Mare

În cursul anului 2008 nu au fost înregistrate ca obligație de plată în evidența contabilă, dobânzile la împrumuturile contractate de **Primăria Municipiului Satu Mare**.

Reglementările legale încălcate sunt prevederile art. 6(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, prevederile Ordinului MFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 1.1., pct. 1.3.3.

În urma contractării unui împrumut pe termen lung de către Primăria Municipiului Satu Mare, aceasta avea obligația înregistrării atât a obligației privind împrumutul datorat, cât și a dobânzilor aferente împrumutului. Dobânzile datorate au fost omise și nu au fost evidențiate în contabilitate.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt prezentarea situațiilor financiare la finele anului 2008, în speța a bilanțului contabil care nu reflectă fidel realitatea, erorile depistate fiind în sumă de **982.327,87 lei**.

Abaterea constatata a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit financiar prin măsura luata de entitate, înregistrându-se în evidența contabilă dobânzile aferente împrumutului pe termen lung, cu notă contabilă.

3.Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale

3.1. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale s-a constatat la Primăria Comunei Cămârzana.

Comisia de inventariere constituită la nivelul **Primăriei comunei Cămârzana**, în anul 2008 nu a dus la îndeplinire dispoziția primarului, astfel că, bilanțul contabil și situațiile financiare ale unității administrativ-teritoriale încheiate la 31.12.2008 nu au cuprins realitatea și exactitatea operațiunilor financiar-economice derulate pe întreg anul 2008.

Au fost încălcate astfel prevederile art. 5 (1), art.7 (1),(3) și art. 20 Legea contabilității nr. 82/1991 republicată; pct.1, 6, 34, 35, 47 și 53 din OMFP nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului.

În timpul misiunii de audit, ordonatorul de credite al Primăriei comunei Cămârzana, a emis o dispoziție, prin care s-a dispus efectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale în vigoare, în urma căreia s-au constatat, diferențe în plus la "terenuri și clădiri" în sumă de 176.817 lei, reprezentând valoarea lucrărilor executate la clădirea primăriei, și stocuri în suma de 23.919 lei, reprezentând obiecte de inventar achiziționate pe parcursul anului 2008, eroarea totală neînregistrată în evidența contabilă fiind de **200.736 lei**. Abaterea a fost remediată prin înregistrarea diferențelor în evidența contabilă de către entitatea, operativ în timpul auditului.

4. Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art. 94/95 din lege.

4.1.Alte nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art. 94/95 din lege s-au constatat la Primăria Municipiului Satu Mare

Fapta încadrată la această categorie reprezintă o abatere constatată ca urmare a evaluării sistemului de control intern, categorie care nu se regăsește distinct în nomenclatorul de abateri.

Primăria Municipiului Satu Mare a procedat la încredințarea de atribuții specifice serviciilor din cadrul entității unor persoane dinafară, limitându-se prin aceasta competențele atribuite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

S-a apelat la servicii de asistență juridică precum și la servicii de tipărire, implicuire și distribuire a deciziilor de impunere anuale, cu privire la impozite și taxe locale. Serviciile de tipărire, implicuire și distribuire către contribuabili a deciziilor de impunere anuale, cu privire la impozite și taxe locale sunt în sarcina Direcției de Impozite și Taxe Locale din cadrul primăriei.

Au fost încălcate prevederile O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv. Prin încredințarea asistenței juridice unei persoane dinafara entității au fost încălcate prevederile art. 13 (1) 1 din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului municipiului Satu Mare, elaborat în baza prevederilor Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală și aprobat de consiliul local prin HCL nr.149/26.07.2007 .

Operațiunile care constituie abatere nu se pot estima în momentul efectuării misiunii de audit, acestea putând fi cuantificabile doar în eventualitatea în care urmare a abaterii descrise se constată încălcarea legislației, nu doar a regularității.

Deși entitatea publică are stipulate prin Regulamentul de organizare și funcționare sarcini și atribuții specifice personalului Serviciului Juridic, Contencios, Arhiva, respectiv ale personalului Direcției de Impozite și Taxe Locale printre acestea numărându-se și aceea de

reprezentare a intereselor legitime ale autorității administrației publice locale în fața instanțelor de judecată de toate gradele, precum și stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, toate acestea nu au fost suficiente pentru a guverna un comportament adecvat de limitare a competențelor atribuite cu stabilirea unor condiții și cerințe minimale.

O consecință a contractului de prestări servicii de consultanță juridică este legată de aceea că au fost angajate și posibile cheltuieli viitoare, respectiv onorariul de succes, însumarea sumelor plătibile pentru îndeplinirea contractului respectiv, fără taxa pe valoarea adăugată, poate depăși limita echivalentului a 10.000 euro, limită peste care autoritatea contractantă nu avea dreptul de a achiziționa direct serviciul (la data încheierii contractului de prestări servicii), expunându-se riscului de încălcarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziție publică.

Consecință a contractului de servicii de tipărire și implicare a deciziilor de impunere este că nu s-au prevăzut prin proceduri specifice modul de respectare a prevederilor art. 11 (1) și (2) din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, privind păstrarea secretului asupra informațiilor.

Menționăm că în anul 2009, urmare a misiunii de audit efectuate, s-a dispus implementarea unui Program de elaborare și dezvoltare al Sistemului de control managerial al Primăriei municipiului Satu Mare prin care se vor stabili proceduri specifice fiecărui compartiment.

În vederea remedierii integrale a abaterii constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus supunerea aprobării Consiliului local al municipiului Satu Mare a unui regulament prin care să se stabilească fără echivoc criteriile, condițiile și limite în cazul preluării de atribuții de către persoane din afara aparatului de specialitate a primarului.

5. Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice

5.1. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice s-au constatat la Primăria comunei Turț

În anul 2008, la **Primăria comunei Turț** nu s-a procedat la constituirea garanției de bună execuție în favoarea autorității contractante, aferentă lucrărilor de construcții la Casa de Cultura din comuna Turț, în baza contractului de execuție încheiat ce menționa expres obligația constituirii garanției de bună execuție.

Prin neconstituirea garanției de bună execuție au fost încălcate clauzele contractuale precum și următoarele dispoziții legale: H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii art. 89 (2), art. 24 .

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este la nivelul garanției de bună execuție neconstituită potrivit reglementărilor legale în vigoare respectiv de 5% din valoarea lucrărilor decontate adică **9.167 lei**.

Cauza neconstituirii garanției de bună execuție a fost pe de o parte, necunoașterea întocmai a dispozițiilor legale iar pe de alta parte s-a considerat că dacă executantul este o subunitate în subordinea directă a Comunei Turț nu este nevoie de constituirea acestei garanții. Consecința neconstituirii garanției de bună execuție este imposibilitatea beneficiarului de a-și acoperi eventualele deficiențe constatate ulterior în lucrările executate.

În timpul controlului s-a procedat conform art. 90 (3) din H.G. nr. 925/2006, fiind deschis de către contractant un cont la dispoziția autorității contractante, la o bancă agreată de ambele părți, unde a fost virată suma de 9.167 lei cu titlu de garanție de bună execuție.

6. Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

6.1. Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

a). Plățile efectuate de **Consiliul Județean Satu Mare** reprezentând cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare se referă la sume acordate angajaților ca drepturi salariale pe tot parcursul anului, pentru toate categoriile de personal (demnitari, funcționari publici și personal contractual) în suma de **3.397.273** lei (2.671.718 lei drepturi salariale acordate în mod nelegal și 725.555 lei contribuții asupra salariilor, datorate bugetului consolidat al statului) după cum urmează :

- **sporul pentru condiții vătămătoare**, acordat în perioada ianuarie – mai pentru persoane care ocupau funcții de demnitari publici, în procent de 10% din salariul de bază, în sumă de **8.430** lei. Acordarea sporului s-a efectuat în baza dispoziției președintelui Consiliului Județean în baza buletinului de măsurători a radiațiilor din incinta instituției, prin care s-a dispus acordarea sporului pentru condiții vătămătoare salariaților aparatului propriu și de specialitate;
- **diferența între premiile** în cuantum de 10% acordate lunar **pentru personalul contractual** și nivelul de 2% admisibil al acestora în suma de **126.950** lei (149.589 - 22.639);
- **primele de vacanță** acordate pentru **personalul contractual** în sumă de **34.311** lei;
- **sporul de confidențialitate** acordat lunar în procent de 25-50% **pentru personalul care are calitatea de consilier juridic** (funcționari publici și personal contractual) în sumă de **135.975** lei;
- **sporul de mobilitate** acordat lunar în procent de 10-25% **pentru personalul care are calitatea de consilier juridic** (funcționari publici și personal contractual) în sumă de **66.973** lei;
- **indemnizația lunară de dispozitiv** acordată în baza aprobării date prin HCJ nr.14/2007 **pentru funcționarii publici și personalul contractual**, în procent de 25% din salariul de bază, în suma de **502.859** lei;
- **drepturile speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii** în cuantum de 600 lei lunar, iar în lunile aprilie și decembrie în cuantum de 2.500 lei, acordate **pentru funcționarii publici și personalul contractual** în sumă de **1.307.093** lei;
- **primele individuale** acordate în luna noiembrie **pentru funcționarii publici și personalul contractual** în sumă de **489.127** lei.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că pe lângă sporurile și adaosurile salariale enumerate mai sus, acordate angajaților Consiliului Județean Satu Mare (demnitari, funcționari publici și personal contractual) s-au acordat pe parcursul anului și **ajutoare financiare pentru achiziționarea de îmbrăcăminte** în suma de **247.751 lei de la cap.** „Cheltuieli materiale și servicii”. Toate acestea au fost convenite prin Acordul și Contractul Colectiv de Muncă încheiat între angajați având ca reprezentant Sindicatul Proautonomia și conducătorul instituției, aprobate prin Hotărâre a Consiliului Județean sau prin extinderea prevederilor legale și asupra categoriei demnitarilor publici.

Drepturile bănești menționate au fost acordate în baza Contractelor/Acordurilor de muncă încheiate la nivelul instituției publice auditate, contracte care au fost aprobate și prin hotărâri ale consiliilor locale respective, deși conțin prevederi care contravin legislației în vigoare privind drepturile salariale ce pot fi acordate funcționarilor publici și personalului contractual. Este de precizat că hotărârile de consilii nu au fost atacate în instanța de contencios de către Instituția Prefectului județului Satu Mare, deși conform art. 12, alin.1 din Legea nr. 130 /1996 privind contractul colectiv de muncă, republicată, potrivit căruia **„...Prin aceste contracte nu se pot negocia clauze referitoare la drepturile ale caror acordare și cuantum sunt stabilite prin dispoziții legale”, “drepturile”** acordate de către entități, în baza contractului/acordului colectiv de muncă, și care fac obiectul

constatărilor noastre, sunt tocmai drepturi de natură salarială, **a căror acordare și al căror quantum sunt stabilite prin acte normative.**

Reglementari legale încălcate sunt: Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale actualizată "art. 14; Legea nr. 188/1999 republicată privind Statutul funcționarilor publici, art. 31 și art. 72; O.G. nr. 6 / 2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale funcționarilor publici, precum și creșterile salariale care se acordă funcționarilor publici în anul 2007 modificată prin O.G. nr. 9 / 2008, art. 11, 12, 13, 14, 15 și 16; H.G. nr. 281 / 1993 cu privire la salarizarea personalului din unitățile bugetare, actualizată, art.2; O.G. nr. 10 / 2008, actualizată privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit O.U.G. 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, art. 10, 11, 13, 14 și 17; Legea nr. 130 / 1996 republicată și actualizată privind contractul colectiv de muncă, art. 8 și 12.

În urma documentării efectuate și a explicațiilor verbale solicitate persoanelor implicate în negocierea, semnarea și aplicarea acordului și contractului colectiv de muncă valabile în anul 2008, s-a concluzionat că suma de 3.397.273 lei, reprezentând drepturile salariale acordate nu constituie prejudiciu. Aceasta întrucât nu se poate aprecia ca nelegală includerea în acordul/contractul colectiv de muncă aplicate în anul 2008 a clauzelor în baza cărora au fost acordate aceste drepturi salariale, asupra cărora instanța de judecată (Tribunalul Satu Mare) s-a pronunțat în sensul hotărârii valabilității lor, prin Sentința civilă nr.190/D/21.02.2007.

În vederea remedierii abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Satu Mare a emis o decizie prin care s-a dispus suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale, respectiv suspendarea aplicării prevederilor din acordul / contract colectiv de muncă prin care sunt negociate și acordate drepturi bănești angajaților instituției, altele decât cele prevăzute în actele normative în domeniu.

6.2. Plăți peste limitele creditelor bugetare aprobate s-au constatat la Primăria Municipiului Satu Mare

În anul 2008 la **Primăria Municipiului Satu Mare** s-au adus modificări bugetului local fără ca acesta să fie aprobată de Consiliul Local al municipiului Satu Mare.

Astfel, în vederea rectificării bugetului pe anul 2008, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1625/2008, au fost alocate sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2008, pentru asigurarea cheltuielilor de personal ale unităților de învățământ preuniversitar de stat prin suplimentarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată. Au fost aduse rectificări cu influențe pozitive în sumă de 2.040.000 lei în scopul finanțării cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiului Satu Mare. În acest mod plățile în sumă de 2.040.000 lei au fost efectuate fără să existe buget aprobat de consilierii locali.

Au fost încălcate prevederile art. 14, alin. 4 și art. 19 alin. 2 din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale.

Operațiunile care constituie abateri de la aprobarea și rectificarea bugetului sunt în valoare de 2.040.000 lei – constând în rectificări de buget nesupuse aprobării consiliului local, iar operațiunile care constituie abateri de la regulile bugetare sunt în valoare de **1.988.170 lei** – constând în angajări, ordonanțări și plăți din fonduri publice fără a fi aprobate în buget.

Cauzele care au dus la încălcarea legii sunt legate de faptul că nu a fost supusă aprobării rectificarea adusă bugetului pe anul 2008 nefiind convocat consiliul local. De

asemenea, în aceste împrejurări a fost posibilă efectuarea de angajări, ordonanțări și plăți din fonduri publice fără a exista aprobări, potrivit prevederilor legale.

Această abatere are drept consecință neconcordanța între bugetul local aprobat în forma sa definitivă și contul de execuție a bugetului local pe anul 2008 care a fost aprobat la nivelul altei sume.

V. Constatările și concluziile rezultate în urma misiunilor de audit al performanței

În baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Programului de audit pe anul 2009, s-a efectuat misiunea „**Auditul performanței modului de constituire, alocare și utilizare a fondurilor la dispoziția Guvernului: Fondul de rezervă, Fondul de intervenție și Fondul național de dezvoltare**”.

Conform Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2009, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.2/2009, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr.40/2009, auditul performanței modului de constituire, alocare și utilizare a fondurilor la dispoziția Guvernului: Fondul de rezervă, Fondul de intervenție și Fondul național de dezvoltare, la nivelul Camerei de Conturi Satu Mare, s-a desfășurat la următoarele unități administrativ teritoriale:

- Consiliul Județean Satu Mare;
- Primăria Municipiului Satu Mare;
- Primăria oraș Arduș;
- Primăria comunei Turț,
- Primăria comunei Cehal.

Urmare a celor cinci misiuni de audit al performanței efectuate la nivelul județului Satu Mare cu privire la modul de alocare și utilizare a sumelor din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, au fost constatate abateri și plăți nelegale, au fost identificate cauzele, concluziile și formulate recomandări în vederea creșterii eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Sinteza principalelor constatări, concluzii și recomandări formulate urmare a auditului performanței modului de constituire, alocare și utilizare a **Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului** se prezintă astfel:

Constatări privind modul de constituire și alocare a fondului de rezervă la dispoziția Guvernului:

Consiliul județean Satu Mare

Conform analizei documentelor și a situației centralizatoare privind notele de fundamentare a proiectelor de hotărâre de Guvern întocmite pentru alocarea de sume din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, întocmite pe parcursul anului 2008, s-a constatat că au fost întocmite și transmise un număr de 37 de solicitări a căror valoare totală însumată pe anul 2008 este de 137.181 mii lei.

Față de nivelul solicitărilor suma alocată bugetului propriu al consiliului județean este de 8.400 mii lei.

Notele de fundamentare **nu conțin** informații referitoare la:

- natura cheltuielilor pentru care se solicită sprijin financiar – „*cheltuieli urgente*” sau „*cheltuieli neprevăzute*”;
- implicațiile socio-economice în cazul nerealizării obiectivului pentru care s-a făcut solicitarea;
- nivelul angajamentelor legale încheiate în raport cu disponibilul de credite bugetare aprobate;
- impactul asupra domeniului respectiv în caz de nealocare a sumei solicitate.

Entitatea a solicitat și a fundamentat alocarea de sume din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului încă din luna februarie 2008, dată la care nu se poate afirma că au fost epuizate toate modalitățile de finanțare, iar alocarea efectivă a sumei s-a făcut în luna octombrie 2008.

Rezultă că entitatea solicitat sprijin de la bugetul de stat cu toate că a dispus de fonduri proprii pentru realizarea obiectivelor propuse.

Fondul de rezervă constituit de Consiliul Județean Satu Mare la începutul anului 2008 este de 366 mii lei, nivelul acestuia diminuându-se la 36 mii lei la data de 30. 09.2008.

Acest fond este insuficient în raport cu cheltuielile urgent sau neprevăzute ce pot apărea în cursul exercițiului bugetar.

Potrivit anexei la H.G. nr.1155/2008 destinația sume de 8.400 mii lei alocată din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului este „*cheltuieli curente și de capital*”.

Având în vedere, destinația sumei de 8.400 mii lei alocată din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului pentru bugetul propriu al consiliului județean : „*cheltuieli curente și de capital*”, că, situația financiară încheiată la sfârșitul anului 2008, și că evidența contabilă nu reflectă în mod distinct sumele încasate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și modul de utilizare a acestora, este foarte dificil de făcut o încadrare.

Cea mai mare parte din suma de 8.400 mii lei, s-a repartizat pentru cheltuieli curente și o mică parte pentru cheltuieli de capital. Dacă pentru cheltuielile de capital departamentul de specialitate întocmește o situația pe obiectivele de investiții și surse de finanțare, pentru cheltuielile curente nu se ține o evidență separată.

Astfel, aspectul privind încadrarea cheltuielilor efectuate din sumele primite din fondul de rezervă bugetară în categoria unor „*cheltuieli urgente*” sau „*neprevăzute*”, așa cum este prevăzut în reglementările în vigoare, este imposibil a se stabili cu certitudine.

În principiu, urmare a faptului că din această sumă au fost efectuate cheltuieli de personal, cheltuieli materiale, transferuri și cheltuieli de capital constatăm că aceste cheltuieli nu sunt de natura celor neprevăzute sau urgente, dar totodată entitatea a respectat destinația stabilită de Guvern, „*cheltuieli curente și de capital*”.

Pe de altă parte, referitor la cheltuielile de capital efectuate din fondul de rezervă bugetară în anul 2008, am constatat că acestea sunt aferente pozițiilor din Lista inițială a dotărilor de natura investițiilor aprobată de consiliul județean pe anul 2008. La data aprobării prevederilor acestei liste de investiții finanțarea a fost asigurată din fondul de rulment.

În acest context auditul consideră, că pentru realizarea acestor obiective nu era necesar să se apeleze la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.

Primăria municipiului Satu Mare

Din analiza documentelor și a situației privind fundamentare proiectelor de hotărâre de Guvern întocmite pentru alocarea de sume din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pe parcursul anilor 2007 și 2008, s-a constatat că la nivelul Primăriei municipiului Satu Mare nu s-au făcut solicitări scrise pentru obținerea de fonduri.

În acest sens *nu s-au întocmit note de fundamentare scrise* sau proiecte de hotărâri pe care sa le avizeze Instituția Prefectului.

Astfel, municipiul Satu Mare *nu a justificat necesitatea solicitării sumelor* ce urmau a fi alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pentru asigurarea unor cheltuieli curente și de capital ale autorității administrației publice locale.

Entitatea, în bună măsură, a menținut la 31.12.2007 excedentul înregistrat la 30.09.2008 (în această perioadă diminuarea excedentului a fost de 1.774 mii lei), dar pe de altă parte a utilizat în totalitate suma alocată din fondul de rezervă.

Potrivit bugetului de venituri și cheltuieli aprobat Primăriei municipiului Satu Mare pe anii 2007 și 2008, în bugetul nu s-a prevăzut Fondul de rezervă.

În ceea ce privește alocarea de sume cu destinația „*cheltuieli curente și de capital*” la Primăria municipiului Satu Mare, au fost înregistrate cheltuieli materiale și cheltuieli de capital care de regulă, nu sunt considerate de natura celor neprevăzute sau urgente, cu mențiunea, aceeași că entitatea a respectat destinația stabilită de Guvern.

Primăria oraşului Ardu

Entitatea nu a putut face dovada existenţei solicitării alocării de sume din fondul de rezervă, constatându-se existenţa unor simple cereri fără a fi precedate de analize economico-financiare ale compartimentului financiar-contabil.

La sfârşitul exerciţiului bugetar 2007 Primăria oraş Ardu a înregistrat un excedent de 887,34 mii lei provenit din trecerea în fondul de rulment a sumelor neutilizate în 2007 din suma alocată prin HG nr.1462/2007. Această sumă a fost utilizată, pe aceeaşi destinaţie, în anul 2008.

Cu excepţia acestei sume, entitatea nu a dispus de surse proprii de finanţare nici pentru asigurarea cheltuielilor de întreţinere a administraţiei locale.

Cheltuielile efectuate din Fondul de rezervă bugetară au fost considerate a fi de natura cheltuielilor urgente având în vedere ca unele dintre lucrări erau începute iar altele erau imperios necesare în dezvoltarea şi modernizarea infrastructurii comunităţii locale mai ales ca, localitatea a devenit oraş din data de 17.04 2004.

Primăria comunei Cehal

Solicitarea alocării de sume din Fondul de rezervă nu a fost fundamentată, neexistând note de fundamentare care să conţină suficiente informaţii şi care să susţină alocarea de sume din aceste fonduri, existând doar nişte simple cereri fără a fi precedate de analize economico-financiare ale compartimentului financiar-contabil.

De asemenea, la nivelul Primăriei comunei Cehal nu exista un mod de estimare al necesarului anual de sume din Fondul de rezervă bugetară şi/sau din Fondul de intervenţie, în cazul existenţei unei asemenea estimări.

Din analiza bugetului comunei Cehal, la momentul solicitării de sume de la Consiliul Judeţean Satu Mare, exista un deficit nesemnificativ şi în consecinţă s-a apelat la finanţarea din Fondul de rezerva bugetara, pentru asigurarea funcţionării şi a activităţii desfăşurate de unitate, continuarea şi finalizarea unor lucrări de investiţii începute în anii precedenţi.

Destinaţia fondurilor primite din fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului nu a fost „*cheltuieli urgente sau neprevăzute*”, ci cheltuieli materiale, cheltuieli de personal şi cheltuieli de capital, care nu sunt considerate de natura celor neprevăzute sau urgente.

Concluzii:

- acordarea de sume din fondul de rezervă s-a făcut atât pe bază de note de fundamentare cât şi fără note de fundamentare pe baza unor solicitări verbale.
- notele de fundamentare, în cazul în care sunt întocmite, nu prezintă cheltuielile urgente sau neprevăzute pentru care se solicită finanţare, şi nu conţin informaţii suficiente şi relevante care să susţină alocarea de sume din fondul de rezervă;
- Suma alocată de fondul de rezervă a fost utilizată cu prioritate faţă de sursele proprii de finanţare. Acesta reiese din faptul că în perioada de la primirea sumei din fondul de rezervă până la finele anului sumele primite s-au utilizat în totalitate în timp ce entitatea a înregistrat excedent bugetar;
- Entităţile au solicitat sprijin (scris sau verbal) de la bugetul de stat chiar dacă au dispus de fonduri proprii pentru realizarea obiectivelor propuse;
- Deţinerea de surse proprii de finanţare nu a fost întotdeauna principalul criteriu în alocarea de sume din fondul de rezervă;
- Având în vedere că destinaţia sumei a fost „*cheltuieli curente şi de capital*”, că nu este organizată şi nu se ţine o evidenţă distinctă a acestor sume este imposibil delimitarea fără echivoc a cheltuielilor efectuate din fondul de rezervă;
- Nu s-a făcut o analiză a bugetului din punct de vedere al excedentului/deficitului la momentul cererii de fonduri şi nu s-au luat în calcul şi eventualele surse din fondurile proprii chiar dacă la finele anului entităţile au înregistrat excedent.

- Entitățile auditate nu au dispus de sume suficiente în fondul propriu de rezervă bugetară datorită faptului că nu au constituit un fond de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local la un nivel care să asigure surse pentru cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar;

- Necuprinderea în buget a fondului de rezervă bugetară propriu se datorează faptului că reglementările legale în acest sens prevăd doar o cotă maximă ce nu poate fi depășită, nu și una minimă.

- Având în vedere destinația sumei alocată de Guvern: „*cheltuieli curente și de capital*”, faptul că entitățile nu au organizat o evidență contabilă distinctă pentru execuția acestei sume, o analiza distinctă a modului de utilizare a acestora este dificilă, astfel că nu se poate aprecia cu certitudine dacă cheltuielile din această sursă se încadrează în categoria cheltuielilor urgente sau neprevăzute;

- Pe de altă parte, referitor la cheltuielile de capital efectuate din fondul de rezervă bugetară, am constatat că acestea sunt aferente pozițiilor din Lista inițială a dotărilor de natura investițiilor aprobată de entitate. La data aprobării prevederilor acestei liste de investiții finanțarea a fost asigurată din fondul de rulment.

În acest context auditul consideră, că pentru realizarea acestor obiective nu era necesar să se apeleze la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.

Recomandări:

- Acordarea de sume din fondul de rezervă al Guvernului să se facă numai pe bază de Note de fundamentare;

- Notele de fundamentare trebuie să cuprindă informații suficiente și relevante, în primul rând destinația pentru care se solicită alocarea de sume și nu, astfel cum se prezintă în câteva note de fundamentare: „*pentru echilibrarea bugetului local*”;

- De asemenea notele trebuie să conțină informații cu privire la implicațiile în cazul nerealizării obiectivului și o scurtă prezentare a sumelor proprii existente la data solicitării și estimarea acestora pe perioada următoare;

- Acordarea de sume din fondul de rezervă să se facă pe destinații bine stabilite și nu pentru „*cheltuieli curente și de capital*”;

- Instituirea unui nivel maxim al sumelor ce se poate acorda din fondul de rezervă a Guvernului ca un procent din totalul veniturilor realizate.

- De asemenea notele trebuie să conțină informații cu privire la implicațiile în cazul nerealizării obiectivului și o scurtă prezentare a sumelor proprii existente la data solicitării și estimarea acestora pe perioada următoare;

- Acordarea de sume din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului să se facă pe pentru cheltuieli urgente și neprevăzute, cu obligația instituirii unei evidențe distincte privind execuția cheltuielilor din acest fond;

- Alocarea de sume să se facă numai în baza unei note de fundamentare bine justificată în care să se menționeze cheltuielile urgente și neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar, nivelul bugetului propriu, angajamentele asumate, excedentul/deficitul, fondul de rezervă și alți indicatori care să prezinte situația financiară reală a entității;

- Elaborarea și implementare unor proceduri pentru urmărirea modului de utilizare a sumelor alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, asigurându-se utilizarea acestora doar după epuizarea celorlalte modalități de finanțare.

- Instituirea obligativității ca unitățile administrativ-teritoriale să înscrie în bugetul propriu un fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local, cu menționarea unei cote minime și maxime din totalul cheltuielilor.

- Definirea în legislația referitoare la modul de constituirea, alocarea și utilizarea fondului de rezervă la dispoziția Guvernului a conceptelor de „*cheltuieli urgente*” și „*cheltuieli neprevăzute*”;

- Inițierea procedurilor legale de completare a Legii finanțelor publice și Legea finanțelor publice locale cu prevederi referitoare la:

- definiția clară a conceptului de „cheltuieli urgente și/sau neprevăzute”;
- interzicerea alocării de sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, fără a avea la bază Nota de fundamentare elaborată de entitatea publică solicitantă;

- Alocarea de sume din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului trebuie să se facă cu stabilirea destinației sumei și doar pentru cheltuieli care necesită o rezolvare imediată (cheltuieli urgente) și cheltuieli a căror apariție nu a putu fi estimată la data întocmirii bugetului (cheltuieli neprevăzute);

- În vederea evitării alocării de sume din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului care nu se încadrează în categoria *“cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în timpul exercițiului bugetar.”*, considerăm oportun și necesar instituirea necesității ca Guvernul să solicite unui organ central independent (M.F.P., Curtea de Conturi), un aviz cu privire la fundamentarea și oportunitatea alocării de sume din fondul de rezervă.

Cu privire la **modul de înregistrare în contabilitate a sumelor alocate din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului și evidențierea acestora în contul de execuție** atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli, s-a ***constatat*** la toate entitățile auditate că nu există o evidență contabilă distinctă pentru urmărirea execuției acestor sume.

Suma alocată și utilizată este reflectată în contul de execuție a entității, conform clasificății indicatorilor privind bugetele locale, prevăzută în Anexa nr.2 din O.M.F.P nr. 1954/2005, pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice la cod 11.02.06 *“Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale”*.

La partea de cheltuieli execuția este reflectată la nivelul fiecărui capitol de cheltuieli fără a se face distincție între suma utilizată din fondul de rezervă și sumele din veniturile proprii.

Evidența contabilă nu urmărește distinct execuție cheltuielilor din această sursă.

Concluzii:

- Situația financiară încheiată la sfârșitul anilor 2007 și 2008 și evidența financiar-contabilă nu reflectă în mod distinct, sumele alocate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și nici modul de utilizare a acestora;

- Deoarece sumele repartizate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului nu sunt prezentate distinct în contabilitate și în conturile de execuție în evidențe (lipsă de prevederi legale în acest sens) și de asemenea nu sunt urmărite distinct pe acțiuni – entitățile nu pot să ofere informații exacte și certe care să constituie mijloace de probă suficiente pentru efectuarea unei analize referitoare la nivelul și respectare a reglementărilor legale cu privire la cheltuielile efectuate din acest fond;

- Toate informațiile referitoare la nivelul cheltuielilor efectuate din fondul de rezervă ne-au fost furnizate din rapoartele întocmite de către departamentele de specialitate, acestea însă nu se regăsesc distinct în evidența contabilă a entității.

Recomandări:

- Instituirea obligativității evidențierii distincte în evidența contabilă a sumelor alocate și plățile efectuate din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului precum și a întocmirii unui cont de execuție distinct pentru aceste sume;

- Sumele alocate pentru finanțarea obiectivelor, care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an, să se înscrie în buget, distinct. Cheltuielile respective să fie aferente angajamentelor legale efectuate în limita creditelor de angajament aprobate în exercițiul bugetar curent sau în exercițiile anterioare;

- Elementele prezentate în situațiile financiare, să fie evaluate potrivit principiilor contabilității generale și în concordanță cu contabilitatea de angajamente.

Constatări privind utilizarea sumelor alocate din aceste fonduri conform destinațiilor prevăzute în actele normative prin care s-au acordat.

La Consiliul Județean

Conform hotărârii de Guvern nr.1155/2008 destinația sumei de 8.400 mii lei alocată bugetului propriu al județului Satu Mare din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului este „*cheltuieli curente și de capital*”.

Având în vedere că nu s-a stabilit o destinație precisă a acestei sume, entitatea a defalcat suma pe capitle și titluri de cheltuieli, potrivit necesităților de finanțare.

Din analiza conținutului Notelor de fundamentare a majorării și a Listei inițiale și finale ale obiectivelor de investiții aprobată în bugetul local, pe anul 2008, s-a constatat:

- referitor la cheltuielile de capital am constatat că suma a fost utilizată în întregime, pe pozițiile de dotări existente în listă la data acordării sprijinului financiar. Suma nu s-a utilizat pe obiective de investiții începute sau în curs de execuție ci pe achiziția de dotări independente pentru care au fost încheiate angajamente legale. Nu s-au introdus dotări suplimentare, în fapt la finele anului 2008 nu s-au achiziționat toate pozițiile prevăzute în listă;

- cu privire la cheltuielile de personal, cheltuieli materiale și transferuri efectuate din suma alocată menționăm că plățile au fost justificate ca necesare pentru asigurarea continuității funcționării instituțiilor.

Concluzie: suma alocată din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în baza H.G. nr.1155/2008 a fost utilizată pe destinația stabilită de Guvern, respectiv: „*cheltuieli curente și de capital*”.

La Primăria municipiului Satu Mare

În baza Hotărârilor de Guvern: nr. 918/2007; nr. 824/2007; nr. 1250/2007; 1462/2007 și nr.1155/2008 Primăriei municipiului Satu Mare i-a fost alocată suma totală de 4.100 mii lei, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.

Din analiza modului de utilizare a sumelor alocate în anul 2007 din fondul de rezervă bugetară s-a constatat următoarea **abatere de la legalitate și regularitate**:

- nerestituirea la bugetul de stat a sumei de 323.150 lei, sumă neutilizată de către Primăria municipiului Satu Mare până la finele anului 2008, din suma primită din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului alocată potrivit H.G. nr. 918/2007.

Prin nerestituirea sumei alocate în baza H.G. nr.918/2007, neutilizată în anul 2007 și anul 2008 și nerestituită la bugetul de stat s-au încălcat disp. Art. 4(1) din O.U.G. nr. 223/30 decembrie 2008.

Totalul sumei neutilizate la finele anului 2007 reflectată la finele anului 2007 în fondul de rulment s-a compus din următoarele sume:

- 23.150 lei_sumă rămasă neutilizată în 2007 la obiectivul de investiții “*Reabilitare strada Gorunului*”, transferată în fondul de rulment la finele anului 2007;
- 310.000 lei_suma alocată pe destinația “*Reabilitare drum vicinal*” din care nu au fost efectuate plăți în anul 2007 și nici în anul 2008. Și aceasta sumă s-a constituit în fondul de rulment al Primăriei municipiului Satu Mare pe anul 2007.

În timpul desfășurării misiunii de audit, entitatea a luat măsuri de reparare a abaterii descrise și a restituit la bugetul de stat suma de 323.150 lei.

La Primăria Cehal

În perioada auditată, în anii 2007 și 2008, Primăria Comunei Cehal a beneficiat în total de 560.000 lei defalcați astfel:

- 50.000 lei în anul 2007 alocați prin H.G. nr. 1254/2007 cu destinația de cheltuieli curente;

- 20.000 lei în anul 2008 pentru cheltuieli curente și de capital acordate prin H.G. nr. 364/2008 și

- 490.000 lei în 2008 cu destinația cheltuieli curente și de capital potrivit HG nr. 1155/2008 .

Din totalul de 50.000 lei primiți în baza prin HG nr. 1254/2007 Consiliul local al comunei Cehal a repartizat pentru cheltuielile materiale necesare primăriei, suma de 17.000 lei, reprezentând 34% din totalul sumei primite. Ponderea cea mai mare în cadrul cheltuielilor materiale o reprezintă cheltuielile pentru materialele cu reparația clădirii primăriei, cheltuieli de întreținere și gospodărire și asistența tehnică programe informatice.

Angajarea cheltuielilor s-a efectuat pe baza de documente justificative legal întocmite și aprobate. Plățile efectuate pentru lucrările cu reparații curente au avut la baza contracte, situații de lucrări, facturi, procese verbale de recepție, respectându-se clauzele stabilite prin contractele de execuție încheiate.

Suma de 20.000 lei a fost primită de la Consiliul Județean Satu Mare din fondul de rezervă al Guvernului cu mențiunea că reprezintă cheltuieli pentru asigurarea funcționării instituției. Cheltuielile materiale plătite din aceste sume reprezintă contravaloarea facturilor energie electrică, consumabile și furnituri de birou, asistența tehnică pentru programele informatice, pregătire profesională.

Suma de 490.000 lei a fost alocată pentru :

- cheltuieli cu salariile personalului din primărie, în suma de 110.000 lei (salarii de bază, sporuri, indemnizații, premii și alte drepturi de natură salarială și contribuțiile aferente salariilor);

- cheltuielile materiale suma de 255.000 lei reprezentând 52% din totalul sumei primite. Ponderea cea mai mare din totalul sumei de 225.000 lei o reprezintă cheltuielile pentru materialele cu reparația clădire primărie, consumabile, energie electrică, obiecte de inventar (mobiliier arhivă), iar suma 30.000 lei pentru plata drepturilor stabile în baza contractului colectiv de muncă și a acordului colectiv de muncă;

- suma de 122.000 lei pentru investiții ale primăriei, reprezentând studiu de fezabilitate, ridicări topografice pe suport electronic, studiu geotehnic, strategii de investiții și consultanță, proiectul de colectare selectivă a deșeurilor, adică 25 % din totalul sumei repartizate;

- 3.000 lei sume pentru plata contribuției la fondul de sănătate datorate de angajator și pentru ajutor de deces.

Din analiza modului de utilizare a sumei alocată prin HG nr.1155/2008 pentru echilibrarea bugetelor locale, din Fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului, s-a constatat existența unei abateri de la legalitate și regularitate, sub forma unor plăți nelegale în sumă de 26.102 lei, reprezentând sume acordate personalului cu titlu de: *“drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii” și sume pentru “ținuta business”*, fără a fi reglementate de lege:

Primăria oraș Ardud

Urmare a auditului efectuat la această entitate s-a constatat că suma de 4.770 mii lei alocată din Fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului a fost utilizată cu respectarea destinației stabilită prin hotărârile de Guvern, fiind respectate și procedurile legale cu privire la atribuirea contractelor de lucrări și servicii atât pentru obiective noi cât și în continuare și ca atare nu au fost consemnate abateri de legalitate și regularitate.

Suma a fost utilizată în perioada în care au fost alocate, cu mențiunea că suma de 889 mii lei acordată în 2007 a fost transferată și utilizată pe aceeași destinație în 2008.

Nu au existat sume neutilizate sau restituite la bugetul de stat.

Concluzii:

- Suma de 8.400 mii lei alocată **Consiliului Județean Satu Mare** din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în baza H.G. nr. 1155/2008 a fost utilizată pe destinația stabilită, respectiv: *„cheltuieli curente și de capital”*;

- Din suma alocată **Primăriei municipiului Satu Mare** din fondul de rezervă a Guvernului în anul 2007, suma de 323.150 lei nu a fost utilizată. În acest context, finanțarea investiției *„Reabilitare drum vicinal”* nu a avut nici o eficiență, întrucât suma primită de fondul

de rezervă nu a fost utilizată, fiind imobilizată în fondul de rulment al municipiului Satu Mare o perioadă de aproape 2 ani, în timp ce ar fi putut fi folosită de altă entitate;

- Din suma alocată din fondul de rezervă al Guvernului Primăriei comunei Cehal s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 26.102 lei reprezentând sume acordate personalului cu titlu de: "*drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii*" și sume pentru "*ținuta business*";

- Acordarea și utilizarea de fonduri din sume de rezervă la dispoziția Guvernului este sumară și insuficient legiferată.

Recomandări:

- Interzicerea prin lege a alocării de sume din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului cu destinația: „*cheltuieli curente și de capital*”;

- Alocarea de sume să se facă numai în baza unei note de fundamentare bine justificată în care să se menționeze cheltuielile urgente și neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar, nivelul bugetului propriu, angajamentele asumate, excedentul/deficitul, fondul de rezervă și alți indicatori care să prezinte situația financiară reală a entității;

- Cu privire la Primăria comunei Cehal, recomandarea auditorilor este de a emite decizie pentru stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Constatări, concluzii și recomandări formulate la Primăria comunei Turț

Acțiunea de audit al performanței a fost precedată de misiunea de audit: "*Auditul financiar al situațiilor financiare întocmite de comuna Turț la 31.12.2008*". Opinia exprimată de auditor, determinată de semnificația abaterilor de la legalitate și regularitate, a fost adversă.

În anul 2008 Comuna Turț a beneficiat de o finanțare în suma de 650.000 lei acordată în baza H.G. nr.1298 din 14 octombrie 2008 privind repartizarea unei sume din Fondul național de dezvoltare Ministerului Culturii și Cultelor, în vederea finanțării obiectivului de finalizare a lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale din mediul rural și mic urban pentru realizarea lucrărilor la așezământul cultural din localitate, (Casa de cultura).

De menționat că suma alocată de finanțator nu a fost suficientă pentru finalizarea lucrărilor la acest obiectiv de investiții, aceasta asigurând ridicarea construcției și acoperișului.

Din prelucrarea, analiza și interpretarea datelor și informațiilor din probele de audit colectate și sintetizate, a constatărilor consemnate în raportul de audit financiar, **constatările** auditului, ca elemente de fundamentare a concluziilor față de obiectivele generale și specifice stabilite, sintetizate sunt:

Din analiza modului de utilizare a sumei de 650.000 lei s-au constatat următoarele **abateri de la legalitate și regularitate** :

- existența de lucrări de construcții în valoare de 24.796,55 lei decontate de comuna Turț dar neexecutate la data plății și, nici până la data de 30.06.2009, (data finalizării constatării potrivit raportului de audit financiar). Suma a fost constatăată ca pagubă în bugetul local al Comunei Turț, consemnată în procesul verbal de constatare întocmit la Comuna Turț, act aflat în curs de valorificare la Camera de Conturi Satu Mare.

- nereținerea de către Comuna Turț a garanției de buna execuție aferent lucrărilor achitate. Nivelul garanției de buna execuție neconstituită este de 9.167 lei. În timpul controlului s-a procedat, conform art.90(3) din H.G. nr.925/2006, la constituirea garanției de către executantul lucrărilor o banca agreată de ambele părți, fiind virată suma de 9.167 lei cu titlu de garanție de buna execuție.

Alte constatări :

- contractului de finanțare încheiat între Ministerul Culturii și Cultelor în calitate de finanțator și Comuna Turț s-a semnat în data 26.11.2008, adică la mai puțin de două luni până la încheierea exercițiului bugetar 2008, cu toate ca reprezentanții Comunei Turț au făcut solicitări încă din luna ianuarie 2008
- Acest fapt a perturbat procesul de achiziție, scopul principal al entității a fost utilizarea sumelor alocate, in orice condiții, chiar cu încălcarea dispozițiilor legale, știind fiind faptul că neutilizarea sumei ar fi condus la restituirea acesteia finanțatorului;
- nu sunt stabilite persoane cu atribuții și responsabilități în monitorizarea și decontarea sumelor din FND;
- entitatea auditată nu deține o evidență distinctă a sumelor alocate si utilizate pentru așezământul cultural la care s-a primit finanțarea.

Concluzii :

- alocarea sumei de către MCC s-a făcut foarte târziu (26 XI.2009) cu toate ca demersurile entității au început din luna ianuarie 2008;
- plata facturilor reprezentând manopera aferenta punerii in operă a materialelor s-a făcut in condițiile in care lucrările nu au fost executate integral la data efectuării plății;
- decontarea lucrărilor s-a făcut cu nerespectarea dispozițiilor legale cu privire la constituirea garanției de buna execuție, personalul din compartimentul financiar contabil necesitând pregătire suplimentara, si se remarca lipsa unei proceduri in derularea cheltuielilor de investiții.
- entitatea nu ține o evidență distinctă a sumelor alocate din FND, dispozițiile legale în vigoare nu au cerințe în acest sens.

Recomandări:

- Alocarea de fonduri pentru finanțarea unor lucrări de investiții de interes local să nu se facă în ultimele luni ale anului, (noiembrie și decembrie) întrucât perioada până la finele exercițiului bugetar nu permite realizarea tuturor demersurile legale privind derularea întregului proces de atribuire, angajare și execuție a lucrărilor de ce se doresc a se finanța;
- Analiza de către managementul primăriei a cauzelor care au condus la efectuarea de plăți fără contraprestații si pe aceasta bază elaborarea de proceduri și modalități de lucru scrise, privind realizarea sarcinilor de către fiecare salariat implicat în derularea fondurilor de investiții, sistem care să prevină acordarea de sume fără contraprestații. Procedurile trebuie sa stabilească nu doar atribuții ci și responsabilități concrete in caz de neîndeplinire;
- Instituirea unui sistem de control intern suplimentar care sa preîntâmpine, sa stopeze, si sa prezinte managerului astfel de situații;
- Conducerea entității trebuie sa obțină asigurarea ca la nivelul entității se respecta dispozițiile legale privind execuția cheltuielilor bugetare aferente plăților pentru cheltuieli de capital, respectiv a dispozițiilor Legii 273/2006 si a O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea si plata cheltuielilor instituțiilor publice precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, motiv pentru care recomandam cuprinderea in planul de audit intern de misiuni având ca obiective respectarea dispozițiilor legale cu privire la achizițiile publice.
- Instituirea prin lege a obligativității ținerii evidenței sumelor alocate și utilizate pe fiecare obiectiv și pe sursă de finanțare;
- Instituirea de către primar a unor proceduri proprii privind sarcinile si responsabilitățile persoanelor implicate in derularea contractelor de achiziții publice, alături de instituirea unei forme de pregătire suplimentara continua a acestui personal.

Potrivit evidentei contabile, întreaga suma de 650.000 lei acordata de M.C.C. a fost utilizată la obiectivul de investiții „Asezământul cultural din comuna Turț”.

Din verificările efectuate cu privire la legalitatea utilizării sumei am constatat ca suma de 650.000 lei a fost decontata pentru lucrări la asezământul cultural, dar, astfel cum am

arătat mai sus, la data de 30 iunie 2009, suma de 24.796,55 lei, a fost utilizată fără respectarea dispozițiilor legale.

Constatările referitoare la alocarea și utilizarea sumelor din Fondul Național de Dezvoltare:

- În momentul solicitării sprijinului, entitatea nu dispunea de surse proprii suficiente pentru continuarea lucrărilor la așezământul cultural din localitate;
- Finanțarea acordată de MCC nu a condus la finalizarea lucrărilor la acest așezământ cultural. Valoarea inițială a așezământului cultural a fost de 2.791,1 mii lei, iar valoarea actualizată în 2007 este de 6.197,4 mii lei.

Valoarea lucrărilor executate până la data prezentului auditului sunt de 3.143,6 mii lei ceea ce reprezintă un grad de execuție de 50% din valoarea devizului investiției. Se poate constata că este nevoie încă de fonduri substanțiale pentru finalizarea acestui obiectiv de investiții. Aceste fonduri nu pot fi asigurate integral din bugetul propriu, sau, în caz contrar, termenul de finalizare a lucrărilor se va decala substanțial.

Concluzie:

- Dimensiunile și capacitatea casei de cultură în raport cu capacitatea financiară a unității administrativ teritoriale, este prea mare, fapt care, alături de lipsa unei finanțări complementare duce la prelungirea nejustificată a duratei de execuție, cu posibile repercusiuni în asigurarea calității lucrărilor.

Recomandări:

- Se impune ca Primăria Turț să stabilească valoarea actualizată a lucrărilor rămase de executat și să asigure alocarea din bugetul propriu cât și din alte surse a sumelor necesare pentru finalizarea lucrărilor;
- De asemenea, poate este necesar ca legislativul să stabilească, prin acte normative, limite minime și maxime din punct de vedere al capacității așezămintelor culturale ce pot fi construite de către unitățile administrativ teritoriale, astfel încât să acestea să nu greveze nejustificat bugetul local dar și pentru a se asigura o utilizare în condiții de eficiență și eficacitate a fondurilor alocate.

Din punct de vedere al analizei nivelului de îndeplinire a obiectivului respectiv acela de a avea o casă de cultură, acesta nu a fost îndeplinit, la mai bine de 5 ani de la începerea lucrărilor construcția nu este finalizată.

Cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea cu care comuna Turț a utilizat resursele publice alocate, dacă avem în vedere că obiectivul stabilit a fost finalizarea lucrărilor la așezământul cultural, se constată că acesta nu a fost îndeplinit.

Pe de altă parte, suma alocată din Fondul Național de Dezvoltare a contribuit la asigurarea continuării lucrărilor în anul 2008, an în care entitatea nu a beneficiat de o finanțare suficientă pentru obiectivele propuse.

Constatări, concluzii și recomandări formulate la Primăria comunei Cehal

Primăria comunei Cehal a beneficiat din programul prioritar național pentru construirea de sedii pentru așezăminte culturale dotarea și finalizarea lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale de drept public, din mediul rural și mic urban instituit prin O. U. G. nr. 118/2006, cu modificările și completările ulterioare, Primăria comunei Cehal, prin H.G. nr. 1119/2007, de o finanțare în sumă de 198.000 lei pentru finalizarea lucrărilor de construcție la construcția nouă „**Cămin Cultural Cehăluț**”.

Din analiza aspectelor privind alocarea și modul de utilizare a sumei alocate din Fondul Național de Dezvoltare s-au **constatat următoarele:**

- Suma primita din acest fond a avut destinația: finalizarea lucrărilor de construire a unei construcții noi cu destinația de așezământ cultural, respectându-se astfel, sursa de finanțare Fondul Național de Dezvoltare – prin Ministerul Dezvoltării. Construcția a început în anul 2003, și mai erau necesari 220.000 lei pentru finalizarea lucrărilor, conform devizului, dar nu s-au primit decât 198.000 lei, iar diferența de 22.000 lei trebuia asigurată din fonduri proprii.

- Dosarul de solicitare a finanțării ce cuprinde implicit cererea de finanțare a fost depus la Ministerul Culturii și Cultelor (MCC), și conține toate documentele prevăzute la pct. 4.2 din Ghid, și ca urmare a și obținut finanțarea de 198.000 lei. Fiecare document în parte, din dosarul de solicitare a finanțării, conține date reale conform evidențelor economico-financiare și tehnico-operative

- Situația privind stadiul fizic și valoric al construcției, din dosarul de finanțare, cuprinde date reale bazate pe contractul de execuție, devizul general, graficul de lucrări, din care rezultă un grad suficient de certitudine asupra realității valorii lucrărilor necesare pentru finalizarea construcției și, implicit, asupra sumelor solicitate pentru finanțarea din FND.

- La nivelul Primăriei comunei Cehal, au fost respectate clauzele contractului de finanțare încheiat cu Ministerul Culturii și Cultelor.

- Suma totală alocată lucrărilor a fost de 220.000 lei, iar suma primită a fost de 198.000 lei, diferența de 22.000 lei fiind asigurată de către beneficiar, care respectă astfel prevederile Ghidului, și anume că, în procent de 90% din valoarea proiectului de finalizare a construcției stabilit în contractul de finanțare se alocă din FND, iar restul de 10% fiind obligația unității administrativ teritoriale.

- Transferul sumelor de către Ministerul Culturii și Cultelor s-a făcut la termenul stabilit în contractul de finanțare, nefiind cazul estimării consecințelor întârzierii primirii sumelor, și sumele primite au fost plătite constructorului conform legii și a contractului dintre părți, nu a fost cazul de a plăti pe baza unor documente „fabricate” prin care se evitau obligația de restituire a sumelor neutilizate. Astfel că, nu au rămas sume neutilizate la sfârșitul anului, din cele primite de la Fondul Național de Dezvoltare.

- Au fost respectate clauzele contractului de finanțare privind decontarea sumelor primite, termenele maxime de prezentare a documentelor justificative, deconturile justificative conțineau date reale conform evidențelor economico-financiare și tehnico-operative oficiale la nivelul primăriei.

- La terminarea lucrărilor nu a fost constatate (sau consemnate), în procesul verbal de recepție finală, lucrări neconforme și nici nu a fost cazul de lipsuri, degradări care să fie remediate pe cheltuielile constructorului, astfel că, după 2 ani de la recepție, la data efectuării auditului, clădirea are un aspect interior și exterior bun.

- În contractul semnat cu constructorul nu au fost inserate clauze care să genereze dezavantaje evidente pentru Primăria comunei Cehal, și nu a fost cazul luării unor măsuri pentru diminuarea sau eliminarea efectelor unor astfel de clauze, prin urmare reacția, la nivelul primăriei, a fost una pozitivă.

- Primăria comunei Cehal s-a achitat de obligația de a cofinanța lucrările de finalizare a obiectivului cu cel puțin 10% din valoarea proiectului de finalizare, și nu a beneficiat de alte fonduri de la bugetul de stat, sau fonduri externe pentru același așezământ cultural sau pentru o altă locație cu destinația așezământ cultural

- Așezământul cultural, la data efectuării auditului nu funcționează, nu există personal angajat care să conducă sau să coordoneze (nici măcar în mod formal) obiectivul.

- Așezământul cultural, își respectă destinația clădirii, în realitate el fiind folosit, preponderent, în scopuri culturale, și nefiind cazul de a-l transforma în sursa de venituri pentru autofinanțare (bar, discotecă etc.).

- Angajările, ordonanțările și plățile din aceste sume au fost făcute în condițiile prevederilor Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările

ulterioare și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Concluzii:

Având în vedere că, obiectivul este finalizat și că la data auditului se afla într-o stare bună de funcționare, nu prezintă degradări, lipsuri sau lucrări neconforme, și că nu au fost întârzieri în plata lucrărilor efectuate putem spune că, unitatea a dovedit că a avut capacitatea de a organiza și superviza derularea lucrărilor, și de a utiliza în mod legal, economic, eficient și eficace sumele repartizate din Fondul Național de Dezvoltare.

În acest context apreciem că suma de 198.000 lei primită prin Fondul Național de Dezvoltare a fost necesară, și că eficacitatea acestora a fost maximă, ele folosindu-se în totalitate, iar neefectuarea lucrărilor de finalizare ar fi dus la degradarea lucrărilor deja existente.

Dar, totodată, nedotarea așezământului cultural cu echipamente specifice și mobilier adecvat, face ca aspectele privind oportunitatea solicitării finanțării precum și eficiența finală a finanțării din Fondul Național de Dezvoltare să fie aproape nulă, deoarece activitatea nu se desfășoară conform Planului de activitate întocmit la care s-a angajat unitatea în următorii 3 ani pentru a obține finanțarea, ci numai o parte din acestea, și anume: activități culturale desfășurate de către elevii din localitățile comunei, activități ale unor familii tinere prin organizarea de baluri cu diverse ocazii (balul strugurilor) și activități desfășurate cu ocazia zilei de 8 Martie.

În urma auditării acestei sume provenite din Fondul Național de Dezvoltare se poate spune că au fost întrunite și respectate condițiile impuse, de regularitate și legalitate, cu privire la fundamentarea, gestionarea și utilizarea sumelor repartizate din Fondul Național de Dezvoltare, și se poate certifica realitatea datelor furnizate de către Primăria comunei Cehal, comparativ cu cele înregistrate în evidențele lor economico – financiare și tehnic – operative, în etapele de: fundamentare a solicitărilor de finanțare, utilizare efectivă și decontare a sumelor, finalizare, recepție și dare în exploatare a obiectivelor, raportare finală.

Recomandări:

- Efectuarea unei evidențe separate a eventualelor sume primite din fondurile la dispoziția Guvernului, astfel încât să se poată urmări cu strictețe execuția și destinația fondurilor primite;
- Nominalizare unei persoane în vederea monitorizării derulării fondurilor care provin din rezerva bugetară la dispoziția Guvernului;
- O mai mare preocupare în colectarea impozitelor și taxelor locale și utilizarea lor cu maximă eficiență.

VI. Evaluarea și stemelor de control și audit intern

Câteva considerații pe marginea paralelei între audit și control și a constatărilor ce au fost posibile drept urmare a evaluării sistemului de control intern la entitățile supuse controlului/auditului sunt următoarele:

Auditul are în vedere pe lângă funcții, și demersurile, căile prin care se obțin rezultatele în îndeplinirea obiectivelor entității. Controlului îi „scapă” acest atribut. Concret, controlul nu ar fi putut surprinde demersurile deficitare, de exemplu, în îndeplinirea rolului entității auditate pentru aplicarea măsurilor ce se impun în calitatea de proprietar de terenuri forestiere. Aceasta pe de o parte, iar pe de alta, cu ocazia auditului s-a putut solicita entității de a suspenda măsurile ce contravin reglementărilor legale – respectiv clauzele contractuale cu prestatorul (terță persoană) astfel încât deconturile și facturile cuprinzând masa lemnoasă valorificată să nu lase urmă de echivoc. Mai mult decât atât, în vederea respectării regimului silvic, entitatea trebuie să urmărească ca această activitate să se efectueze și în mod eficient.

Tot în scopul urmăririi îndeplinirii obiectivelor entității a fost posibilă, de exemplu, și constatarea cu privire la aprobarea bugetului în formă definitivă de către guvernanta. Chiar dacă ultima variantă de buget nu a fost supusă aprobării consiliului local al municipiului, rectificarea efectuându-se prin suplimentarea sumelor alocate din bugetul de stat din taxa pe valoarea adăugată, era foarte important ca deliberativul să-și asume bugetul suplimentat pentru luarea unor decizii în consecință.

De asemenea, relațiile între guvernanta și societățile sau regiile de interes local sunt foarte relevante în verificarea ducerii la îndeplinire a obiectivelor entității. Reevaluarea întregului patrimoniu deținut de entitate (inclusiv cel concesionat) de la finele exercițiului bugetar auditat, modul în care concedenții au atins acest obiectiv, reprezintă un exemplu în acest sens.

Aria de aplicare are o altă cuprindere la audit financiar decât la control și acest aspect este cel mai pregnant la evaluarea sistemului de control intern și audit intern, mai ales dacă există posibilitatea formulării de recomandări managementului entității. Auditul este mai integralist, înglobând și contribuția la determinarea rezultatelor.

Controlul se limitează la observații doar asupra sectorului financiar-contabil pe când domeniile auditului pot fi legate de securitate, calitate, relații, mediu, și multe altele pe lângă cel financiar-contabil. Există noțiuni în plus care se rețin la audit, precum sume ce fac obiectul unor litigii, evidența și manageriatul contractelor, se pot descoperi posibile relevări de disfuncționalități necomparabile din punct de vedere contabil, erori ce pot indica sau dezordini grave sau încă potențiale. Aria auditului este lărgită și asupra eficienței cu care funcționează sistemele proprii ale entității.

Controlul evaluează doar informații, pe când diagnosticul oferit de audit este ca urmare a evaluării de sisteme, proceduri, practici.

Partituri concludente în sprijinul acestor diferențe sunt cele constatate cu privire la încredințarea de atribuții specifice serviciilor din cadrul entității unor persoane juridice dinafară, limitându-se prin aceasta competențele atribuite prin Regulamentul de organizare și funcționare. Regulamentul de organizare și funcționare este documentul cu caracter normativ prin care se reglementează structura organizatorică a entității publice și a subdiviziunilor sale, se stabilesc și se repartizează activitățile, atribuțiile, competențele și responsabilitățile ce revin posturilor de conducere și compartimentelor, precum și relațiile dintre ele (implicit delegările de competențe).

Deși apare doar ca o abatere de la regularitate, entitatea se expune:

- riscului de încălcarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziție publică în situația în care conform contractului de prestări servicii de consultanță juridică au

fost angajate și posibile cheltuieli viitoare, de exemplu, onorariul de succes, deoarece însumarea sumelor plătibile pentru îndeplinirea contractului respectiv, fără taxa pe valoarea adăugată, poate depăși limita echivalentului a 10.000 euro, limită peste care autoritatea contractantă nu avea dreptul de a achiziționa direct serviciul (la data încheierii contractului de prestări servicii);

- riscului de nepăstrare a secretului de serviciu, așa cum o impun prevederile Codului de procedură fiscală și ale altor acte normative în vigoare.

Ori aceste riscuri și măsurile de luat de către entitate nu era posibil de consemnat în acte de control întocmite ca urmare a unei acțiuni de control financiar.

Referitor la rapoartele de audit intern întocmite de organele cu astfel de competențe din cadrul entităților auditate, nu putem decât sublinia faptul că în foarte rare cazuri ne putem baza pe acestea. Aceasta deoarece la unele unități nu există auditori interni angajați, entitatea coordonatoare fiind obligată conform legii să asigure organizarea misiunilor de audit intern și în aceste condiții aceste misiuni nu prea își ating scopul. Obiectivele supuse auditului sunt foarte generale, iar perioada cuprinsă între două misiuni este foarte mare. În acest mod riscurile de control la nivelul entităților auditate sunt în cele mai multe cazuri ridicate, auditorii publici externi neputându-se baza pe acestea.

În urma evaluării sistemelor de control și audit intern la entitățile auditate, se pot desprinde următoarele concluzii:

- La nivelul entităților auditate există organizat controlul financiar preventiv, dar având în vedere numeroasele abateri de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în actele de control întocmite rezultă ca acesta exercitat în multe cazuri, în mod formal;
- Cu toate că viza de control financiar preventiv a fost acordată tuturor operațiunilor patrimoniale, urmare a misiunilor de audit efectuate s-au constatat numeroase abateri cauzatoare de prejudicii nesesizate și nerefuzate la viza C.F.P.;
- În urma evaluării activității de audit intern organizat la nivelul entităților auditate se constată, în multe cazuri, neîntocmirea rapoartelor de audit pe fiecare misiune în parte în care să fie semnalate și consemnate abateri de la legalitate și regularitate, măsuri luate și recomandări efectuate, ci numai întocmirea unui raport anual cu evaluări generale;
- Sistemul de control și audit intern la nivelul județului Satu Mare funcționează defectuos, superficial și ca atare nu își atinge scopul, în cele mai multe cazuri.

Menționăm de asemenea, că nu toate persoanele juridice supuse controlului Curții de Conturi transmit Raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern, obligativitate stipulată la art. 42, alin. 2 din Legea nr. 94/1992 republicată.

La nivelul județului Satu Mare ponderea rapoartelor transmise de entitățile aflate în competența de control a Camerei de Conturi Satu Mare este de circa 20% din totalul entităților de pe raza județului. Este posibil că aceasta să se datoreze faptului că Legea nr. 94/1992 republicată nu prevede sancțiuni pentru nerespectarea prevederilor articolului menționat, relevându-se astfel o lipsă de responsabilitate din partea ordonatorilor de credite în a căror coordonare și subordonare directă se află compartimentele de audit intern, privind întărirea sistemului de control intern la nivelul entităților pe care le conduc.

SITUATIE

**privind veniturile suplimentare rezultate din cuantificarea abaterilor
constatate de Camera de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale
de pe teritoriul județului Satu Mare**

-mii lei -

Nr. Crt.	Unitatea administrativ teritorială	Venituri estimate	Foloase necuvenite/nerealizate	Total venituri	Din care recuperate
	TOTAL	3.328,43	1.440,11	4.768,54	348,73
1.	Primăria Municipiului Satu Mare	3.289,85	1.440,11	4.729,96	344,09
2.	Primăria comunei Pișcolt	32,36	0	32,36	0
3.	Primăria comunei Turț	5,22	0	5,22	4,64
4.	Primăria comunei Halmeu	1,00	0	1,00	0

SITUATIE

privind prejudiciile rezultate din cuantificarea abaterilor

constatate de Camera de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale

de pe teritoriul județului Satu Mare

-mii lei -

Nr. Crt.	Unitatea administrativ teritorială	Prejudicii estimate	Foloase necuvenite/nerealizate	Total prejudicii	Din care recuperate
	TOTAL	5.914,11	0,78	5.914,89	10,89
1.	Primăria Municipiului Satu Mare	2.975,22	0	2.975,22	0
2.	Serviciul Public de Asistență Socială Satu Mare	1.667,65	0	1.667,65	0
3.	Poliția Comunitară Satu Mare	774,39	0	774,39	0
4.	Primăria comunei Căuș	111,82	0	111,82	0
5.	Primăria comunei Pișcolt	103,96	0	103,96	
6.	Primăria comunei Turț	70,43	0	70,43	0
7.	Primăria comunei Halmeu	66,54	0	66,54	0
8.	Centrul Județean de Promovare a Culturii Tradiționale Satu Mare	58,07	0	58,07	0
9.	Primăria comunei Cehal	26,10	0	26,10	0
10.	Primăria comunei Bârsău	18,73	0	18,73	0
11.	Primăria comunei Cămărzana	16,85	0	16,85	0
12.	Primăria comunei Cămin	14,23	0	14,23	0
13.	Școala de Arte și Meserii Supuru de Jos	8,63	0,78	9,41	9,41
14.	Consiliul Județean Satu Mare	1,48	0	1,48	1,48