



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



Zalău, Str. Corneliu Coposu, ,nr.5. Tel. 0260-611338, fax:0260-610141

e-mail: ccsalaj@rcc.ro

RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

la nivelul județului SĂLAJ

Prezentare generală

În vederea îndeplinirii de către Curtea de Conturi a atribuțiilor constituționale de control asupra formării, administrării și utilizării resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, conform atribuțiilor stabilite în legea de organizare și funcționare, Camera de Conturi Sălaj a efectuat acțiunile prevăzute și aprobate de către Plenul Curții de Conturi la entitățile cuprinse în Programul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2009, pentru județul Sălaj.

Verificările desfășurate în această perioadă la entitățile cuprinse în programul de activitate au avut ca obiective principale constatarea:

- legalității și a regularității efectuării cheltuielilor din fondurile bugetare puse la dispoziția ordonatorilor de credite;
- formarea veniturilor bugetelor publice;
- acuratețea situațiilor financiare;
- administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- evaluarea performanței gestionării banului public;
- evaluarea activității de control financiar propriu și a auditului intern.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului SĂLAJ

- mii lei -

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului Zalău și a Consiliului Județean Sălaj (bugete proprii)	427046	382054	+44992
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	17067	16832	+235
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	20676	21247	-571
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		12889	-12889
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	13304	15737	-2433
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	44733	32511	+12222
	TOTAL GENERAL	522826	481270	+41556

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

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a conturilor de execuție ale bugetelor locale pe ansamblul județului Sălaj la 31 decembrie 2008 situația indicatorilor specifici se prezintă potrivit datelor de mai jos:

- mii lei -

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi	Realizări	%
1	Venituri totale	551090	522826	94,87
2	Cheltuieli totale	551090	481270	87,33
3	Excedent	-	41556	-

Din analiza veniturilor totale realizate în anul 2008 pe categorii de unități administrativ-teritoriale, a rezultat că la nivelul comunelor gradul de realizare este de numai 92,57% situându-se sub nivelul înregistrat pe ansamblul județului de 94,87%.

La nivelul județului Sălaj s-au înregistrat potrivit conturilor de execuție bugetară centralizate, următorii indicatori:

- Drepturi constatate 541.582 mii lei
- Încasări realizate 522.826 mii lei
- Sold drepturi constatate de încasat la 31.12.2008 18.105 mii lei, întrucât suma de 651 mii lei a fost stinsă în sistemul compensărilor efectuate cu bugetele locale.

Gradul de colectare a veniturilor proprii ale bugetelor locale pe ansamblul județului și pe categorii de bugete locale, arată astfel:

- mii lei -

Nr. Crt.	Categoriile de unități - bugete	Venituri proprii		%
		Prevederi bugetare anuale definitive	Încasări realizate	
1	TOTAL BUGETE, din care:	155958	139908	89,71
2	Consiliul județean (buget propriu)	26910	26362	97,96
3	Municipii	59093	54916	92,93
4	Orașe	20162	17935	88,95
5	Comune	49794	40695	81,73

Din analiza efectuată asupra categoriilor de venituri proprii ale unităților administrativ - teritoriale cele cu un grad scăzut al încasărilor realizate față de prevederile definitive au fost la următoarele :

- Impozit și taxa pe clădiri – 80,12%;
- Impozit și taxa pe teren - 80,70%;
- Taxe judiciare de timbru – 54,12%.

În ceea ce privește gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii, pe categorii de bugete locale realizarea acesteia în anul 2008 în județul Sălaj arată astfel:

- mii lei -

Nr. Crt.	Categoriile de unități-bugete	Plăți nete de casă	Venituri proprii	Grad de autofinanțare %
1	TOTAL BUGETE, din care:	481270	139908	29,07
2	Consiliul județean (buget propriu)	131551	26362	23,22
3	Municipii	105690	54916	51,96
4	Orașe	54612	17935	32,84
5	Comune	207416	40695	19,62

Din datele de mai sus rezultă că volumul veniturilor proprii încasate la nivelul unităților administrativ-teritoriale sunt insuficiente pentru acoperirea categoriilor de cheltuieli stabilite prin reglementările legale de a fi efectuate din bugetele acestora și din această cauză este necesară în continuare susținerea lor cu fonduri alocate de la bugetul de stat.

Referitor la cheltuielile bugetelor locale pe anul 2008 la nivelul județului Sălaj conform datelor din situațiile financiare obținute de la DGFP Sălaj rezultă:

- Cheltuieli efective 435.484 mii lei;
 - Credite bugetare definitive 551.090 mii lei;
- astfel, gradul de utilizare a creditelor bugetare a fost de 79,02%, în situația în care plățile efectuate au fost de 481.270 mii lei cu un grad de utilizare a creditelor de 87,33%.

- Angajamentele bugetare 522.800 mii lei;
 - Plățile efectuate 481.270 mii lei;
- rămânând la sfârșitul exercițiului bugetar angajamente legale de plătit în sumă de 35.812 mii lei

1. Veniturile bugetelor locale

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	55404	57827	42335	76,41
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	89238	87905	87905	98,51
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	326976	327428	324164	99,14
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	79472	68422	68422	100
	TOTAL VENITURI	551090	541582	522826	94,87

Așa cum se poate observa din datele din tabelul de mai sus, veniturile bugetelor locale din județul Sălaj în anul 2008 au fost realizate pe total în procent de 94,87%, din care situația încasării pe categorii de venituri se prezintă astfel:

- Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri în procent de 76,41% față de prevederile definitive din bugete, ceea ce arată că volumul încasărilor se situează sub nivelul tuturor celorlalte categorii de venituri prevăzute în bugetele locale;
- Cote defalcate din impozitul pe venit au fost realizate – încasate în procent de 98,51% față de prevederile definitive cuprinse în bugetele locale;
- Celelalte două categorii de venituri prevăzute în bugetele locale - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete care au fost primite în completare prezintă un grad de realizare apropiat de 100%.

2. Cheltuielile bugetelor locale

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	211691	210531	203416	96,09
2	Bunuri și servicii	121690	114194	108549	89,2
3	Subvenții	1549	1549	1304	84,18
4	Transferuri	22341	21469	19316	86,46
5	Cheltuieli de capital	112528	96798	83255	73,99
6	Dobânzi	3398	3388	946	27,84
7	Operațiuni financiare	1486	1470	1462	98,38
8	Asistență socială	58822	56235	54049	91,89
9	Alte cheltuieli	9188	9118	8973	97,66
10	Fonduri de rezervă	8397	8048		
	TOTAL CHELTUIELI	551090	522800	481270	87,33

Referitor la execuția cheltuielilor bugetelor locale în anul 2008 la nivelul județului Sălaj aceasta a fost realizată pe total în procent de 87,33% din prevederile bugetare definitive, din care pentru principalele categorii de cheltuieli cu pondere semnificativă gradul de realizare se prezintă astfel:

- Cheltuieli de personal 96,09%
- Bunuri și servicii 89,20%
- Cheltuieli de capital 73,99%
- Asistență socială 91,89%
- Transferuri 86,46%

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

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

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	28	22	1	5
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	28	22	1	5
4.Decizii emise	25	22	1	2
5.Decizii contestate	8	8	-	-
5.Măsurile dispuse prin decizii	139	136	1	2

2. Categoriile de entităţi verificate la nivelul judeţului

În conformitate cu Programul de activitate pe anul 2009 aprobat de Plenul Curţii de Conturi, Camera de Conturi Sălaj a desfăşurat acţiuni de control/audit la unităţile administrativ – teritoriale şi la entităţi subordonate acestora, grupate pe categorii după cum urmează:

Nr. crt.	Categoriile de entităţi verificate	Entităţi existente	Entităţi verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul judeţului, din care:	117	24	20,51
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	62	18	29,03
	- Consiliul judeţean Sălaj	1	1	100
	- Primăria municipiului Zalău	1	1	100
	- Primării oraşeneşti	3	2	66,67
	- Primării comunale	57	14	24,56
1.2	ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3	ordonatori terţiari de credite	54	6	11,11
2	Regii autonome de interes local	1	1	100
3	Societăţi comerciale de interes local	3	-	-
	TOTAL GENERAL	121	25	20,66

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	809	24	833	291	35,97
2	Prejudicii estimate	1379	13	1392	380	27,56
	Total sume	2188	37	2225	671	30,67

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

2.1. Abateri de la legalitate și regularitate care au condus la atragerea de venituri suplimentare către bugetele publice, în sumă de 829 mii lei, la care s-au calculat dobânzi și penalități în sumă de 24 mii lei, din totalul lor s-au încasat sume de 291 mii lei.

Situația se prezintă detaliat pe unități administrativ teritoriale în anexa nr.1 la prezentul Raport.

Principalele categorii de abateri se referă la:

2.1.1. Nestabilirea , neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea în cuantumul și la termenele legale a unor venituri bugetare în sumă de 369 mii lei , cu majorări în sumă de 12 mii lei, din care s-a încasat suma de 83 mii lei , astfel de abateri s-au constatat la:

- Primăria comunei Surduc în anul 2008 a constituit, în conformitate cu prevederile art.227(4) OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , fond de stimulente în sumă de 37 mii lei prin reținerea cotei de 15% din sumele încasate prin executare silită. Acesta a fost repartizat integral salariaților, fără ca înainte de repartizare entitatea să rețină –deducă cotele de contribuții ale angajatorului exigibile către bugetele publice de asigurări sociale (CAS, CASS, fond șomaj, fond pentru accidente, fond pentru concedii medicale și indemnizații) a căror valoare estimată în timpul auditului este de 8 mii lei .

Abaterile s-au datorat necunoașterii prevederilor OUG nr.91/2007 pentru modificarea și

completarea unor acte normative din domeniul protecției sociale și prin care baza de calcul a contribuțiilor arătate mai sus a fost modificată din fond de salarii „în venituri brute realizate”.

Operativ în timpul misiunii de audit la solicitarea echipei de audit entitatea a înregistrat în evidența contabilă obligația de plată către bugete, concomitent cu înregistrarea debitului în sarcina salariaților debitori. Totodată, operativ a fost încasată suma de 2 mii lei de la salariați și virată bugetelor publice de asigurări sociale.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus entității stabilirea veniturilor de realizat și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora.

- Direcția de Pază, Protocol și Administrativ Zalău nu a urmărit încasarea la termen a veniturilor din prestările de servicii efectuate conform contractelor încheiate cu beneficiarii și nu a calculat penalitățile de întârziere, în cazul neîncasării acestora în conformitate cu clauzele din contracte.

Pe baza eșantionului selectat „Venituri din prestări de servicii”, operativ în timpul misiunii de audit pentru veniturile neîncasate în termen s-au calculat penalități de întârziere în sumă de 15 mii lei și care s-au înregistrat în evidența contabilă și din care au fost încasate operativ penalități în sumă de 3 mii lei.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus entității stabilirea veniturilor de realizat și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora.

Entitatea în răspunsul transmis la decizie a comunicat calcularea suplimentară de penalități de întârziere în valoare de 228 mii lei care au fost facturate către beneficiarii prestațiilor, comunicând totodată încasarea din penalitățile calculate a sumei de 7 mii lei.

- Primăria comunei Ip nu a luat măsuri pentru calcularea de penalități în situațiile nerespectării termenelor de plată stabilite prin contractele de închiriere și concesiune încheiate.

La eșantionul selectat în timpul auditului au fost calculate operativ penalități în sumă de 3 mii lei, acestea fiind înregistrate în evidența contabilă a entității.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus entității stabilirea veniturilor de realizat determinate de abaterile de mai sus și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora de la partenerii contractuali.

Conform răspunsului transmis de entitate rezultă că au fost calculate în plus penalități în sumă de 4 mii lei, fiind încasate penalități în sumă de 1 mii lei.

- Primăria comunei Boghiș nu a calculat majorări pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale constând în impozit pe clădiri și pe teren de la persoane juridice conform prevederilor Codului fiscal. Prin eșantionul selectat s-au calculat astfel de obligații fiscale în sumă de 2 mii lei.

Prin decizie s-a dispus entității stabilirea veniturilor de realizat și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

- Primăria Municipiului Zalău s-a constatat constituirea fondului pentru acordarea de stimulente prin aplicarea cotei de 15% asupra veniturilor nefiscale încasate prin executare silită, fiind încălcate prevederile legale care stabilesc: „constituirea fondului de stimulente din venituri fiscale”, suma fondului de stimulente nelegal constituit este de 73 mii lei. Operativ în timpul controlului cu ordin de plată a fost recuperată și virată suma de 73 mii lei la bugetul local.

- La Consiliul Județean Sălaj și la Primăria comunei Hereclean s-a constatat că regularizarea taxelor pentru autorizațiile de construire a fost făcută după termenul legal și taxa datorată nu a fost stabilită pe baza valorii reale a lucrărilor de construire declarate de titularii autorizațiilor. În timpul auditului pe baza documentelor puse la dispoziție de entitate s-au estimat venituri suplimentare de realizat în sumă de 11 mii lei, din care la Primăria comunei Hereclean în suma de 9 mii lei. Veniturile de realizat au fost înregistrate în evidența contabilă.

Prin deciziile emise s-a dispus entităților stabilirea tuturor veniturilor de realizat și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

- Pentru clădirile nereevaluate după anul 2005 Primăria comunei Hereclean a aplicat cota de impunere de 1,5 % în loc să se aplice cota de impunere de 10 % la valoarea de inventar, conform hotărârii Consiliului Local, diminuându-se astfel impozitul pe clădiri datorat de către contribuabili.

Veniturile estimate suplimentar sunt în sumă de 31 mii lei.

Abatere similară s-a constatat și la Primăria comunei Valcău de Jos, unde veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 3 mii lei, la care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1 mii lei.

Prin deciziile emise s-a dispus entităților stabilirea tuturor veniturilor de realizat din această sursă și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

2.1.2. Necalcularea, neevidențierea și nevirarea obligațiilor bugetare, precum și cele constatate în realizarea veniturilor proprii supuse regimului legal obligatoriu-impozit pe venit, în sumă de 43 mii lei. Astfel de abateri s-au constatat la:

- Consiliul Județean Sălaj s-a constatat că nu s-a procedat la calcularea impozitului pe venit asupra veniturilor asimilate salariilor, acordate salariaților în baza Contractului Colectiv de Muncă, așa cum este prevăzut în Legea nr. 571/2003, art.55. În timpul auditului s-a calculat impozitul pe venit suplimentar în sumă de 41 mii lei.

Prin decizie s-a stabilit în sarcina conducerii entității verificate cuantificarea obligațiilor bugetare, recuperarea acestora și virarea pe destinațiile legale.

- Primăria comunei Sânmihai Almașului nu a calculat și virat impozit pe venit asupra tichetelor cadou a căror valoare depășește plafonul neimpozabil în sumă de 150 lei/eveniment.

Veniturile estimate sunt în sumă de 2 mii lei.

Prin decizie s-a stabilit în sarcina conducerii entității verificate cuantificarea obligațiilor bugetare, recuperarea acestora și virarea sumelor la bugetul de stat.

2.1.3 Alte abateri-neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice, constatate din acțiunile efectuate și care reprezintă venituri suplimentare către acestea în sumă de 206 mii lei, din care au fost virate operativ obligații exigibile în sumă de 10 mii lei. Aceste abateri s-au constatat la :

- Primăria comunei Zimbor nu a procedat la impozitarea și reținerea contribuțiilor aferente sumelor cu care s-a depășit plafonul neimpozabil stabilit prin Legea nr.571 din 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.55, alin.4, lit.(a), ca urmare a acordării de tichete cadou. Valoarea obligațiilor fiscale estimate operativ a fost de 7 mii lei din care s-au încasat și virat la buget suma de 1 mii lei.

Prin decizie s-a dispus entităţii cuantificarea veniturilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

- Consiliul Judeţean Sălaj și Primăria comunei Hereclean, pentru drepturile acordate în baza Acordului /Contractului Colectiv de Munca (hrana și „ţinută decentă”) care sunt asimilate drepturilor salariale în conformitate cu Codul fiscal nu au fost calculate contribuţii exigibile către fondurile publice constând în : CAS,CASS, fond şomaj de la angajaţi și de la angajatori, fiind estimate venituri exigibile către bugetele publice în sumă totală de 155 mii lei (din care Consiliul Judeţean Sălaj, sumă de 131 mii lei).

Prin deciziile emise s-a dispus entităţilor stabilirea veniturilor de realizat și luarea măsurilor pentru recuperarea și virarea acestora pe destinaţii.

- Primăria Municipiului Zalău și Primăria comunei Hereclean, prin nerespectarea Legii nr.448/2006,art.78,alin.(1) (3) privind obligativitatea angajării de persoane cu handicap în procent de 4% din numărul mediu de angajaţi , entitatea este obligată să plătească lunar la bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe ţară , înmulţit cu numărul de locuri de muncă în care nu a angajat persoane cu handicap, ori să achiziţioneze produse /servicii de la unităţi autorizate , pe bază de parteneriat , în sumă echivalentă cu suma datorată bugetului de stat.

Veniturile estimate datorate bugetului de stat de către cele două entităţi sunt în sumă de 18 mii lei.

Operativ în timpul misiunii de audit Primăria Municipiului Zalău a virat suma de 9 mii lei la bugetul de stat.

- Serviciul Public Comunitar Judeţean de Evidenţă a Persoanelor Sălaj nu s-au calculat obligaţiile exigibile către fondurile publice constând în : impozit pe venituri din salarii, CAS, CASS, fond şomaj de la angajaţi și de la angajatori, fiind estimate venituri exigibile către bugetele publice în sumă totală de 21 mii lei rezultate din acordarea în baza Acordului/Contractului Colectiv de Muncă așa ziselor drepturi băneşti reprezentând”ţinută decentă” și „o masă caldă” în cursul anului 2008.

Prin decizia emisă s-a dispus entităţii stabilirea veniturilor de realizat și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

- Primăria comunei Sinmihaiu Almaşului nu a calculat și virat integral contribuţia angajatorului la fondul de asigurări sociale de stat pentru drepturile salariale acordate personalului din invatamint in luna noiembrie 2008.

Veniturile estimate datorate bugetului asigurărilor sociale de stat sunt în sumă de 5 mii lei.

2.1.4. Nerestituirea la buget la finele anului a subvenţiilor încasate necuvenit în sumă de 6 mii lei, încasate în timpul auditului. Astfel de abateri s-au constatat la:

- Serviciul Public Comunitar Judeţean pentru Evidenţa Persoanelor Sălaj nu s-a procedat în calitate de ordonator terţiar de credite la regularizarea excedentului înregistrat la finele exerciţiului bugetar al anului 2008 prin virarea acestuia la ordonatorul principal de credite

- Consiliul Judeţean Sălaj,în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 art.70 . Suma exigibilă este de 6 mii lei și a fost virată în timpul misiunii de audit, bugetului local al Consiliului Judeţean Sălaj.

2.1.5. Alte venituri cuvenite bugetului de stat, neevidențiate și nevirate, provenite din regularizări cu bugetul statului în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din venituri proprii și subvenții, constatate cu ocazia acțiunilor de audit al performanței, în sumă de 164 mii lei și care operativ în timpul misiunii de audit au fost virate la bugetul de stat, astfel:

- Consiliul Județean Sălaj, căruia i-a fost alocată suma de 1.500 mii lei, din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, pentru un obiectiv de investiții. La data efectuării auditului entitatea nu a restituit la bugetul de stat suma rămasă neutilizată de 120 mii lei. Ca urmare a realizării măsurii stabilite prin decizie, entitatea a virat suma neutilizată la bugetul de stat.

- Primăria comunei Marca a decontat, din sumele alocate de Ministerul Culturii și Cultelor, cheltuieli neeligibile în sumă de 39 mii lei și care nu se puteau finanța din Programul Național de Finanțare a lucrărilor de construcții la două cămine culturale sătești. Ca urmare a realizării măsurii dispuse prin decizie, entitatea a restituit suma de 39 mii lei la Ministerul Culturii și Cultelor.

2.1.6. În anul 2009 a fost desfășurat, la Regia Autonomă „Ocolul Silvic Stejarul”, Zalău, controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului pe perioada anilor 2007-2008, în conformitate cu tematica specifică de control nr.IV /30028/09.02.2009, entitatea verificată fiind în subordinea Consiliului Local al Municipiului Zalău.

Cu ocazia controlului s-au constatat abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice, înregistrându-se venituri suplimentare cuvenite la Primăria Municipiului Zalău în sumă de 21 mii lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 12 mii lei.

Din verificările efectuate a rezultat că în calitate de titular a dreptului de administrare a fondului forestier proprietate publică a Municipiului Zalău în suprafață de 1550,74 ha, Regia Autonomă „Ocolul Silvic Stejarul”, Zalău înființată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Zalău nr.188/30.08.2004 și a prevederilor Legii nr.571/22.12.2003 (Mof.nr.927/23.12.2003) privind Codul Fiscal, actualizat până la 1 ianuarie 2007, art.256,alin(1)(2) și (3), sarcina fiscală – taxa pe teren conform art.258, alin.(6) revine titularilor dreptului de administrare, lucru pe care entitatea nu l-a realizat în sensul că nu a depus declarație la organul fiscal, nu a înregistrat obligația de plată și nu a plătit acest venit al bugetului local pe perioada 2007-2008.

În vederea stabilirii obligațiilor de plată și dispunerii de măsuri pentru achitarea acestora, directorul Camerei de Conturi Sălaj a emis Decizia nr.2/08.04.2009.

Conform răspunsului transmis de entitate sub nr.414/28.05.2009 și a Notei unilaterale întocmită de auditorul public extern rezultă realizarea măsurilor dispuse prin decizie după cum urmează:

- Pentru încadrarea suprafeței de fond forestier în zona de aplicare a taxei pe teren, prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Zalău nr.71/24.03.2009 s-a aprobat încadrarea pădurii în zona de taxă pe teren extravilan;
- A fost depusă declarația de impunere aferentă anului 2009 și a achitat cu OP nr.50/31.03.2009 taxa pe teren în sumă de 8 mii lei pe anul 2009;
- Serviciul de Taxe și Impozite al Primăriei Municipiului Zalău a

efectuat o inspecție fiscală la R.A. Ocolul Silvic Stejarul Zalău întocmindu-se Raportul de inspecție fiscală nr.24614/11.05.2009 prin care a determinat pentru perioada 2007-2008 o obligație fiscală din taxa pe teren în sumă de 21 mii lei și majorări de întârziere de 12 mii lei

- Regia Autonomă „Ocolul Silvic Stejarul „ Zalău a achitat taxa pe teren stabilită prin Raportul de Inspecție fiscală mai sus , cu OP nr.75/28.05.2009 în sumă de 21 mii lei iar majorările de întârziere au fost compensate cu Primăria Municipiului Zalău , rezultând plata acestora.

3. Abateri generatoare de prejudicii

3.1. Abateri de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor publice în sumă de 1379 mii lei, foloase necuvenite și nerealizate în sumă de 13 mii lei , deci în total prejudicii 1392 mii lei, din care s-a recuperat operativ suma de 380 mii lei.

Situația se prezintă detaliat pe unități administrativ teritoriale în anexa nr.1 la prezentul Raport.

Situația pe feluri de abateri generatoare de prejudicii se prezintă după cum urmează:

3.1.1. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

Din eșantioanele selectate de la categoriile de cheltuieli specifice activităților desfășurate de entitățile verificate au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii ,în sumă de 164 mii lei din care s-au recuperat operativ 3 mii lei , după cum urmează:

- Primăria comunei Surduc în baza Sentinței Civile nr.928/18.04.2008 a Tribunalului Sălaj a achitat în luna aprilie 2008 funcționarilor publici indemnizația de dispozitiv de 25% din salariul de bază pe perioada 2004-2007 în sumă actualizată de 64 mii lei. Cu toate că sentința „stipulează plata acestei indemnizații pentru perioada 01.01.2004-31.12.2007”, Primăria comunei Surduc a extins acordarea acestui drept și pe anul 2008, valoarea estimată a plăților nelegale rezultate din eșantion a fost de 25 mii lei. Prin decizia emisă s-a dispus conducerii entității stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia. Entitatea a contestat decizia, iar comisia de soluționare a contestațiilor prin încheierea pronunțată a respins contestația . Împotriva încheierii comisiei Primăria comunei Surduc a formulat acțiune în contencios administrativ la Tribunalul Sălaj aceasta fiind pe rolul instanței.

- Primăria comunei Hereclean a acordat, in baza Acordului/Contractului colectiv de munca, personalului drepturi speciale – spor de 25% la salariul de baza, drepturi care exced prevederilor legale (art. 12 din Legea 130/1996 privind contractele colective de muncă ; art. 157 (2) din Legea nr. 53/2003 codul muncii ; art. 61 (1) din Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici).

Plățile nelegale au fost estimate la suma de 34 mii lei.

Prin decizia emisă s-a dispus conducerii entității stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

- Primăria comunei Meseșenii de Jos - din eșantionul selectat privind efectuarea cheltuielilor de capital în anul 2008 supus verificării s-au constatat plăți nelegale , în sumă de 71 mii lei, rezultate din :

- Întocmirea situațiilor de lucrări de către constructor s-a făcut la o valoare mai mare decât cea prezentată în ofertă și convenită prin contract, fiind achitată nelegal suma de 37 mii lei;
- Cuprinderea în situațiile de lucrări a categoriei de cheltuieli –„organizare de șantier”, deși în ofertă și contract nu este prevăzută , plata nelegală este în sumă de 4 mii lei;
- La facturarea lucrărilor executate la obiectivul de investiții”asfaltare drum D.C 76 Meseșeni de Sus km 0-6”, constructorul S.C Complex Service S.R.L Zalău a practicat prețuri unitare și cote de cheltuieli indirecte mai mari ca cele stabilite în ofertă și contract, valoarea plăților nelegale a fost estimată la suma de 30 mii lei .

- La Grupul Școlar „Voievod Gelu „ Zalău din verificarea situațiilor de lucrări pe luna decembrie 2008 întocmite de S.C ATI Impex S.R.L Zalău, pentru lucrările de reparații executate s-a constatat că acestea conțin lucrări neexecutate în sumă de 3 mii lei , dar care au fost onorate nelegal la plată. Prin demersurile făcute de entitate, în baza deciziei nr.24/05.10.2009 emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj, la constructor, acesta a restituit suma încasată nelegal și apoi aceasta a fost virată la bugetul local al Primăriei Municipiului Zalău.

3.1.2. Cheltuieli neprevăzute în legislația în vigoare rezultate din acțiunile de audit efectuate sunt în sumă de 414 mii lei ,din care au fost recuperate suma de 6 mii lei. Astfel de abateri au fost identificate la :

- Primăria comunei Boghiș din verificările efectuate asupra eșantionului selectat din categoria „cheltuieli de personal” s-a constatat că în anul 2008 au fost acordate nelegal „drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii „ca urmare că prin A/CCM încheiat între primar și Sindicatul „Civitas” Zalău ca reprezentant a funcționarilor publici din primărie și înregistrat sub nr.259/.04.09.2008 și fără ca acesta să fie supus aprobării Consiliului Local al Comunei Boghiș și un alt A/CCM înregistrat la Primăria Comunei Boghiș sub nr.2632/10.09.2008 încheiat între primar și reprezentanții celorlalți salariați ai primăriei inclusiv pentru cei care dețin funcții de demnitate publică(primar și viceprimar) și fără ca acesta să fie supus aprobării Consiliului Local.

Ambele contracte au fost depuse la DPMS Sălaj. Prin adresa nr.2200/06.10.2008 DPMS Sălaj sesizează Primarul Comunei Boghiș și Sindicatul „Civitas”, respectiv reprezentanții aleși ai salariaților în calitate de semnatori ai contractului despre clauzele înscrise la art.24 din cele două contracte că nu pot face obiectul unor negocieri și solicită reanalizarea lor.

Valoarea estimată a plăților nelegale de natura cheltuielilor arătate mai sus este în sumă de 3 mii lei , fără ca asupra acestora să fie calculate impozite și contribuții exigibile către bugetele publice.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin abaterea arătată și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

- Consiliul Județean Sălaj pentru lucrările de reparații la drumuri și poduri executate, în conformitate cu situațiile de lucrări primite pentru plată, constructorul a cuprins valori mai mari decât cele stabilite în ofertele și contractele încheiate, astfel s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 31 mii lei .

- Primăria comunei Surduc în anul 2008, în baza Acordului/Contractului Colectiv de Muncă înregistrat la Direcția de Muncă și Protecție Socială Sălaj sub nr.326/15.02.2008 a acordat

funcționarilor publici, persoanelor cu funcții de demnitate publică și persoanelor angajate pe baza de contractului individual de muncă din cadrul instituției „drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii”, drepturi ce nu sunt prevăzute în actele normative în vigoare privind salarizarea personalului din administrația publică locală. D.P.M.S Sălaj prin adresa nr.358/20.02.2008 sesizează părțile contractante despre clauzele incluse la art.24 din A/CCM ,că nu sunt prevăzute de actele normative în vigoare și nu pot fi negociate, fiind lovite de nulitate . Primarul și secretarul comunei Surduc nu au procedat la reanalizarea clauzelor arătate, nu le-au supus dezbaterii în Consiliul Local al Comunei Surduc .

Primarul și viceprimarul au încasat și ei așa zisele „drepturi speciale” cuprinse la art.24 din A/CCM, deși conform Legii nr.154/1998 cu modificările ulterioare , art.19 și art.20 au dreptul la o indemnizație lunară care este „unica formă de remunerare „ a activității funcției de demnitate publică. Valoare estimată a plăților nelegale efectuate pentru plata”drepturilor speciale”este în sumă de 51 mii lei , din care 7 mii lei aferentă funcțiilor de demnitate publică.

- Primăria comunei Ip conform unor clauze incluse în Acordul/Contractul Colectiv de Muncă înregistrat la D.M.P.S Sălaj sub nr.70/16.01.2008 a acordat „spor de fidelitate și loialitate față de instituție „ la 9 persoane . Prin observațiile făcute și transmise de D.M.P.S Sălaj s-a precizat că „ aceste clauze incluse la art.16, alin.(5), lit. d) și e) din contract nu pot face obiectul unor negocieri fiind drepturi de natură salarială, iar toate drepturile de natură salarială sunt reglementate de acte normative speciale și nu pot face obiectul unor negocieri” .

Valoarea estimată a plăților efectuate este de 5 mii lei.

Entitatea și-a însușit constatarea echipei de audit și operativ a procedat la luarea de angajamente de plată de la cele 9 persoane beneficiare și înregistrând debitul în contabilitate .

În răspunsul primit la decizie , entitatea a comunicat recuperarea sumei de la beneficiari și virarea ei la buget.

- Consiliul Județean Sălaj a virat Inspectoratului de Stat în Construcții Sălaj, o cota de 0,70 % din cheltuielile pentru lucrări de construire, reabilitare, dezvoltare si modernizare a drumurilor de interes județean, contrar prevederilor art.3(10) din Legea nr.184/2008. De asemenea, a virat o cotă de 0,70% și pentru lucrările de reparații la drumurile si podurile județene, executate fără autorizație de construire încălcându-se astfel art.40 din Legea nr.10/1995. Au fost efectuate plăți nelegale in suma de 99 mii lei;

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea lui.

- Primăria Municipiului Zalău a acordat nelegal subvenții unității de transport local , reprezentând TVA calculată asupra legitimațiilor emise pensionarilor care au beneficiat de gratuitate în baza unei hotărâri ale Consiliului Local Municipal. Subvențiile acordate nelegal sunt în suma de 246 mii lei. Au fost încălcate prevederile art.42(1) din Legea nr.92/2007 și prevederile pct.18(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

- Primăria comunei Zimbor a efectuat cheltuieli de reparații curente în suma de 4 mii lei pentru o altă entitate din localitate, fără să recupereze suma până la data controlului. S-au încălcat prevederile art.23(1) din Legea nr.273/2006 privind Finanțele publice locale. De asemenea, s-a constatat efectuarea de cheltuieli de protocol contrar prevederilor art.14(3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale și ale art.4 din OG nr.80/2001. Entitatea nu poate efectua cheltuieli de protocol, valoarea acestora a fost în sumă de 1 mii lei.

- Primăria comunei Hereclean a constituit si virat, in cursul anului 2008, fondul de garantare a creanțelor salariale, contrar prevederilor art. 4 lit. a) din Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Plățile nelegale sunt in suma de 3 mii lei.

Prin decizia emisă s-a dispus conducerii entității stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

- Primăria comunei Marca a acordat personalului, in baza Acordului/Contractului colectiv de munca, spor de fidelitate si loialitate si spor de stres, drepturi neprevăzute in legislația in vigoare privitoare la drepturile acordate in baza unor contracte/acorduri colective de munca.

Plățile nelegale sunt in suma de 14 mii lei.

Prin decizia emisă s-a dispus conducerii entității stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

3.1.3. Plăți fără documente justificative rezultate din acțiunile de audit efectuate ,sunt în sumă de 97 mii lei , din care au fost recuperate operativ suma de 32 mii lei. Astfel de constatări au fost la :

- Serviciul Public de Urmărire și Încasare a Taxelor Speciale Zalău , ordonator terțiar de credite aflat în subordinea Primăriei Municipiului Zalău a efectuat plăți fără contraprestație în sumă de 32 mii lei, către Direcția Generală de Administrare a Domeniului Public Zalău . Prejudiciul reprezentând valoarea decontată în baza facturii nr.2006200/28.11.2008 pentru lucrările cuprinse în situațiile de lucrări „stații de așteptare taxi” prezentate de DGADP Zalău s-a determinat conform inventarierii efectuate în timpul auditului constatându-se că lucrările nu erau executate.

Operativ in timpul misiunii de audit pe baza elementelor consemnate în inventarul efectuat , constructorul a virat suma de 32 mii lei cu OP nr.1.114 /29.05.2009 în contul deschis la trezorerie al Serviciului Public de Urmărire și Încasare a Taxelor Speciale Zalău.

- Consiliul Județean Sălaj a achitat constructorilor suma de 12 mii lei din credite pentru bunuri și servicii, reprezentând lucrări neexecutate la unele podețe și drumuri județene.

- Primăria comunei Zimbora a efectuat plăți nelegale in suma de 10 mii lei, pentru lucrări neexecutate de reabilitare a unei clădiri. Au fost încălcate prevederile art.51(3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

- Primăria comunei Hereclean a achitat constructorilor suma de 40 mii lei pentru lucrări neexecutate la unele obiective de investiții.

Prin decizia emisă s-a dispus conducerii entității stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

3.1.4. Plăți peste normele legale cotele sau baremurile legale aprobate rezultate din acțiunile de audit efectuate sunt în sumă de 406 mii lei și foloase nerealizate în sumă de 1 mii lei din care s-au recuperat operativ în timpul acțiunilor desfășurate suma de 222 mii lei. Astfel de constatări au fost la :

- Primăria comunei Surduc din verificările efectuate pe baza documentelor puse la dispoziția echipei de audit și a deplasărilor în teren a rezultat că pentru investiția „Extindere rețea gaz metan în localitatea Tihău ”constructorii au cuprins articolul de deviz „săpat șanț pentru introducerea gazului „fiecare în situațiile prezentate spre decontare rezultând o decontare nelegală în valoare de 7 mii lei , entitatea achizitoare prin dirigințele de șantier nesusizând acest aspect .

Prin decizia nr.3/08.04.2009 au fost dispuse măsuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului și recuperării acesteia. Prin adresa nr.440/07.08.2009 entitatea comunică recuperarea integrală de la unul din constructori a sumei de 7 mii lei , acest aspect fiind consemnat și nota unilaterală întocmită de auditorii publici externi la verificarea răspunsului .

- Primăria comunei Bălan din verificările efectuate asupra eșantionului selectat din categoria „cheltuieli de personal” s-a constatat că în anul 2008 au fost acordate drepturi necuvenite constând în :

- „spor de manager de proiect de 75% din salariul de bază” unei persoane din cadrul primăriei –funcționar public-fără ca aceasta să îndeplinească condițiile legale stabilite de Legea nr.339/2007, plățile nelegale efectuate sunt în sumă de 12 mii lei .
- indemnizații de ședință pentru consilierii locali și comisiile de specialitate , fără a fi respectate prevederile Legii nr.393/2004 actualizată privind statutul aleșilor locali , potrivit cărora numărul maxim de ședințe pentru care se acordă indemnizația este de o ședință de consiliu și 1-2 ședințe de comisii de specialitate pe lună.

Valoarea estimată a prejudiciului este de 21 mii lei, sumă înregistrată operativ în timpul auditului în evidența contabilă a instituției ca debit de recuperat.

Prin decizia emisă s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului produs prin cele două abateri și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia. Decizia a fost contestată de entitate pentru abaterea reprezentând „spor de manager de proiect de 75% din salariul de bază” ,iar comisia de soluționare a contestațiilor prin încheierea pronunțată a respins contestația formulată de entitate.

Împotriva încheierii entitatea a inițiat acțiunea în contencios administrativ la Tribunalul Sălaj și care se găsește în curs de soluționare.

- Primăria comunei Meseșenii de Jos - Acordul/Contractul Colectiv de Muncă nr.3090/12.12.2005 aprobat prin HCL nr.49/16.12.2005 a fost înregistrat la DPMS Sălaj . Aceasta a sesizat primarul și reprezentanții salariaților că :”A / CCM conține la art.24 o clauză lovită de nulitate,întrucât s-au stabilit prin negociere drepturi bănești peste prevederile legale ..”

Față de această stare de fapt Instituția Prefectului Județului Sălaj a deschis acțiune în contencios administrativ la Tribunalul Sălaj. Prin Sentința Civilă nr.1074/04.07.2006 din dosarul nr.2218/84/2006 Tribunalul Sălaj admite acțiunea formulată mai sus și dispune anularea în

întregime a HCL nr.49/2005 întrucât sunt încălcate prevederile art.12 din Legea nr.130/1996 republicată și actualizată.

Cu toate cele prezentate mai sus la desfășurarea acțiunii de audit financiar la Primăria Comunei Meseșenii de Jos s-a constatat că în anul 2008 au fost plătite nelegal salariilor așa zise „drepturi cu caracter social –hrană și ținută” în valoare de 32 mii lei fiind suportate din bugetul local.

Prin decizia nr.27/15.10.2009 emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului creat prin acordarea nelegală a drepturilor arătate pentru angajații instituției și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora de la beneficiari.

- Primăria orașului Șimleul Silvaniei pe baza eșantionului selectat din categoria „cheltuieli de capital” pentru lucrările executate în anul 2008 reprezentând :reparații drumuri pietruite, aplicare mixtură asfaltică și refaceri podețe s-a constatat din verificarea situațiilor de lucrări prezentate la decontare de constructor cu starea fizică reală din teren a lucrărilor achitate următoarele abateri:

- lucrările executate nu au respectat cerințele caietului de sarcini, astfel că la trei străzi cantitatea de sorturi de pietriș decontată este peste cea stabilită prin caietul de sarcini, fiind estimat un prejudiciu în valoare de 17 mii lei ;
- lucrările pentru reparații drumuri asfaltate (aplicare mixtură asfaltică) prezentate la decontare pe bază de situații de lucrări au un volum mai mare decât cel rezultat din măsurătorile efectuate în teren(de comisia de evaluare stabilită de primărie însoțită de echipa de audit) . Pe baza acestora s-a estimat un prejudiciu în valoare de 7 mii lei;
- pentru lucrările de refacere la 3 podețe constructorul a montat tuburi cu diametrul de 600 mm în loc de tuburi cu diametrul de 800 mm având lungime de 6 m fiecare , dar cuprinzând în situațiile de lucrări cele de diametru de 800 mm , astfel estimându-se prin audit un prejudiciu în valoare de 2 mii lei .

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului creat prin abaterile de mai sus (prin expertizare , reevaluare, recepționare și regularizare a diferențelor) și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

- Primăria Municipiului Zalău abaterile constatate se referă la:

- Repartizarea alocațiilor de la bugetul local și din fondul de rezervă al entității în calitatea sa de membru asociat la 2 cluburi sportive, din care:
 - suma de 155 mii lei estimată în timpul misiunii de audit având la bază raportul cenzorilor asupra situațiilor financiare întocmite de Handbal Club Zalău , întrucât prin alocațiile acordate clubului acesta la finele anului 2008 a înregistrat un excedent bugetar și care nu a fost restituit finanțatorului – membrului asociat Primăria Municipiului Zalău .

S-au încălcat prevederile:

- Legea nr.69/2000 , a educației fizice și sportului, actualizată, art.67, alin.(2);
- Legea nr.500/2002 , privind finanțele publice, actualizată , art.30, alin.(2);
- Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, art.14,alin.(3), art.20,alin.(1) și art.23, alin(1).

- suma de 44 mii lei alocată din bugetul local pentru Fotbal Club Zalău pentru plata de prime de joc și care prin control a rezultat că s-au acordat prin încălcarea prevederilor legale.

S-au încălcat prevederile :

- HG nr.1447/2007 privind aprobarea Normelor pentru activitatea sportivă art.29. alin.(1) , lit.a) și b) ;
- Legea nr.273/2006 , art.14,alin.(3),art.20.,alin(1),lit.h), și art.23, alin.(1).

Operativ în timpul misiunii de audit sumele au fost recuperate de la cluburi și virate pe destinațiile legale-bugetul de stat -155 mii lei și bugetul local – 44 mii lei.

- Efectuarea nelegală de plăți către constructori întrucât în situațiile de lucrări întocmite de aceștia au fost cuprinse în calculul articolelor de deviz prețuri mai mari pentru materiale și a utilizat cote de contribuții pentru bugetul asigurărilor sociale mai mari decât cele în vigoare.

Valoarea estimată a prejudiciului este în sumă de 11 mii lei, din care s-a recuperat operativ de la constructor suma de 5 mii lei.

Prin decizia emisă s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

- Consiliul Județean Sălaj au fost constatate plăți pentru lucrări neexecutate de reabilitări și refaceri de drumuri în sumă de 2 mii lei și decontarea unor situații de lucrări întocmite de constructor la o valoare mai mare decât cea stabilită prin devizul ofertă/contract în sumă de 71 mii lei.

Prin decizia emisă s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

- Primăria comunei Hereclean a efectuat plăți nelegale, astfel:

- către constructori întrucât în situațiile de lucrări întocmite de aceștia au fost cuprinse, în articolele de deviz, prețuri mai mari pentru materiale, decât prețurile din devizele oferta;

- pentru indemnizații de ședință pentru consilierii locali și comisiile de specialitate fără a se ține cont de prevederile art. 34 din Legea nr. 393/2004 actualizată privind statutul aleșilor locali , potrivit căruia numărul maxim de ședințe pentru care se acordă indemnizația este de o ședință de consiliu și 1-2 ședințe de comisii de specialitate pe luna;

- asistenților personali ai persoanelor cu handicap, spor de vechime fără a se avea în vedere vechimea în munca a angajatului.

Plățile nelegale sunt în suma de 22 mii lei.

Prin decizia emisă s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

- Primăria comunei Sânmihailu Almașului a efectuat plăți nelegale ca urmare achitării unor sume mai mari decât cele convenite reprezentând primă de vacanță aferentă anului 2001, respectiv peste „salariul de bază din luna anterioară plecării în concediu”, actualizat cu rata inflației. De asemenea a fost acordat de două ori , pentru luna decembrie 2008, unor funcționari publici spor de dispozitiv de 25% din salariul de baza.

Plățile nelegale sunt în sumă de 3 mii lei.

Prin decizia emisă s-a dispus entității stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

3.1.5. Alte cheltuieli nelegale care au determinat producerea de prejudicii în sumă de 298 mii lei și foloase nerealizate de 13 mii lei, din care s-au recuperat operativ în sumă de 117 mii lei, la următoarele entități:

- Grupul Școlar „Voievodul Gelu” Zalău și Grupul Școlar „Mihai Viteazul” Zalău prin auditul financiar desfășurat privind execuția bugetară pe anul 2008 s-a constatat că cele două entități au acordat tichete cadou angajaților din creditele bugetare deschise de ordonatorul principal de credit Primăria Municipiului Zalău, deși după apariția OUG nr.37/26.03.2008 și a OUG nr.43/16.04.2008 privind reglementarea unor măsuri în domeniul bugetar entitățile nu au observat că aceste modificări produc efecte în condițiile de acordare a tichetelor cadou față de cele stabilite de prevederile Legii 193/2006 :”pot acorda tichete cadou potrivit prevederilor Legii nr.193/2006 , cu modificările ulterioare, din bugetele acestora , în limita veniturilor proprii încasate „.

Prejudiciile estimate au fost de 26 mii lei la Grupul Școlar „Voievodul Gelu” Zalău și de 17 mii lei la Grupul Școlar „Mihai Viteazul” Zalău.

Prin deciziile emise și transmise entităților de mai sus li s-a dispus conducerilor acestora să stabilească întinderea prejudiciului creat prin plățile nelegale efectuate și să dispună măsuri pentru recuperarea acestuia de la beneficiari .

- Primăria orașului Jibou prin verificările efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, reprezentând plăți nelegale constând în :

- taxe achitate către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Zalău pentru înregistrarea, avizarea și recepționarea documentațiilor cadastral juridice privind „Drum de centură Est Jibou” și taxe de întăbulare aferente suprafețelor expropriate pentru cauză de utilitate publică aferente acestui obiectiv de investiții. Taxele achitate nu sunt datorate de entitate întrucât în conformitate cu prevederile aduse Legii nr.198/2004 actualizată prin Legea nr.184/2008, art.17, precum și cu Ordinul MIRA nr.371/2007, art.1(4) s-a extins scutirea de plata acestor taxe și lucrările de natura celor prezentate mai sus și pentru drumurile de interes local și județean. Prejudiciul estimat de această abatere este în sumă de 42 mii lei .
- plata unor servicii de asistență juridică contractate, dar neefectuate conform constatărilor stabilite prin control , valoarea estimată a prejudiciului conform documentelor de plată este în sumă de 15 mii lei. Au fost încălcate prevederile Legii nr.273/2006 , art.20,lit.h) și art.51(3);
- plata de situații de lucrări către constructorul SC 2 INVEST SRL Cluj Napoca în care acesta a calculat la manopera din deviz contribuțiile pentru asigurările de sănătate și de șomaj cu cote mai mari decât cele reglementate legal pe anul 2008.Valoarea prejudiciului a fost estimată în sumă de 1 mii lei;
- plata de indemnizație de ședință necuvenită consilierilor locali membri din comisiile de specialitate , întrucât entitatea nu a putut face dovada cu probe(documente justificative) a activităților desfășurate de aceștia. Valoarea prejudiciului a fost estimată în suma de 8 mii lei;
- plăți nelegale acordate asistenților personali ai persoanelor cu handicap plecați în concediu de odihnă constând în salariul de bază și sporul de vechime contrar prevederilor din Legea nr.448/2006 , art.37,alin.1,2,3 . Valoarea estimată a

prejudiciului este în sumă de 22 mii lei. Operativ în timpul auditului entitatea a înregistrat debitele de recuperat în evidența contabilă .

- plata nelegală a unor materiale nepuse în operă dar cuprinse în situațiile de lucrări prezentate la decontare de către constructor SC” Drum Construct” SRL Pericei. Valoarea estimată a prejudiciului este în sumă de 92 mii lei.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus conducerii entității verificate stabilirea întinderii prejudiciilor create prin plățile nelegale arătate mai sus și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora .

Ca urmare a răspunsului transmis de entitate la decizia de mai sus rezultă recuperarea sumei de 31 mii lei , iar pentru celelalte prejudicii au fost inițiate acțiuni în instanță și alte demersuri către ceilalți prestatori urmând să comunice rezultatele acestora .

- Consiliul Județean Sălaj – au fost acordate consilierilor județeni indemnizații de ședințe în calitate de membri ai comisiilor de specialitate fără a avea la bază documente justificative specifice în legătură cu activitățile desfășurate (procese verbale, avize pentru proiectele de hotărâri ale Consiliului Județean Sălaj, pontaje, etc.), precum și indemnizații în condițiile în care unii consilieri județeni au lipsit de la ședințele ordinare ale organului deliberativ.

Estimarea prejudiciului aferent indemnizațiilor plătite nelegal a fost în sumă de 37 mii lei din care : 29 mii lei indemnizații și 8 mii lei contribuții adiacente achitate către bugetele publice de către angajator.

S-au încălcat prevederile :

- Legea nr.393/2004, art.34, alin (1,2 și 3);
- OG nr.35/2002, art.19, alin.(1) și (2) , art.24,alin.(1) și (2), art.26.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus conducerii entității verificate cuantificarea prejudiciului și recuperarea acestuia.

- Primăria orașului Șimleul Silvaniei pentru lucrările prevăzute în contractul nr.19/28.08.2008 și în actul adițional la acesta nr.1/01.09.2008 încheiat cu SC EURO TRANS UNIVERSAL SRL Șimleul Silvaniei au fost constatate plăți nelegale în sumă de 2 mii lei reprezentând plata dublă a aceluiași articol de deviz de montat dușumea . Pentru nerespectarea clauzei din contract cuprinsă la art.8.1 s-a constatat că nu a fost respectat termenul de finalizare a lucrărilor și entitatea nu a calculat penalitățile de întârziere ce i se cuveneau . Operativ în timpul auditului s-au calculat penalități în sumă de 1 mii lei și care împreună cu suma de mai sus au fost înregistrate în evidența contabilă a entității ca debite de recuperat de la constructor.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus conducerii entității verificate stabilirea întinderii prejudiciilor create și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora , inclusiv a penalităților de întârziere conform clauzei din contract.

- Contrar prevederilor art. 23 (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, Primăria Sânmihaiu Almasului a achitat amenzi si penalități din credite pentru „bunuri si servicii”, deși acestea trebuie plătite de către persoanele cu atribuții in domeniile in care au fost constatate abateri de la reglementările legale.

Plățile nelegale sunt in sumă de 3 mii lei si a fost recuperată în timpul controlului.

Prin decizia emisă de către directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus conducerii entităţii verificate stabilirea întinderii prejudiciilor create prin plăţile nelegale arătate mai sus şi dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora .

- Primăria comunei Cuzăplac a achitat lucrări neexecutate la unele obiective de investiţii, plăţile nelegale fiind în suma de 34 mii lei. Operativ, suma a fost încasată de la constructor.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Sălaj s-a dispus conducerii entităţii verificate stabilirea întinderii prejudiciilor create prin plăţile nelegale arătate mai sus şi dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora .

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

Totalul sumelor aferente unor astfel de abateri sunt de 4.658 mii lei.

Din misiunile de audit financiar desfăşurate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale ale unităţilor administrativ – teritoriale şi agenţii economici de interes local au fost constatate în principal următoarele categorii de abateri :

- Nefectuarea controalelor fiscale, reglementate de legislaţie, la sediul contribuabililor din raza de autoritate a unităţilor administrativ-teritoriale de organele fiscale în vederea verificării realităţii declaraţiilor depuse şi a masei impozabile . Astfel de abateri au fost constatate la primăriile comunelor Ip şi Boghiş si Sânmihaiu Almaşului.

- Schimbarea destinaţiei creditelor bugetare prevăzute în bugetele de venituri şi cheltuieli pentru bunuri şi servicii prin utilizarea lor în efectuarea de cheltuieli de capital şi fără a se înregistra în evidenţa contabilă cheltuielile respective în contul „active în curs”. Valoarea abaterilor au fost în sumă de 88 mii lei şi s-a identificat la primăriile comunei Surduc şi Bănişor si Marca. La solicitarea echipei de audit entităţile au efectuat înregistrările reglementate în evidenţa contabilă în timpul misiunii de audit.

- Neorganizarea şi nefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, nerespectarea reglementărilor privind valorificarea şi înregistrarea rezultatelor inventarierii. Astfel de abateri au fost constatate la primăriile comunelor Surduc, Meseşenii de Jos, Zimbor, Bălan, Primăria oraşului Şimleul Silvaniei, Direcţia de Pază , Protocol şi Administrativ Zalău, Primăria comunei Hereclean, Primăria comunei Valcău de Jos. Abaterile au vizat neinventarierea unor bunuri, disponibilităţi băneşti, creanţe si datorii ale entităţilor, dar si bunuri aflate la terţi precum şi un teren forestier în suprafaţa de 655 ha şi un amenajament silvic în suprafaţă de 4400 mp deţinut pe baza titlului de proprietate şi care nu erau evidenţiate în contabilitate, ca urmare nu au fost supuse inventarierii .

- Neevidenţierea în contabilitate a unor bunuri achiziţionate şi a celor rezultate la finalizarea şi recepţia investiţiilor executate . Valoarea abaterilor de această natură este de 1.007 mii lei se compune din:

- 2 mii lei bunuri achiziţionate la Direcţia de Pază Protocol şi Administrativ Zalău ;
- 20 mii lei drum în lungime de 7,7 km ca investiţie recepţionată dar neînregistrată la Primăria comunei Bălan ;
- 474 mii lei reprezentând bunuri realizate din investiţii aparţinând domeniului public la Primăria comunei Bănişor;
- 286 mii lei reprezentând achiziţii de active şi suma de 132 mii lei reprezentând lucrări de reparaţii capitale la drumul comunal DC75 la Primăria comunei Meseşenii de Jos ;

- 62 mii lei achiziții de bunuri de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la Primăria comunei Zimbor;
 - 10 mii lei reprezentând programe informatice achiziționate de către Primăria comunei Cuzăplac.
- Neîntocmirea Planului anual al achizițiilor publice în conformitate cu HG nr.925/2006 și nerespectarea procedurilor legale privind achizițiile publice (anunțuri, caiete de sarcini, organizarea și desfășurarea licitației, adjudecarea câștigătorului, încheierea contractelor etc.) Astfel de abateri au fost constatate la Primăria comunei Bălan, Zimbor, Primăria orașului Șimleul Sivaniei, Consiliul Județean Sălaj, Direcția de Pază, Protocol și Administrativ Zalău, Primăria comunei Sânmihaiu Almașului.
- Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale conform OUG nr.103/2007 și a Legii nr.79/2008 pentru modificarea OG nr.81/2003, necalcularea și neînregistrarea amortizării . Astfel de abateri au fost în sumă de 1.013 mii lei identificate la:
 - Primăria Bălan - diferențe din reevaluare 242 mii lei și 29 mii lei diferență amortizare aferentă reevaluării;
 - Primăria Bănișor - diferență din reevaluare 771 mii lei și 91 mii lei diferență amortizare calculată până la 30.09.2009.
 Primăriile comunelor Hereclean și Marca nu au finalizat în timpul auditului reevaluarea patrimoniului și calcularea amortizării și ca urmare directorul Camerei de Conturi Sălaj a dispus prin decizii înlăturarea neregulilor constatate.
- Abateri identificate la Primăria comunei Zimbor ca urmare a verificării modului de transpunere a evidenței contabile din partidă simplă în partidă dublă – unele solduri erau nereale reflectate în evidența contabilă (31.12.2008) la conturile de furnizori, clienți ,etc. și operativ în timpul misiunii de audit s-au efectuat înregistrările rectificative –stornare pentru suma de 241 mii lei aferente acestora.
- Neconducerea evidenței analitice pentru toate clădirile, investițiile în curs și terenurile aflate în proprietatea entităților, prin urmare nu sunt atribuite numere de inventar și nu sunt operate în registru numerelor de inventar , nu se respectă codificarea unitară a mijloacelor fixe, încadrarea în durata normală de funcționare și calcularea amortizării . Astfel de abateri au fost identificate la:
 - Primăria comunei Meseșenii de Jos a căror valoare înregistrată operativ în evidențele tehnico-operative și în contabilitate sunt în sumă de 2.096 mii lei;
 - Primăria Zimbor s-a dispus prin decizie înlăturarea abaterilor de natura celor arătate mai sus.
- Nu s-a procedat la analizarea efectelor rezultate ca urmare a anulării unor taxe speciale reglementate prin HCL nr.61/2001 emisă de Consiliul Local al Municipiului Zalău, prin Sentința Civilă nr.1958/03.10.2008 a Tribunalului Sălaj . Abaterea a fost constatată cu ocazia auditului financiar efectuat la Serviciul Public de Urmărire și Încasare Taxe Speciale Zalău ordonator terțiar de credite aflat în subordinea Primăriei Municipiului Zalău. Prin decizia emisă și transmisă entității verificate și organului ierarhic superior s-a dispus înlăturarea abaterilor constatate prin reconsiderarea structurii de personal a acestui serviciu ca urmare a reducerii veniturilor date spre urmărire și încasare, precum și alte aspecte privind organizarea și funcționarea acestuia în perioada următoare .
- Nu au fost supuse analizei și nu s-au adoptat măsuri pentru aspectele sesizate entităților de către Direcția de Muncă și Protecție Socială Sălaj ca urmare a verificării și înregistrării A/CCM. Ca atare au fost constatate că unele clauze cuprinse în acestea încalcă reglementările legale și sunt lovite de nulitate. Astfel de abateri au fost constatate la următoarele entități: Consiliul Județean Sălaj, Primăria Municipiului Zalău , Poliția Comunitară Zalău și primăriile comunelor Surduc, Ip, Meseșenii de Jos și Bălan.

Prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi pentru abaterile constatate s-a dispus conducerii entităților verificate măsuri după cum urmează:

- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea lui, în cazul acelor entități care nu au avut pronunțate sentințe de instanțe referitoare la acordarea unor drepturi neprevăzute în legislația în vigoare;
- înlăturarea abaterilor constatate, prin inițierea în conformitate cu prevederile din A/CCM de renegocierea clauzelor arătate și neacceptarea clauzelor lovite de nulitate comunicate de DPMS Sălaj, în cazul entităților care aveau sentințe pronunțate de instanțe și prin care era extinsă acordarea așa ziselor „drepturi speciale” pe toată durata existenței A/CCM , aspect ce contravine clauzelor înscrise în acestea privind durata de 1 an de zile a A/CCM și care se poate prelungi dacă părțile nu sesizează/denunță una celeilalte cu 30 de zile înainte de expirarea termenului de valabilitate orice aspect referitor la conținutul A/CCM .

Prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Zalău nr.188/30.08.2004 s-a aprobat înființarea Regiei Autonome „OCOLUL SILVIC STEJARUL” Zalău , regie de interes local și căreia i-a fost transmis în administrare la data înființării un fond forestier proprietate publică în suprafață de 1336 ha, la care prin acte de punere în posesie emise până la data controlului a ajuns să dețină în administrare o suprafață de 1550,74 ha.

Potrivit Codului Silvic gestionarea fondului forestier se reglementează prin amenajamente silvice pe o perioadă de valabilitate de 10 ani , elaborate de unități specializate atestate de autoritatea publică centrală care răspunde de silvicultură .

Conformându-se acestei reglementări a fost încheiat cu SC ECOSILVA SRL Oradea contractul nr.70080/2003 pentru studiul de amenajament silvic a pădurii aflate în administrare în valoare de 24 mii lei.

La data controlului Regia Autonomă „Ocolul Silvic Stejarul” Zalău nu avea înregistrate în evidența contabilă valoarea fondului forestier primit în administrare și nici valoarea studiului de amenajament.

Operativ în timpul controlului, prin demersurile făcute la Primăria Municipiului Zalău de entitate s-au obținut valorile de înregistrare a acestor bunuri , astfel pentru Fond forestier suma de 155.074 mii lei și pentru studiul de amenajament silvic suma de 24 mii lei, sumele fiind înregistrate în evidența contabilă, în contul în afara bilanțului 8030.

V. Concluzii și recomandări

Din totalul de 22 de conturi de execuție supuse auditului financiar în anul 2009, nici unul nu a îndeplinit condițiile legale pentru acordarea certificatului de conformitate. De asemenea, nici acțiunile de control întreprinse sau auditurile de performanță nu s-au încheiat fără constatare de abateri și nereguli. Aceasta conduce la concluzia că entitățile supuse verificării nu s-au preocupat pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare.

Entitățile verificate nu au acordat atenția cuvenită organizării sistemului de control intern, controlului preventiv și auditul intern, ceea ce a condus la aprecierea la un nivel crescut a riscului de control rezultând următoarele abateri:

- ✓ Nu sunt actualizate în conformitate cu prevederile legale, reglementările interne ale entităților în vederea organizării și efectuării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor și documentelor, fiind constatate operațiuni reflectate în documente justificative care nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv;
- ✓ În dispozițiile emise pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în care s-au nominalizat persoanele împuternicite, nu s-au stabilit separarea atribuțiilor de serviciu care fac incompatibilă exercitarea și acordarea vizei de CFP asupra unor documente și redistribuirea sarcinilor altor persoane din unitate. În majoritatea cazurilor persoana nominalizată să exercite controlul financiar preventiv i-au fost menținute atribuții prin fișa postului referitoare la întocmirea și calculul statelor de plată a salariilor, a documentelor de plată a cheltuielilor, a efectuării înregistrărilor și conducerea evidenței contabile, etc. atribuții care sunt incompatibile cu cele privind exercitarea și acordarea vizei de CFP.
- ✓ Nu au fost emise noi dispoziții pentru alte persoane care să exercite atribuțiile de control financiar preventiv propriu, în situația încetării activității persoanelor care erau numite cu astfel de atribuții (demisie, pensionare, etc.).
- ✓ Nu au fost elaborate proceduri interne specifice activității entității prin care să se stabilească operațiunile și documentele, circuitul acestora, persoanele care le întocmesc, certifică, verifică, vizează de C.F.P propriu și le aprobă în conformitate cu prevederile O.M.F.P 522/2003 și cele rezultate din prevederile O.M.F.P 1792/2002 referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare ale instituției, precum și sarcina organizării, evidenței și raportării angajamentelor bugetare și legale.
- ✓ Misiunile de audit public intern desfășurate de compartimentele organizate la nivelul entităților verificate au fost în număr redus, selectarea misiunilor nu a fost fundamentată pe elemente și categorii specifice activităților entității, valorificarea măsurilor propuse în rapoartele de audit încheiate nu au fost implementate integral, majoritatea măsurilor nu au avut ca obiect activitatea financiar contabilă a entității.
- ✓ La unele din entitățile verificate s-a constatat că deși prin statele de funcții s-au înființat posturi de auditori publici interni, acestea nu sunt ocupate fiind întreprinse demersuri pentru încadrarea cu personal.

Nu s-a acordat importanța cuvenită realizării veniturilor unităților administrativ – teritoriale, constatându-se neconcordanțe între obligațiile înregistrate în evidența fiscală și obligațiile declarate de contribuabili. De asemenea, nu se efectuează controale fiscale la sediul contribuabililor, în vederea verificării realității declarațiilor depuse și a masei impozabile deținute de aceștia precum și a tuturor obligațiilor datorate bugetelor publice.

Patrimoniul public și privat al unităților administrativ teritoriale nu este gestionat și administrat corespunzător, prin neorganizarea și neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, nerespectarea reglementărilor privind valorificarea și înregistrarea rezultatelor inventarierii, neefectuarea tuturor demersurilor pentru clarificarea situației juridice a bunurilor proprietate publică, nerespectarea principiilor de eficiență în procedurile de închiriere și concesionare a patrimoniului public, neurmărirea încasării integrale și la termen a chiriilor și redevențelor pentru bunurile publice.

S-au majorat nejustificat cheltuielile entităților prin aplicarea unor reglementări proprii de stabilire a unor limite de cheltuieli cu convorbirile telefonice și consumul de carburant, precum și prin acordarea, prin prevederile contractelor colective de muncă a unor drepturi de natură salarială, justificând acordarea acestora prin existența unor sentințe judecătorești care au confirmat legalitatea contractelor colective de muncă. De menționat, că nici o instanță de judecată nu a analizat pe fond, legalitatea acordării acestor drepturi. Conducătorii entităților ce au acordat aceste drepturi nu au supus analizei consiliilor locale sesizarea de nelegalitate a

acestor clauze transmisă de către organele Ministerului Muncii și Solidarității Sociale, formulate cu ocazia înregistrării contractelor colective de muncă precum că acestea sunt lovite de nulitate.

Recomandări:

Abaterile și neregulile consemnate în prezentul raport, precum și concluziile de mai sus recomandă luarea unor măsuri pentru realizarea unui management financiar contabil performant, prin:

- ✓ Îmbunătățirea activităților autorităților administrației publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;
- ✓ Întărirea controlului cheltuielilor publice și urmărirea economicității, eficacității și eficienței utilizării fondurilor publice, luarea măsurilor de eliminare a risipei printr-un management care să conducă la:
 - Neacordarea de drepturi salariale și alte drepturi bănești salariaților din autoritățile publice locale, altele decât cele prevăzute în actele normative în vigoare;
 - Luarea măsurilor de încadrare a cheltuielilor pentru protocol, convorbiri telefonice, procurarea de autoturisme pentru transport persoane și consumul de combustibil în conformitate cu normativele comune pentru toate instituțiile publice;
 - Stabilirea de plafoane maxime de participare în asocierea la finanțarea activităților culturale și sportive, în concordanță cu veniturile proprii încasate de către autoritățile publice locale, fără utilizarea la aceste asocieri a sumelor defalcate din bugetul de stat.
- ✓ Instituirea obligativității auditării situațiilor financiare anuale ale unităților administrativ - teritoriale și ale instituțiilor publice din subordinea acestora, având în vedere că majoritatea autorităților publice comunale nu au personal calificat pentru înființarea compartimentelor de audit public intern. Auditarea s-ar putea efectua de către auditori acreditați de către Ministerul Finanțelor Publice sau de către compartimentele specializate existente în cadrul consiliilor județene.
- ✓ Obligativitatea participării, de către personalul de specialitate din cadrul autorităților publice locale, la programe de perfecționare profesională, în domeniul financiar contabil, a stabilirii și urmării încasării veniturilor, conducerii evidenței contabile, a reevaluării patrimoniului, a achizițiilor publice domenii în care s-au constatat nereguli.