



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**Camera de Conturi Vâlcea**

**RAPORTUL ANUAL**  
**privind finanțele publice locale pe anul 2008**

**Prezentare generală**

În conformitate cu prevederile art.1 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

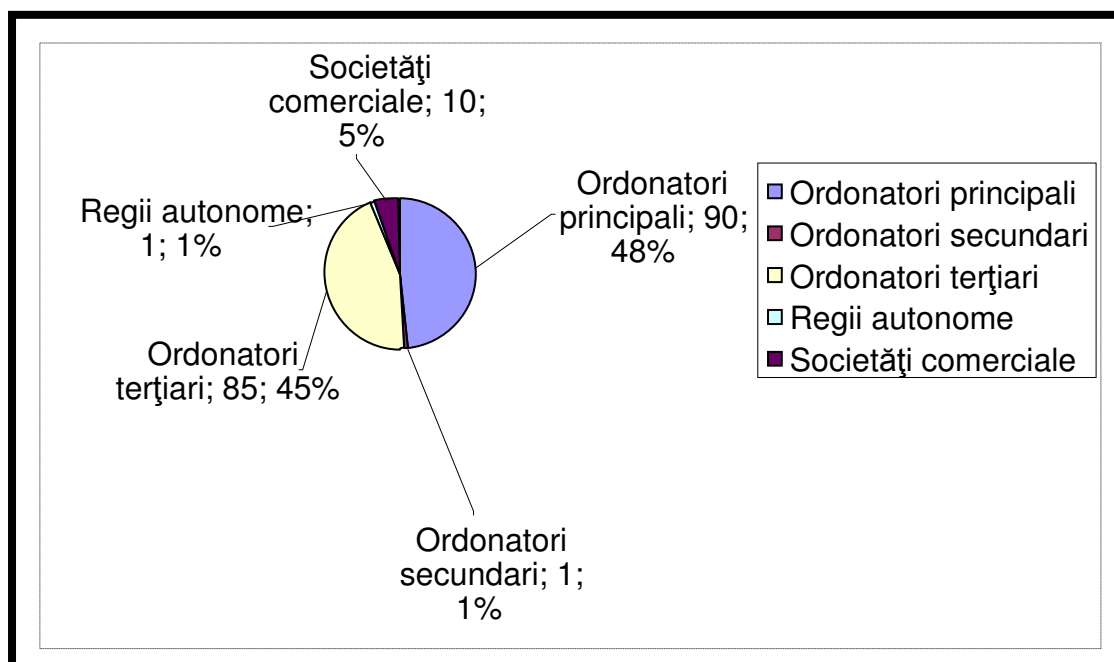
Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În unitățile administrativ-teritoriale, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin camerele de conturi județene și a municipiului București.

Aferent bugetelor unităților administrativ teritoriale din aria de competență, Camera de Conturi Vâlcea își exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unui număr de 187 de entități publice de interes local din județul Vâlcea, după cum urmează:

- 1 consiliu județean;
- 2 municipii;
- 9 orașe;

- 78 comune;
- 86 instituții publice finanțate integral/parțial din bugetele locale sau din venituri proprii;
- 1 regie autonomă;
- 10 societăți comerciale.



La acestea se adaugă și alte entități care administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale sau beneficiază de diverse forme de sprijin financiar din partea acestora, verificările fiind efectuate numai asupra administrării și utilizării bunurilor sau fondurilor atribuite .

## I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului pe anul 2008

În funcție de sursele de finanțare, la nivelul anului 2008 execuția bugetară pe ansamblul județului Vâlcea se prezintă după cum urmează:

- mii lei-

Nr. crt.	Bugetele	Venituri	Cheltuieli	Excedent/ Deficit
		(incasari)	(plati)	
1	Bugetele locale ale comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucuresti, judetelor si municipiului Bucuresti	817585	792784	24801
2	Bugetele institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din bugetele locale	32260	32067	193
3	Bugetele institutiilor publice finantate integral din venituri proprii	9607	9433	174
4	Bugetele imprumuturilor externe si interne	0	31457	0
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	49085	68450	-19365
6	Veniturile si cheltuielile evidentiatare in afara bugetului local	41102	64760	-23658

La nivelul ordonatorilor principali de credite situațiile privind veniturile realizate și plăților nete de casă sunt prezentate sintetic în **anexa nr. 3** potrivit contului de execuție la 31.12.2008 întocmit la nivel de județ.

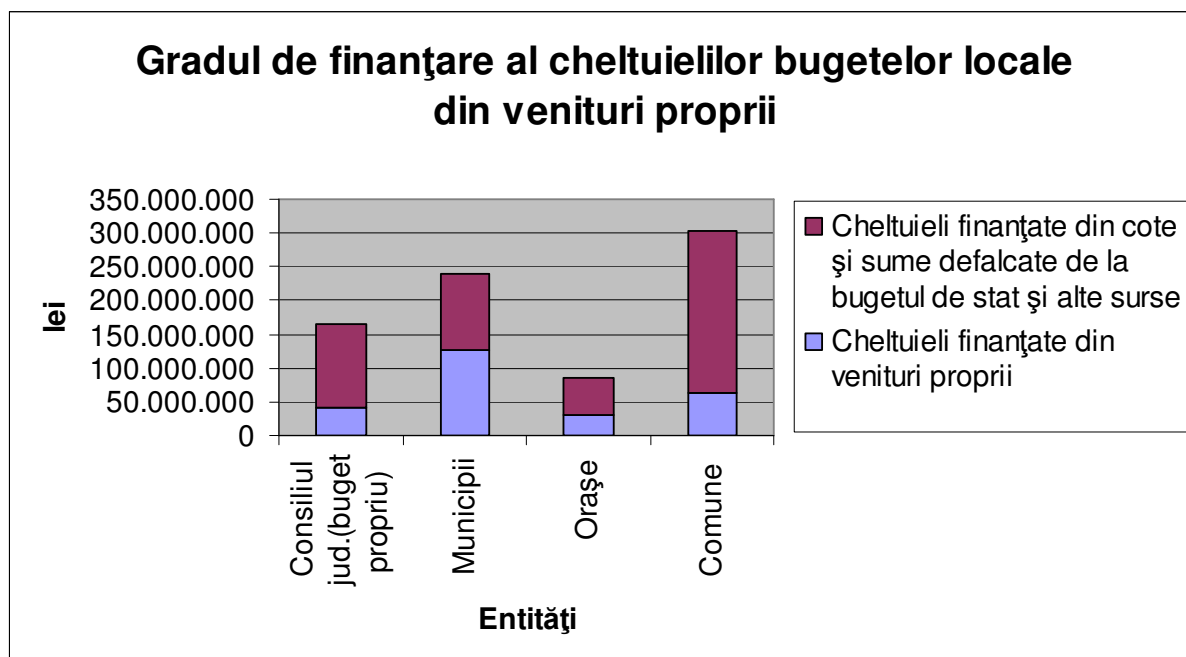
## II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

### 1. Veniturile bugetelor locale

-mii lei-

Nr. Crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Incasari	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contributii, alte varsaminte, alte venituri	126786	122158	90357	71
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	181210	172716	172716	95
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata	462137	454683	454683	98
4	Subventii primite de la bugetul de stat si de la alte bugete	111972	99829	99829	89
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>882105</b>	<b>849386</b>	<b>817585</b>	<b>93</b>

Din datele prezentate se observă că veniturile proprii continuă să aibă o **contribuție redusă** la asigurarea finanțării bugetelor locale, în special la comune, fapt reliefat și de graficul următor:



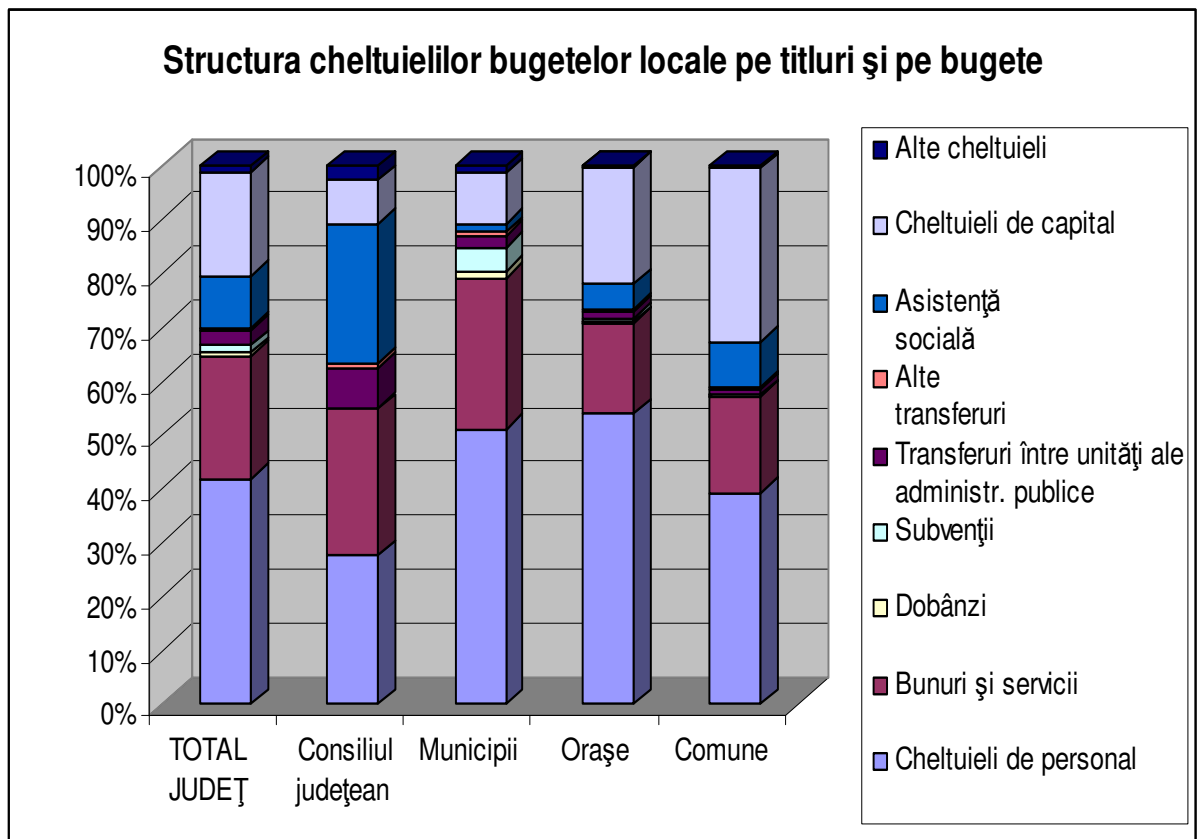
## 2. Cheltuielile bugetelor locale

Structura pe titluri de cheltuieli a bugetelor locale este prezentată în tabelul și diagrama de mai jos: -mii lei-

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plati efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	347756	347075	333101	96
2	Bunuri si servicii	205740	201364	180672	88
3	Subventii	11957	11947	11079	93
4	Fonduri de rezerva (titl.50)	19	19	0	0
5	Transferuri intre unitati ale administratiei publice (titl.51)	24917	23875	22441	90
6	Alte transferuri (titl.55)	5538	4690	4356	79
7	Asistenta sociala (titl.57)	84801	83838	76276	90
8	Alte cheltuieli (titl.59)	8668	8666	8378	97
9	Cheltuieli de capital	187196	179750	151748	81
10	Dobanzi	4227	4202	4019	95

11	Operatiuni financiare	2297	2286	2144	93
12	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (titl.85)	-1012	-1429	-1429	141
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>882104</b>	<b>866284</b>	<b>792784</b>	<b>90</b>

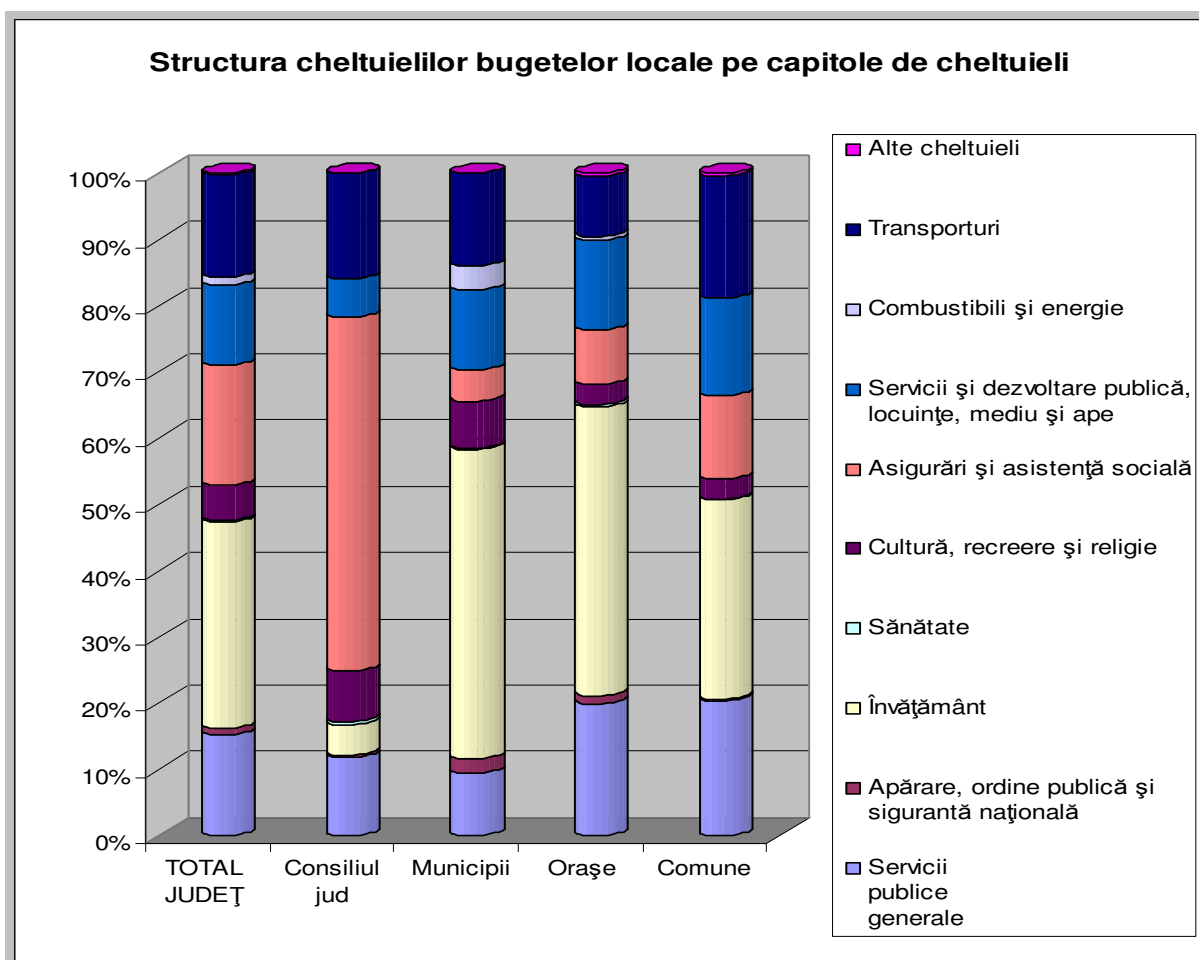
Față de prevederile anuale definitive s-a înregistrat un grad de execuție de 90 % pe ansamblul bugetelor locale. Pe titluri de cheltuieli plățile nete de casă la cheltuielile de personal au înregistrat 96% din nivelul prevederilor, având cel mai ridicat grad de realizare, în timp ce, la polul opus se situează cheltuielile de capital și alte transferuri cu procente de 81% și respectiv 79%.



Din datele prezentate reiese că la toate categoriile de bugete, cea mai mare pondere a fost înregistrată la cheltuielile de personal care în cazul municipiilor și orașelor au reprezentat mai mult de 50 % din bugetul pe anul 2008.

Situația cheltuielilor efectuate în anul 2008 comparativ cu veniturile proprii realizate , care evidențiază gradul de autofinanțare local, este structurată în tabelul de mai jos:

Categoriile de bugete	Prevederi bugetare definitive la 31.12.2008			Realizări la 31.12.2008		
	Cheltuieli total	venituri proprii	Grad de finanțare %	Cheltuieli total	venituri proprii	Grad de finanțare %
TOTAL	882.104.489	299.953.233	34	792.783.538	262.263.932	33
Consiliul județean (buget propriu)	171.076.100	42.843.890	25	165.687.521	42.183.203	26
Municipii	248.908.250	131.265.500	53	239.425.381	126.462.811	53
Orașe	111.545.246	42.857.226	38	85.274.614	29.764.627	35
Comune	350.574.893	82.986.617	24	302.396.022	63.853.291	21



Referitor la domeniile în care fondurile au fost utilizate, așa cum se observă și din diagrama alăturată, ponderea este deținută de învățământ, cu excepția consiliului județean unde dominante sunt cheltuielile de asigurări și asistență socială.

Deosebirile existente referitoare la ponderea în structura diferitelor categorii de bugete locale a capitolelor de cheltuieli este determinată pe de o parte de prevederile legale în vigoare referitoare la finanțarea acestora iar pe de altă parte de gradul de autofinanțare din venituri proprii a bugetelor respective.

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

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

Situația detaliată pe categorii de acțiuni desfășurate de Camera de Conturi Vâlcea pentru verificarea conturilor de execuție a bugetelor locale pe anul 2008, se prezintă astfel:

		Total	Din care:		
			Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.	Acțiuni desfășurate la nivelul județului	31	27	4	
2.	Certificate de conformitate	3	3		
3.	Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	116	100	16	
4.	Decizii emise	30	26	4	
5.	Măsuri dispuse prin decizii	189	169	20	

Până la data de 22 decembrie 2009 au fost realizate 31 de acțiuni de control/audit privind execuția bugetară a anului 2008, din care 27 de acțiuni de audit financiar și patru acțiuni de control financiar tematic.

Au fost acordate 3 certificate de conformitate unor ordonatori terțiari ai bugetelor locale (Direcția de Protecție Socială Vâlcea, Grădinița cu Program Prelungit Sud Râmnicu Vâlcea, Grupul Școlar „Căpitan N.Pleșoianu” Râmnicu Vâlcea).

Având în vedere constatările din actele de control/audit întocmite, au fost emise 30 de decizii cu 189 de măsuri privind remedierea deficiențelor constatate în activitatea financiar contabilă, încasarea veniturilor suplimentare și recuperarea prejudiciilor estimate.

Din totalul de 189 de măsuri dispuse, 73 au fost implementate iar 116 sunt în curs de implementare potrivit termenelor stabilite prin decizii. Într-un singur caz (Primăria comunei Mateești), măsura de refacere și completare a contului de execuție nu a fost dusă la îndeplinire drept pentru care persoanele răspunzătoare au fost sancționate cu amendă civilă și s-a numit expert pentru refacerea contului de execuție.

## 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:	176	28	16%
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	90	15	18%
	- Consilii județene	1	1	100%
	- Primării municipale	2	1	50%
	- Primării orașenești	9	1	11%
	- Primării comunale	78	12	14%
1.2	ordonatori secundari de credite	1	1	100%
1.3	ordonatori terțiari de credite	85	12	14%
2.	Regii autonome de interes local	1	1	100%
3.	Societăți comerciale de interes local	10	2	20%
	TOTAL GENERAL	187	31	17%

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

În conformitate cu programul de activitate aprobat pentru anul 2009, în perioada 01 ianuarie – 22 decembrie 2009 au fost efectuate acțiuni de control



/audit la un număr de 28 ordonatori de credite ai bugetelor locale, o regie autonomă de interes local și două societăți comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale dețin capitalul majoritar.

Deasemenea au mai fost efectuate, la solicitarea departamentelor de specialitate, trei acțiuni de documentare privind posibile nereguli în cheltuirea fondurilor alocate prin bugetele locale, la un număr de 3 primării comunale (Pietrari, Valea Mare și Mihăești) în baza unor sesizări înaintate Curții de Conturi a României.

Urmare documentării efectuate, două primării (Pietrari și Valea Mare) au fost introduse în programul de activitate pentru anul 2009 deoarece aspectele sesizate s-au confirmat total sau parțial.

Acțiunile de audit financiar s-au desfășurat la un număr de 28 de ordonatori de credite. La 5 dintre aceștia, primăriile comunelor : Mateești, Laloșu, Ionești, Stănești și Grădiștea au fost restituite conturile de execuție bugetară pe anul 2008 în vederea completării și refacerii deoarece nu întruneau condițiile legale pentru a putea fi examinate, astfel:

- La Primăria Comunei Mateești au avut loc doua acțiuni de audit. În prima etapă contul de execuție a fost restituit pentru completare și refacere iar ulterior, la reluarea acțiunii , auditorii publici externi ai camerei de conturi au constatat că unitatea administrativ-teritorială nu s-a conformat măsurilor dispuse. În aceste condiții au fost aplicate prevederile Legii nr. 94/1992, republicată, art.32 și cele ale *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, în sensul că :

- ordonatorului de credite i s-au aplicat prevederile art. 62, din legea nr. 94/1992, republicată, stabilindu-se prin Încheierea nr. 1/2009 o amendă civilă în sumă de 5 550 lei;

- a fost numit un expert contabil pentru a efectua refacerea și completarea contului de execuție pe anul 2008.

Urmare refacerii și completării contului de execuție pe anul 2008, acțiunea de audit a fost finalizată în luna decembrie 2009.

- La primăriile Laloșu și Ionești , având în vedere deficiențele grave legate de inventarierea patrimoniului, organizarea și conducerea evidențelor financiar contabile și întocmirea/raportarea situațiilor financiare, conturile de execuție au fost restituite pentru completare și refacere iar pentru persoanele în sarcina cărora s-a stabilit responsabilitatea acestor abateri s-a cerut suspendarea din funcție, conform art. 96 din legea nr. 94/1992, republicată.

Auditarea contului de execuție a bugetului Primăriei comunei Laloșu pentru anul 2008 s-a finalizat în data de 29 decembrie anul 2009, constatările și măsurile dispuse nefiind incluse în prezentul raport.

- La primăriile comunelor Stănești și Grădiștea, în urma restituirii conturilor de execuție pe anul 2008, ordonatorii de credite au comunicat ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, auditul la aceste entități fiind ulterior finalizat .

Deficiențele comune întâlnite la entitățile mai sus enumerate privesc:

- neaplicarea prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 1917/2005, respectiv neluarea măsurilor în ceea ce privește organizarea și conducerea contabilității în partidă dublă;
- inexistența unor registre contabile obligatorii;
- conducerea necorespunzătoare a evidenței mijloacelor fixe și a celorlalte bunuri patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor instituției;
- necunoașterea situației reale a patrimoniului urmare a neefectuării inventarierii generale a întregului patrimoniu sau nerespectării dispozițiilor legale privind organizarea și efectuarea acestei operațiuni.

În cazul acțiunilor de audit financiar finalizate, în 3 cazuri ( Grădinița cu program prelungit Sud, Direcția de Protecție Socială Rm. Vâlcea și Grup Școlar „N. Pleșoianu” ) a fost acordat certificat de conformitate. Pentru restul entităților auditate, având în vedere natura abaterilor constatate , contextul în care acestea

s-au produs și pragul de semnificație exprimat valoric, în rapoartele de audit au fost exprimate opinii adverse.

## 1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1.	Venituri suplimentare	3.210.548	63.959	3.274.507	2.380	0,07%
2.	Prejudicii estimate	2.533.479	290	2.533.769	54.155	2,14%
	<b>Total sume</b>	<b>5.744.027</b>	<b>64.249</b>	<b>5.808.276</b>	<b>56.535</b>	

Urmare verificărilor efectuate, suma totală a veniturilor suplimentare și a prejudiciilor estimate și consemnate în actele de control/audit este de 5.744.027 lei, în următoarea structură:

- venituri suplimentare ( inclusiv majorări/penalități) în sumă totală de 3.274.507 lei ;
- plăți efectuate cu încălcarea prevederilor legale ce au determinat prejudicii aduse bugetelor locale în sumă totală estimată de 2.533.769 lei;

## 2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Valoarea veniturilor suplimentare estimate prin actele de control/audit întocmite și înregistrate până la data de 22 decembrie 2009 însumează 3.274.507 lei din care s-a încasat operativ suma de 2.380 lei. În urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, încasările realizate și comunicate până la finele anului 2009 au crescut la 24.206 lei lei.

Situația veniturilor suplimentare rezultate din cuantificarea abaterilor constatate de Camera de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe teritoriul județului Vâlcea în anul 2008 este prezentată, în ordine descrescătoare după sumele constatate, în **anexa nr. 1**.

**Veniturile suplimentare** constatate în sumă 3.274.507 lei pot fi exemplificate, pe tipuri de abateri importante, astfel:

*1. Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare* s-au constatat la Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea , la primăriile comunelor: Păușești, Boișoara, Valea Mare precum și la Colegiul Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea.

Valoarea veniturilor suplimentare este de 2.753.056 lei la care se adaugă majorări/penalități în sumă de 38.494 lei. Dintre acestea exemplificăm:

➤ La Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea au fost constatate deficiențe în ceea ce privește urmărirea și încasarea veniturilor din concesionarea serviciului public de distribuție a energiei termice către CET Govora. Astfel, din documentele puse la dispoziție de către entitatea auditată, valoarea estimată a abaterii este de **2.428.934,74 lei**, din care:

-2.390.956,96 lei reprezintă amortizare aferentă bunurilor din domeniul public, care nu se amortizează, inclusă în prețul de distribuție a energiei termice și nevirată la bugetul local;

-37.977,78 lei reprezintă redevență inclusă în prețul de distribuție a energiei termice, valoare care excede sumei facturate și încasate de entitatea auditată.

➤ La Primăria Comunei Păușești au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de **89.974 lei** urmare a neînregistrării și neurmăririi pentru încasare a veniturilor din amenzi ( 64 761 lei) și a altor debitori ai bugetului local din impozite, taxe etc.( 25 213 lei).

➤ La Colegiului Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea s-au constatat abateri privind închirierea pe baza de contract a unui teren aflat în administrare.

Terenul a fost închiriat FARMACIEI "CARITA" SRL Râmnicu Vâlcea, care a plătit chiria pentru o suprafață mai mică decât suprafața reală ocupată de construcția în cauză. Suma estimată ca nefiind încasată la buget ca urmare a celor menționate este de **77.989 lei** urmând a fi recuperată de conducerea

entității potrivit deciziei emise în acest sens de directorului Camerei de Conturi Vâlcea.

***2. Neîncasarea altor sume care potrivit legii se fac venit la bugetul de stat.***

➤ La Primăria orașului Berbești nu au fost evidențiate în contabilitatea entității, nu au fost urmărite și încasate venituri din amenzi contravenționale - persoane fizice, în valoare totală de **237.671 lei**.

***3. Neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare***

➤ La Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea s-a constatat nevirarea la bugetul Consiliului Județean Vâlcea a sumei de **84.232 lei**, reprezentând vărsăminte din profitul net al anului 2008, la care se adaugă penalități de întârziere pentru neplata la termen, calculate până la data de 01.12.2009, în sumă totală de **12.887 lei**.

➤ La S.C. SACET PROD S.A. Berbești s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind virarea în totalitate și la termen la bugetul local a sumelor reprezentând avansuri, rate și dobânzi încasate din vânzarea apartamentelor construite din fondurile statului, aferent anului 2008 fiind stabilită o obligație suplimentară de plată în sumă de **23.324,87 lei** și majorări de întârziere în sumă totală de **10.832,35 lei**.

***4. Alte abateri privind neindeplinirea obligațiilor financiare către bugete publice*** au fost constatate la Primăriile comunelor Stănești și Boișoara și însumează **12 547 lei**.

La Primăria comunei Stănești s-a stabilit că entitatea nu a efectuat regularizarea sumei de 10.620 lei alocată din sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate ale bugetului local și care nu a fost utilizată până la finele exercițiului bugetar 2008. Potrivit normelor metodologice în vigoare referitoare la închiderea exercițiului bugetar al anului 2008 sumele de această natură încasate peste nivelul plăților de casă se restituie.

**5. Calculul eronat al obligațiilor bugetare** către bugetele publice s-a constatat la Primăriile comunelor Boișoara și Valea Mare , unde s-au stabilit venituri suplimentare în sumă totală de **10 894 lei** la care se adaugă majorări /penalități în sumă totală de **783 lei**.

În ambele cazuri abaterea a constat în calculul eronat al impozitului aplicat asupra valorii tichetelor cadou care excede nivelului neimpozabil stabilit de Codul Fiscal

În toate cazurile, prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi Vâlcea au fost dispuse măsuri de extindere a verificării întregii mase impozabile din care au fost extrase eşantioanele auditate, respectiv de înregistrare , urmărire și încasare a veniturilor suplimentare stabilite.

## **2. Abateri generatoare de prejudicii**

Valoarea plăților nelegale estimate prin actele de control/audit întocmite și înregistrate până la data de 22 decembrie 2009 însumează 2.533.769 lei din care s-a încasat operativ suma de 54.155 lei. În urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, încasările realizate și comunicate până la finele anului 2009 au crescut la 64.020 lei.

Situația privind prejudiciile rezultate din cuantificarea abaterilor constatate de Camera de Conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale de pe teritoriul județului Vâlcea în anul 2008 este prezentată, în ordine descrescătoare după sumele constatate, în **anexa nr. 2** .

Principalele categorii de abateri consemnate în actele de audit întocmite pot fi grupate astfel:

### **1. Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare**

Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare însumează **1.896.642 lei** și au fost constatate la 4 ordonatori de credite, iar ca exemple mai importante putem menționa:

➤ La Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea s-a constatat plata unor **drepturi speciale pentru refacerea capacității de muncă** în cuantum de **799.250 lei**, drepturi ce au fost acordate în baza în Contractului colectiv de muncă înregistrat la entitate sub nr. 29929/16.08.2007 – art. 39, alin. (5), valabil pentru o perioadă de 1 (un) an (art. 2) dar fără a avea fără bază legală în acest sen, întrucât nu erau prevăzute în legislația specifică privind salarizarea funcționarilor publici sau a personalului contractual.

Consecința economico-financiară a abaterilor prezentate o reprezintă majorarea nelegală a cheltuielilor de personal suportate din credite alocate de la bugetul local cu suma de 799.250,00 lei.

➤ La Consiliul Județean Vâlcea s-a constatat că entitatea auditată a plătit salariaților, fără justificare legală, spor pentru refacerea capacității de muncă și spor pentru achiziția de haine, în sumă totală de **882.015 lei**, reprezentând cheltuieli de personal.

➤ La Primăria comunei Grădiștea s-a constatat că au fost efectuate plăți, fără justificare legală și prevederi bugetare, reprezentând prime de Paști și de Crăciun acordate aleșilor locali și personalului angajat estimate la suma de **32.284 lei**, din care 19.100 lei rest de plată primit de beneficiari și 13.184 obligații și contribuții angajați și angajator către bugete alte bugete publice .

**2. Plăți fără documente justificative** au fost constatate la un număr de 10 entități publice de interes local (*Consiliul Județean Vâlcea, Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea, Primăriile comunelor: Valea Mare, Stănești, Păușești, Boișoara, Vaideen, Pietrarii; Colegiul Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea; Grup Școlar "Petrașe Poenaru" Bălcești; Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea*), prejudiciul estimat fiind de **288.141 lei**.

➤ Astfel la Grupul Școlar Forestier Râmnicu Vâlcea au fost efectuate plăți direct din încasări, evidențiate în registrul unic al cursanților școlii de conducători auto dar neînregistrate în contabilitate și pentru care, până la

încheierea misiunii de audit, nu au fost prezentate documente justificative. Nivelul acestor sume este de 36.540 lei .

➤ La Primăria Comunei Valea Mare nu au putut fi prezentate documente justificative pentru lucrări de balastare drumuri comunale, prejudiciul estimat fiind de 40 900 lei.

➤ În cazul primăriei Păușești s-a constatat că a fost achitată contravaloarea consumului de energie electrică consumată pentru funcționarea rețelei de apă potabilă din localitate, în condițiile în care acest serviciu era concesionat unei societăți comerciale de distribuție a apei, suma plătită în astfel de condiții fiind de 7.521 lei.

➤ La Primăria comunei Pietrari s-a constatat recepționarea și acceptarea la plată a unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate cu ocazia modernizării unor obiective din cadrul primăriei, valoarea lucrărilor recepționate fără existența unor documente justificative legal întocmite însumând **80.411 lei**.

**3.Plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate** au determinat un prejudiciu estimat de **154.377 lei** și au fost constatate la 5 ordonatori de credite ai bugetelor locale (*Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea, Colegiul Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea, Grup Școlar "Petrache Poenaru" Bălcești, Grădinița cu cămin și creșă "Traian", Școala cu clasele I-VIII Waldorf Râmnicu. Vâlcea* )

În acest sens exemplificăm:

➤ Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea a acceptat la plată situații de lucrări reparații curente și capitale care conțineau date eronate în ceea ce privește cantitățile de lucrări executate. Valoarea materialelor ouse în operă sau cote aferente contribuțiilor sociale mai mari decât cele prevăzute în actele normative în vigoare, plățile peste normele, cotele sau baremurile legal aprobate, plățile nelegale efectuate fiind estimate la suma de **98.253 lei**.

➤ Grupul Școlar Forestier Râmnicu Vâlcea și Grupul Școlar “Petrache Poenaru” Bălcești unde s-a constatat că sporul pentru condiții vătămătoare s-a acordat în baza unor determinări necorelate cu prevederile legale în vigoare,



referitoare la nivelul acustic admis, determinările fiind sub limita care permitea acordarea acestui spor. Practic la acordarea sporului s-a avut în vedere nivelul maxim admis de zgomot reglementat de acte normative emise înainte de 1989 , fără a se avea în vedere faptul că ulterior au apărut noi reglementări în materie. Sumele acordate necuvenit au fost de **53.349 lei**.

**4. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor** care au dus la prejudicierea bugetelor locale cu sume estimate la valoarea totală de **152.025 lei** au fost constatate la 4 ordonatori de credite (*Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea, Primăria comunei Stănești, Biblioteca Județeană. "Antim Ivireanul" , Primăria Vaideeni*)

➤ Exemplificăm primăria comunei Stănești unde au fost efectuate cheltuieli nelegale reprezentând prime acordate salariaților primăriei și primarului localității în sumă totală de 23 037 lei.

➤ La Biblioteca Județeană s-a acordat spor pentru condiții periculoase sau vătămătoare unor categorii de personal care nu își desfășurau activitatea în astfel de condiții, în sumă de 35.221 lei.

**4. Credite bugetare utilizate pentru instituții sau activități autofinanțate** au fost constatate într-un singur caz , la Grupul Școlar "Petrașce Poenaru" Bălcești, unde s-a achitat de la bugetul local contravaloarea unor prestări servicii și bonuri valorice de combustibil utilizate la activitatea extrabugetară în sumă de **5.258 lei**.

**5. Alte cheltuieli nelegale** au fost constatate la 7 ordonatori de credite ( *Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea, Colegiul Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea, Primăriile comunelor : Stănești, Valea Mare, Grădiște și Boișoara, Liceul Teoretic Grădiștea* ) valoarea prejudiciilor estimate fiind de **37.202 lei** .

➤ La Grupul Școlar Forestier Râmnicu Vâlcea s-a efectuat o plată necuvenită către societatea de distribuție a apei , în suma de 9.583 lei, urmare a

stabilirii eronate a consumurilor lunare determinate în urma citirii aparatelor de măsură.

➤ La Primăria Comunei Valea Mare nu au putut fi justificate bonuri valorice în suma de 3690 lei .

➤ La Primăria Comunei Stănești s-au plătit pentru lucrări de topografie prestatorului de servicii o serie de avize achitate de acesta în contul primăriei pentru care însă nu s-a putut face dovada achitării efective a acestora. Prejudiciul estimat în acest caz este de 3 000 lei.

➤ La Liceul Teoretic Grădiștea s-au efectuat plăți fără justificare legală, în valoare estimată de 1976 lei, ca urmare a neverificării concordanței dintre cantitățile de lucrări înscrise în devizele/situații de lucrări și cele executate în realitate, precum și datorită utilizării unor cote de contribuții la asigurările sociale mai mari decât cele legale.

### **3. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/ Alte aspecte relevante constatate**

Alte abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii au fost constatate la un număr 23 de ordonatori de entități publice de interes local și însumează 23.872.295 lei , din care putem exemplifica:

**1. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale** constituie o deficiență întâlnită la entităților publice de interes local auditate (*Consiliul Județean Vâlcea, Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea, Primăriile comunelor: Budești , Muereasca, Păușești, Stănești, Valea Mare, Boișoara, Grădiștea, Colegiul Tehnic Forestier Rm. Vâlcea, Grădinița cu cămin și creșă "Traian" Râmnicu Vâlcea, Grup Șc. "Petrașe Poenaru" Bălcești, Liceul Teoretic Grădiștea, Școla pop. de artă și meserii Râmnicu Vâlcea, Școala Waldorf, SC SACET PROD SA Berbești*). Suma totală de **9.259.014 lei** consemnată în actele de audit se referă în principal la

valori patrimoniale neinventariate. Deficiențele mai importante constatate constatate au fost următoarele :

➤ La Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea nu au fost inventariate lucrările în curs de execuție, existând diferențe între valorile înregistrate în contabilitate și valorile menționate în listele de investiții din cadrul serviciului investiții, estimate la suma de 4.443.798,82 lei;

➤ La SC SACET PROD SA Berbești nu au fost respectate dispozițiile legale privind efectuarea inventarierii generale a elementelor de activ și de pasiv, nefiind cuprinse în operațiunea de inventariere elemente patrimoniale în sumă totală de 194.274,74 lei.

➤ Organizarea și/sau desfășurarea necorespunzătoare a operațiunilor de inventariere a fost consemnată la Grădinița cu Cămin și Creșă Traian, Liceul Teoretic Grădiștea. Astfel la Grădinița cu Cămin și Creșă Traian evidența tehnic-operativă a bunurilor materiale se ține în format electronic și nu s-a procedat la listarea fișelor de magazie de către administrator în perioada premergătoare începerii inventarierii și nici comisia de inventariere nu a solicitat aceste fișe;

➤ Neinventarierea unor elemente patrimoniale : combustibil, bunuri valorice , creanțe , lucrări în curs de execuție, fond de carte, s-a constatat la Grup Școlar Forestier Râmnicu.Vâlcea , Liceul Teoretic Grădiștea, Școala Waldorf (25 524 lei fond de carte) și Școala Populară de Arte și Meserii Râmnicu Vâlcea. La Primăria Comunei Valea Mare nu a fost cuprins în operațiunea de inventariere și nici înregistrat în evidența contabilă un teren în suprafață de 124,35 ha cu o valoare de 186 525 lei iar la Primăria Comunei Budești nu au fost inventariate bunuri din domeniul public în sumă de 35 159 lei;

- valorificarea necorespunzătoare a rezultatelor operațiunilor de inventariere s-a constatat la 2 ordonatori terțiari de credite , respectiv la Grupul Școlar „Petrașe Poenaru” Bălcești, unde nu s-a întocmit Procesul verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii și Școala Populară de Arte și Meserii Râmnicu Vâlcea .

Sa constatat faptul că listele de inventariere întocmite la 31.12.2008 cuprind numai o parte a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar existente în patrimoniul instituției, în operațiune nu au fost cuprinse și unele posturi din activul și pasivul bilanțului – debitori, furnizori, materiale, investiții în curs de execuție.

Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii și neincluderea unor elemente patrimoniale în această acțiune conduc la necunoașterea situației reale a patrimoniului instituției implicând riscul raportării unor date eronate în situațiile financiare întocmite.

**2. Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu** s-a constatat la 3 ordonatori de credite ( *Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea, Grup Școalr „Petrache Poenaru” Bălcești, Primăria orașului Berbești*) prevum și la o societate comercială (*S.C. SACET PROD S. A. Berbești*), valoarea bunurilor neînregistrate totalizând **8.219.116 lei**, ca de exemplu:

➤ La Primăria municipiului Râmnicu Vâlcea s-a constatat neînregistrarea în contabilitate a tuturor mijloacelor fixe aflate în patrimoniul instituției, precum și existența unor mijloace fixe a căror valoare este zero, nereevaluate, estimate la valoarea de 5.051.042,58 lei.

➤ La Primăria orașului Berbești s-a constatat că, deși a fost recepționat definitiv la data de 07 noiembrie 2008, obiectivul de investiții „Modernizare și reabilitare scară bloc”, nu a fost înregistrat în evidența activelor fixe corporale și nu a fost inventariat la data de 31.12.2008. În timpul controlului, cu Nota contabilă nr. 10/30.11.2009, entitatea auditată a înregistrat activul fix corporal: „Modernizare și reabilitare scară bloc 16 garsoniere”, la valoarea de 1.238.009,22 lei.

**3. Alte constatări privind legalitatea,realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil** au fost înregistrate la un număr de 10 ordonatori de credite (Primăriile comunelor: Boișoara, Budești, Muereasca , Păuești, Primăria orașului Berbești, Colegiul Tehnic Forestier Rm. Vâlcea,

Grădinița cu program prelungit "Ostroveni III", Grup Școlar Sanitar "Antim Ivireanul" Rm. Vâlcea, Grup Șc. "Petrahe Poenaru" Bălcești, Liceul Teoretic Grădiștea). Sumele cu care a fost afectată realitatea și exactitatea evidențelor contabile totalizează **4.632.211 lei**. Dintre exemplele mai semnificative enumerăm:

- înregistrarea în evidența contabilă și operativă aferentă domeniului privat, a unor bunuri ce aparțin domeniului public, în sumă de 2.902.072 lei s-a constatat la Primăria comunei Muereasca;

- necalcularea și neînregistrarea amortizării pentru activele fixe corporale și necorporale, care se supun amortizării, aflate în patrimoniul instituției ( eroare estimată în situațiile financiare la suma de 138 228 lei – Liceul Grădiștea);

- înregistrarea eronată la grupa de mijloace fixe "Construcții" a instalației de gaze în valoare de 17.316,72 lei la Grupul Școlar „Petrahe Poenaru” Bălcești;

- înregistrarea eronată a programelor și licențelor IT ( Grădinița cu program prelungit Ostroveni III Râmnicu Vâlcea);

- neevidențierea corespunzătoare a tuturor veniturilor din activitatea proprie ( Grup Școlar Sanitar "Antim Ivireanul");

- neînregistrarea și neraportarea capitalului social deținut de instituția verificată (Primăria Comunei Păușești) la capitalul social al altor societăți comerciale;

- conducerea necorespunzătoare a contabilității mijloacelor fixe precum și a evidenței veniturilor și cheltuielilor, pe fiecare tip de venit sau cheltuială.

**4. Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor** în sumă de **312.325 lei** s-au constatat la 4 ordonatori terțiari de credite ai bugetelor locale din totalul celor verificați, valoarea astfel:

- La Primăria Comunei Budești s-a înregistrat eronat, direct pe cheltuieli suma de 100 873 lei, reprezentând investiții în curs. Prin înregistrarea în cauză a

fost diminuată valoarea patrimoniului instituției și implicit a fost afectat rezultatul patrimonial prin afectarea unui cont de cheltuieli.

- La Grupul Școlar “Antim Ivireanul”, încasările din chirii , ce constituiau venituri ale bugetului local, au fost depuse cu foaie de vărsământ în contul primăriei fără a mai fi înregistrate în evidența tehnic-operativă a instituției. De asemenea nu s-a mai ținut cont nici de faptul că, potrivit clauzelor contractuale, locatarii, în sumele plătite achitau și contravaloarea utilităților consumate ceea ce a dus la denaturarea raportărilor privind cheltuielile instituției. Valoarea estimată a obligațiilor din chirii și utilități pentru anul 2008 ce trebuia să se regăsească în rulajul contului 461.10 „Debitori din chirii” este de 90 169 lei.

- La Grupul școlar „Petrahe Poenaru” Bălcești datorită unor înregistrări eronate referitoare la fondurile utilizate pentru reabilitarea scolilor și achiziția de mobilier pentru alte școli, a fost diminuat nejustificat soldul contului „Rezultatul reportat” cu suma totală de 71.283 lei.

- La Primăria Comunei Stănești au fost înregistrate eronat active financiare în sumă de 50 000 lei pe cheltuieli.

**5. Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ teritoriale** au fost constatate la 5 ordonatori de credite (Primăriile comunelor: Vaideeni, Grădiștea, Stănești), Colegiul Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea, Grup Școlar "Petrahe Poenaru" Bălcești) și privesc deficiențe în organizarea operațiunilor de casări de mijloace fixe, constituirea de garanții materiale pentru gestionari (Grup Școlar Forestier Râmnicu Vâlcea) sau organizarea necorespunzătoare a gestiunilor ( Grup Școlar „Petrahe Poenaru”, Primăria comunei Vaideeni)]. Valoarea estimată a abaterilor constatate a fost în sumă totală de **1.107.184 lei**.

**6. Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare** (Primăriile comunelor: Boișoara, Păușești, Valea Mare, Stănești, Colegiul Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea)

Dintre deficiențele constatate, enumerăm :

- completarea necorespunzătoare a datelor în Matricula Fiscală și Registrul de rol fiscal;
- neinițierea procedurilor de executare silită pentru toate pozițiile de debit care impuneau declanșarea acestora;
- neinventarierea contribuabililor de pe raza localității și a materiei impozabile deținute de aceștia;
- neluarea măsurilor prevăzute de lege privind depunerea de către toți contribuabilii a declarațiilor de impunere;
- neînregistrarea și neurmărirea în vederea încasării a debitelor datorate de contribuabilii din comună pentru apa potabilă furnizată, debite create la finele anului 2007;
- nestabilirea unor proceduri de control în ceea ce privește activitatea de constatare, înregistrare, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale.

**7. Diminuarea nelegală a patrimoniului și sau a capitalului social** s-a constata la Primăria comunei Budești unde în notele de închidere din luna decembrie au fost operate diminuări de patrimoniu în sumă de 43 066 lei reprezentând „Reglare sold obiecte de inventar” și „Casare obiecte de inventar” pentru care nu s-au găsit documente justificative care să permită efectuarea de astfel de diminuări de patrimoniu.

**8. Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative** s-a constatat la primăriile comunelor: Budești , Boișoara și Păușești.

Urmare auditului efectuat s-a consemnat faptul că la nivelul celor 3 ordonatori de credite nu s-au luat măsurile prevăzute de lege privind reevaluarea tuturor mijloacelor fixe, inclusiv a celor reevaluate la finele anului 2003.

**9. Reevaluarea patrimoniului fără respectarea prevederilor legale**

Deficiențe privind operațiunile de reevaluare a patrimoniului au fost constatate la un singur ordonator terțiar de credite al bugetului local - Liceul

Teoretic Grădiștea , unde au fost identificate bunuri de natura activelor fixe corporale la valoarea de 1 leu ca urmare a faptului că reevaluarea din anul 2003 nu a fost efectuată corect și nici ulterior nu s-a mai procedat la reevaluarea acestor bunuri din 3 în 3 ani potrivit Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3471/2008.

**10. Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice** constituie o deficiență care s-a diminuat ca pondere față de anii anteriori fiind întâlnită la un singur ordonator terțiar de credite , respectiv Grupul Școlar Forestier Râmnicu Vâlcea.

Numărul mic de abateri privind achizițiile consemnate la ordonatorii terțiar de credite ai bugetelor locale cuprinși în verificare se datorează în principal faptului că în majoritatea cazurilor organizarea și desfășurarea procedurilor de achiziție a fost preluată la nivelul ordonatorilor principali de credite, intrând în responsabilitatea acestora realitatea și legalitatea acestor operațiuni.

**11. Alte nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii** (Colegiul Tehnic Forestier Rm. Vâlcea, Grup Șc. "Petrașe Poenaru" Bălcești, Primăria com Mateești). Exemplificăm în acest sens cu Grupul Școlar Forestier Rm. Vâlcea au fost constatate unele deficiențe legate de modul de acordare a premiilor personalului și orelor de dirigenție, în sensul că nu în toate cazurile au fost parcurse toate etapele de aprobare și avizare prevăzute de lege și regulamentele interne.

**12. Neaducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii** s-a constatat la Primăria Comunei Mateești aspect tratat la începutul capitolului IV al acestui Raport .

**13. Alte nereguli privind controlul financiar preventiv propriu** au fost constatate la: Colegiul Tehnic Forestier Râmnicu Vâlcea și primăriile comunelor : Boișoara, Păușești, Budești și Primăria orașului Berbești.



În legătură cu exercitarea acestei forme de control s-a constatat :

- neactualizarea dispozițiilor emise privind organizarea controlului intern și controlului financiar preventiv;

- nestabilirea cadrului tuturor operațiunilor și documentelor supuse controlului financiar preventiv, precum și lipsa unor proceduri de control asupra operațiunilor desfășurate în cadrul instituției, potrivit prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 912/2004;

- lipsa controlului financiar preventiv pe documente care au generat cheltuieli efectuate cu numerar prin casieria instituției;

- tratarea superficială a acestei forme de control și necuprinderea în sfera sa a tuturor operațiunilor asupra cărora, potrivit reglementărilor legale, trebuia să se exercite.

***14. Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 9 din Legea 672/2002 privind auditul public intern*** s-a constatat că această deficiență este generalizată și anume faptul că ,deși în ultimii trei ani consecutivi primăriile comunale au derulat un buget anual mai mare de 100.000 euro, nu a fost organizată activitatea de audit intern, contravenind astfel prevederilor Ordinului nr. 38 din 15 ianuarie 2003, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, emis de Ministerul Finanțelor.(exemplificăm cu primăriile comunelor Păușești și Boișoara)

## **V. Concluzii și recomandări**

Referitor la controlul intern în continuare se constată inexistența procedurilor scrise de organizare și exercitare a acestei forme de control , ca primă formă de gestionare în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a bugetelor instituțiilor publice.

Constatările și concluziile rezultate din actele de control/audit întocmite scot în evidență faptul că în continuare controlul financiar preventiv , la o bună

parte din instituțiile verificate are un caracter formal , care nu permite atingerea obiectivelor acestei forme de control și anume acela de a preveni încălcarea prevederilor legale în vigoare privind utilizarea fondurilor bugetare .

Activitatea de audit intern prezintă în continuare deficiențe importante cu precădere la nivelul bugetelor locale iar acolo unde este organizată, nu a oferit echipelor de audit ale Camerei de Conturi Vâlcea, decât în foarte puține cazuri , încrederea că se pot baza pe rapoartele întocmite de acestea.

Toate acestea impun ca la nivelul ordonatorilor de credite să se acorde o atenție sporită organizării compartimentelor de audit intern, încadrării cu personal de specialitate , emiterii de norme proprii de audit precum și urmării consecvențe a modului de implementare a măsurilor dispuse.