



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

B-dul Constantin Brâncuși, Nr. 9A, Loc. Tg-Jiu

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului Gorj

Raportul prezintă principalele constatări, concluzii, măsuri și recomandări consemnate în actele de verificare întocmite ca urmare a activității de audit și control desfășurată de Camera de Conturi Gorj, în conformitate cu Programul de activitate aprobat pe anul 2010 și în limitele competențelor stabilite prin legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi, asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul bugetar al anului 2009.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Gorj pe anul 2009 (mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului Gorj	727.023	715.256	11.767
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	15.880	15.928	-48
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	45.385	43.867	1.518
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		35.325	-35.325
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	7.283	9.638	-2.355
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara	28.829	33.559	-4.730
	Total buget județul Gorj	824.400	853.573	-29.173

Pentru exercițiul bugetar al anului 2009, bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului Gorj înregistrează o realizare a veniturilor în proporție de 88,18 %, în sumă absolută de 727.023 mii lei din totalul veniturilor încasate, respectiv o execuție a cheltuielilor de 83,79 %(715.256 mii lei).

Din datele prezentate pe ansamblul județului Gorj rezultă un deficit al creditelor bugetare în sumă de 29.173 mii lei, influențat de utilizarea împrumuturilor interne și externe care la nivelul județului Gorj au fost în sumă de 35.325 mii lei.

La nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, județului Gorj s-a înregistrat un excedent de 11.767 mii lei.

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	132.400	133.426	69.249	52,30
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	293.541	227.945	227.945	77,65
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	331.654	325.194	325.194	98,05
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la	100.960	63.890	63.890	63,28
5	Sume primite de la UE în contul plăților	74.327	40.745	40.745	54,81
	TOTAL VENITURI	932.882	791.200	727.023	77,93

La nivelul județului Gorj, drepturile constatate privind veniturile bugetelor locale aferente anului 2009, în sumă de 791.200 mii lei, reprezintă 84,81 % din prevederile anuale definitive(932.882 mii lei) iar încasările în sumă totală de 727.023 mii lei au fost realizate în procent de 91,88 din drepturile constatate, respectiv 77,93 % din prevederile anuale definitive.

Pe categorii de venituri, nerealizările față de prevederile definitive se localizează în special la veniturile din impozite, taxe, contribuții și alte vărsăminte(52,30 %), respectiv subvenții(63,28 %) iar procentele cele mai mari de realizare a veniturilor s-au înregistrat la sumele defalcate din taxa pe valoare adăugată(98,05 %) și la cele din cotele defalcate din impozitul pe venit(77,65 %).

Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	355.592	355.367	334.557	94,08
2	Bunuri și servicii	198.476	195.771	162.847	82,04
3	Subvenții	10.761	10.761	5.306	49,30
4	Transferuri între unități ale administrației	20.020	19.684	15.847	79,15
5	Alte transferuri	6.400	6.309	6.136	95,87
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	77.989	62.284	27.746	35,57
7	Asistență socială	67.179	63.301	52.296	77,84
8	Alte cheltuieli	6.455	6.307	5.578	86,41
9	Cheltuieli de capital	181.761	165.778	97.661	53,73
10	Dobânzi	8.668	8.650	8.382	96,70
11	Operațiuni financiare	1.985	1.984	1.918	96,62
12	Fond de rezervă	836	756	0	0
13	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-3.240	-3.018	-3.018	93,14
	TOTAL CHELTUIELI	932.882	893.934	715.256	76,67

În anul 2009, execuția plăților efectuate a reprezentat 76,67 % față de creditele bugetare anuale definitive aprobate prin bugetele locale, nerealizările în cifre absolute fiind de 217.626 mii lei, cauza principală constituind-o lipsa resurselor necesare, ca urmare a nerealizării veniturilor la nivelul prevăzut. Față de totalul angajamentelor bugetare de 893.934 mii lei, plățile efectuate reprezintă doar 80,01 %, respectiv 715.256 mii lei.

În structură, execuția cheltuielilor prezintă mari nerealizări comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive la cheltuieli de capital(53,73 %).

Din datele prezentate în tabelul de mai sus iese în evidență faptul că, în totalul plăților efectuate, ponderea o dețin cheltuielile de personal cu suma de 334.557 mii lei, reprezentând 46,77 %, mai mult decât plățile efectuate la un loc pentru bunuri și servicii, cheltuieli de capital și cheltuieli pentru asistență socială(312.804 mii lei). Volumul mare al cheltuielilor de personal a fost determinat de acordarea unor drepturi salariale conform acordurilor/contractelor colective de muncă, neprevăzute de reglementările

legale, așa cum a constatat și Camera de Conturi Gorj cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate la nivelul județului.

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

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

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	32	27	3	2
2.Certificate de conformitate	0	0	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	80	67	9	4
4.Decizii emise	31	27	3	1
5.Decizii contestate	16	13	2	1
5.Măsurile dispuse prin decizii	205	180	24	1

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	116	28	24,13
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	71	28	39,43
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	2	2	100
	- Primării orașenești	7	3	42,85
	- Primării comunale	61	22	36,06
1.2	ordonatori secundari de credite	2	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	43	0	0
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	5	2	40,00
	TOTAL GENERAL	121	30	24,79

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

Acțiunile de audit/control efectuate la unități administrativ-teritoriale (județ, municipii, orașe și comune) și la entități din subordinea lor, au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție ale bugetelor locale ale acestora, precum și controlul modului de gestionare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale administrat de societățile comerciale de interes local, analiza și performanța gestionării banului public și evaluarea sistemelor de control și audit intern.

Cu ocazia verificării acestor obiective au fost scoase în evidență cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate.

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	3.302,4	621,2	3.923,6	170,2	4,33
2	Prejudicii estimate	7.113,9	0	7.113,9	707,1	9,93
3	Abateri financiar-contabile	289.748,3	-	289.748,3	-	-
	Total sume	300.164,6	621,2	300.785,8	877,3	

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii

lei

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<i>Consiliul Județean Gorj</i>	97,7	641,1	106,6
<i>Primăria Municipiului Târgu-Jiu</i>	8,4	1264,6	6.927,0
<i>Primăria Municipiului Motru</i>	37,7	1458,2	29.831,3
<i>Primăria Orașului Turceni</i>	32,6	205,6	77.524,9
<i>Primăria Orașului Țicleni</i>	18,8	39,3	28.263,1
<i>Primăria Orașului Bumbești-Jiu</i>	0,2	372,7	1.013,0
<i>Primăria Comunei Albeni</i>	0,6	364,9	4.349,6

<i>Primăria Comunei Aninoasa</i>	497,8	29,3	4.523,6
<i>Primăria Comunei Baia de Fier</i>	23,3	170,1	0
<i>Primăria Comunei Bălești</i>	18,2	232,5	13.734,6
<i>Primăria Comunei Benghești - Ciocadia</i>	26,9	36,8	16.380,5
<i>Primăria Comunei Berlești</i>	89,0	0	1.272,3
<i>Primăria Comunei Bîlteni</i>	19,4	0	3.484,5
<i>Primăria Comunei Bolboși</i>	269,8	40,3	6.212,7
<i>Primăria Comunei Bustuchin</i>	320,7	42,0	2.640,4
<i>Primăria Comunei Cîlnic</i>	8,2	560,8	13.459,7
<i>Primăria Comunei Crușeț</i>	0	66,2	12.774,3
<i>Primăria Comunei Dănciulești</i>	11,0	75,5	6.839,0
<i>Primăria Comunei Dragotești</i>	621,7	0	6.051,7
<i>Primăria Comunei Drăguțești</i>	116,2	79,2	282,4
<i>Primăria Comunei Hurezani</i>	10,8	75,8	2.406,5
<i>Primăria Comunei Mătășari</i>	1010,1	88,1	9.672,3
<i>Primăria Comunei Peștișani</i>	0	339,2	1.079,8
<i>Primăria Comunei Plopșoru</i>	110,4	53,2	21.810,1
<i>Primăria Comunei Roșia de Amaradia</i>	0	32,6	830,7
<i>Primăria Comunei Săcelu</i>	450,0	210,2	16.988,1
<i>Primăria Comunei Săulești</i>	0	238,8	64,8
<i>Primăria Comunei Stoina</i>	0	109,4	993,7
<i>S.C. Parc Industrial S.A. Bumbești-Jiu</i>	124,1	4,2	71,4
<i>U.A.T.A.A Motru</i>	0	283,3	159,7

<i>Total</i>	3.923,6	7.113,9	289.748,3
--------------	----------------	----------------	------------------

Pe lângă valoarea estimată cu ocazia efectuării acțiunilor de audit/control a abaterilor constatate , prezentată în tabelul de mai sus, în urma implementării măsurilor dispuse prin decizii, potrivit legii, în vederea înlăturării abaterilor și stabilirii întinderii prejudiciilor și care au fost verificate până la data întocmirii raportului, **au mai fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 182,8 mii lei, prejudicii în sumă de 238,6 mii lei, așa încât totalul veniturilor suplimentare este de 4.106,4 mii lei iar al prejudiciilor însumează 7.352,5 mii lei.**

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

3.1. Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la identificarea de venituri suplimentare datorate bugetelor publice, în sumă totală de **3.791,1 mii lei**, constatate cu ocazia acțiunilor de **audit financiar**, au constat în principal în:

- **Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare – 3450,5 mii lei;**
- **Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare-alte surse de constituire – 336,3 mii lei;**
- **Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare-contribuții – 4,1 mii lei;**
- **Alte abateri constatate – 0,2 mii lei**

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la identificarea acestor venituri suplimentare au fost determinate de următoarele **cauze**:

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri din concesiuni și închirieri de bunuri, precum și a penalităților de întârziere la un număr de 7 entități, reprezentând 25,9% din totalul celor verificate, venituri mai mari constatându-se la: Primăria Municipiului Motru-37,7 mii lei, Primăria Comunei Dragotești-36,5 mii lei, astfel de abateri constatându-se și la primăriile comunelor Aninoasa, Drăgulești, Dănciulești ș Bengești-Ciocadia și Primăria Municipiului Târgu-Jiu, în total veniturile nerealizate din această cauză fiind de 97,7 mii lei;

- Nedeclararea unor clădiri în vederea impunerii la expirarea termenelor din autorizațiile de construire și neregularizarea taxelor de autorizare în funcție de valoarea reală a construcțiilor stabilită după finalizarea acestora s-a constatat la Primăria Orașului Turceni și la primăriile comunelor Mătășari, Bîlteni și Dănciulești, suma veniturilor fiind de 23,7 mii lei;
- Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri și terenuri ca urmare a încadrării eronate a zonelor fiscale de impunere la nivelul unor comune, prin interpretarea eronată a prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin H.G. nr.44/2004. Abaterea s-a constatat la un număr de 8 entități(26,7% din cele verificate), respectiv: Primăria Orașului Țicleni și primăriile comunelor Berlești, Baia de Fier, Bălești, Bengești-Ciocadia, Drăguțești, Hurezani și Plopșoru, veniturile fiind estimate la suma totală de 312,7 mii lei;
- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxelor pentru clădirile și terenurile concesionate, închiriate, date în administrație ori în folosință unor persoane juridice de către Primăria Orașului Turceni-24,8 mii lei și Primăria Comunei Dănciulești-4,9 mii lei;
- Neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare și neaplicarea procedurilor de executare silită de către un număr de 6 ordonatori principali de credite, veniturile neîncasate însumând 2.635,7 mii lei: Primăria Comunei Mătășari-1009,4 mii lei, Primăria Comunei Dragotești-516,7 mii lei, Primăria Comunei Aninoasa-493,2 mii lei, Primăria Comunei Bustuchin-320,7 mii lei și Primăria Comunei Bolboși-242,8 mii lei și Primăria Comunei Săcelu-52,9 mii lei;
- Nedeclararea și neimpunerea unor construcții și terenuri aparținând unor persoane fizice și juridice care desfășoară activități pe raza unor unități administrativ teritoriale, ce a condus la nerealizarea unor venituri reprezentând impozit pe clădiri și pe terenuri în sumă de 71,3 mii lei (Primăria comunei Săcelu-56,6 mii lei, Primăria Dragotești-14,7 mii lei)
- Necalcularea, neevidențierea și neurmărirea spre încasare a majorărilor de întârziere pentru creanțe neîncasate la termen în sumă de 183,3 mii lei. Abaterea s-a constatat la 3 primării comunale: Drăguțești-82,4 mii lei, Dragotești-53,8 mii lei și Bustuchin-47,1 mii lei;
- Necalcularea, nereținerea și nevirarea la bugetele publice a contribuțiilor(contribuții pentru asigurări sociale, contribuții pentru asigurări

de sănătate, pentru fond șomaj) aferente unor drepturi de natură salarială la Primăria Comunei Săcelu-4,1 mii lei;

- Neîncasarea penalităților stabilite prin contractele de achiziție publică pentru nerespectarea unor clauze contractuale cu consecințe grave asupra realizării unor obiective de investiții la Primăria Comunei Săcelu. În timpul verificării, instituția, în urma analizării situației, a procedat la calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și la facturarea penalităților în sumă de 336,3 mii lei;
- Menținerea în evidență a unor creditori prescriși fără a se lua măsuri pentru virarea sumelor la buget(Consiliul Județean Gorj – 82.672 lei);
- Neurmărirea încasării veniturilor, în sumă de 19,8 mii lei, din valorificarea unor bunuri la Consiliul Județean Gorj, Primăria Orașului Turceni și Primăria Orașului Bumbesci-Jiu;
- Neimpozitarea tichetelor cadou(Primăriile comunelor Bîlteni-4.1 mii lei, Bolboși-26,9 mii lei și Drăguțești-9,1 mii lei).

3.2. Cu ocazia **acțiunilor de control** s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de **132,5 mii lei**, din care:

- La S.C. Parc Industrial S.A. Bumbesci-Jiu – 124,1 mii lei ca urmare a neevidențierii și neurmăririi încasării veniturilor din închirieri de spații(111,5 mii lei), precum și a necalculării, neevidențierii și nevirării contribuțiilor aferente unor drepturi de natură salarială;
- La Primăria Municipiului Târgu-Jiu – 8,4 mii lei, reprezentând venituri nestabilite și respectiv neîncasate în cuantumul prevăzut de lege.

4. Abateri generatoare de prejudicii

4.1. Urmare acțiunilor de **audit financiar** desfășurate, au fost scoase în evidență unele abateri de la normele legale referitoare la utilizarea fondurilor publice, care au determinat producerea unor prejudicii în sumă totală de **6.580,2 mii lei**. Este de reținut faptul că s-au constatat prejudicii, din diverse cauze, la un număr de 24 de entități din cele 27 auditate, reprezentând procentual 88,9%.

Pe categorii de abateri situația se prezintă astfel

- **Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor – 6.233,1 mii lei;**
- **Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor – 5,9 mii lei;**
- **Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice – 378,9 mii lei.**

În cadrul acestor categorii de abateri s-au constatat :

- **Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate,** în sumă totală estimată de **533,7 mii lei**, care au fost efectuate de un număr de 8 entități, respectiv: Primăria Municipiului Târgu-Jiu, Primăria Orașului Bumbesti Jiu și primăriile comunelor Albeni, Bustuchin, Cîlnic, Dănciulești, Săcelu și Stoina. Prejudiciul cel mai mare, **265,8 mii lei**, s-a constatat la Primăria Municipiului Târgu Jiu care a acceptat și plătit situații de lucrări în care pentru cosirea vegetației ierboase de pe raza municipiului, executată mecanic, s-a utilizat tariful aprobat pentru cosirea manuală, care era mai mare. Diferențe între prețul unitar înscris în situațiile de lucrări și cel din ofertă s-a constatat și la sistemul de iluminat al fântânilor arteziene din zona centrală a Municipiului Târgu-Jiu. De asemenea, la obiectivul de investiții privind modernizarea urbanistică a centrului Municipiului Târgu-Jiu, în situațiile de lucrări, la articolul de deviz „Transportul până la 500 de metri cu tractorul rutier a resturilor lemnoase rezultate din defrișări” s-a înscris o suprafață de 289 ha față de cea reală de 3,26 ha cât era înscrisă și în caietul de sarcini și respectiv în ofertă. Sumele plătite nelegal au fost recuperate .

Relevant este și cazul Primăriei Comunei Albeni care a acceptat la plată și a decontat situații de lucrări privind obiectivul de investiții „Alimentare cu apă a comunei Albeni”, prețuri și cantități la unele articole de deviz mai mari decât cele din ofertă, prejudiciind astfel bugetul cu suma de 243,4 mii lei.

- **Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare** efectuate de 22 entități, reprezentând 81,4% din cele auditate, care au condus la crearea unor prejudicii estimate la suma totală de **5.136,3 mii lei**, respectiv, acordarea unor indemnizații, ajutoare, prime și sporuri necuvenite, tichete cadou, precum și sume pentru menținerea sănătății și securității muncii, pentru hrană, pentru ținută, etc. personalului din cadrul unităților administrativ-teritoriale, prin interpretarea eronată a prevederilor Legii nr.130/1996 privind contractul colectiv de muncă și nerespectarea prevederilor legale care reglementează sistemul de

salarizare pentru personalul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate publică, după cum urmează:

- Consiliul Județean Gorj	641,1 mii lei;
- Primăria Municipiului Târgu-Jiu	987,3 mii lei;
- Primăria Municipiului Motru	1.422,0 mii lei;
- Primăria Orașului Bumbești-Jiu	372,1 mii lei;
- Primăria Orașului Turceni	205,6 mii lei;
- Primăria Comunei Albeni	70,6 mii lei;
- Primăria Comunei Baia de Fier	157,1 mii lei;
- Primăria Comunei Bălești	227,4 mii lei;
- Primăria Comunei Bengești-Ciocadia	36,8 mii lei;
- Primăria Comunei Bolboși	38,7 mii lei;
- Primăria Comunei Bustuchin	20,1 mii lei;
- Primăria Comunei Cîlnic	180,9 mii lei;
- Primăria Comunei Crușeț	66,2 mii lei;
- Primăria Comunei Dănciulești	62,1 mii lei;
- Primăria Comunei Drăguțești	75,3 mii lei;
- Primăria Comunei Hurezani	75,8 mii lei;
- Primăria Comunei Mătășari	77,1 mii lei;
- Primăria Comunei Peștișani	185,2 mii lei;
- Primăria Comunei Plopșoru	53,2 mii lei;
- Primăria Comunei Roșia de Amaradia	27,7 mii lei;
- Primăria Comunei Săcelu	47,7 mii lei;
- Primăria Comunei Stoina	105,8 mii lei;

Așa se explică și ponderea foarte mare a cheltuielilor de personal în totalul cheltuielilor bugetelor locale, respectiv 46,77%

- **Plăți fără documente justificative sau documente justificative nelegal întocmite** în sumă totală de **294,0 mii lei** efectuate la un număr de 3 entități: Primăria Comunei Peștișani-154,0 mii lei, Primăria Comunei Săcelu- 94,1mii lei, Primăria Comunei Bustuchin-21,4 mii lei.

Cele mai relevante aspecte s-au reținut la:

Primăria Comunei Peștișani care a efectuat plăți în sumă totală de 154.000 lei către constructorul cu care a încheiat contract de proiectare și execuție a Bazei sportive-comuna Peștișani, plăți care nu au justificare legală întrucât, pentru serviciile de proiectare nu există documente care să ateste executarea acestora, materialele achiziționate de constructor de la furnizori și pentru care constructorul a solicitat plata, reținându-le în custodie, nu se regăsesc în realitate. O parte din materiale au fost folosite de constructor în interesul propriu, intrând în patrimoniul acestuia, o parte au fost înstrăinate altor societăți, pentru altă parte din materiale constructorul a prezentat în timpul

verificării unele procese-verbale de custodie fără număr și dată încheiate între acesta și unii furnizori fără să aducă la cunoștință primăriei. De altfel, o parte din materialele care au făcut obiectul plății și care au fost reținute în custodie de către constructor sunt materiale degradabile, care nu se pot păstra o perioadă îndelungată de timp (ciment, beton-diverse sortimente, șapă novoplan, multibat);

Primăria Comunei Săcelu care a acceptat la plată și a achitat constructorului alte materiale înscrise în situațiile de lucrări privind execuția unor podețe decât cele efectiv puse în operă, evident mai scumpe, așa cum s-a constatat cu ocazia inspecției la fața locului, plătindu-se astfel nejustificat suma de 57,0 mii lei. La același obiectiv de investiții, s-a plătit nejustificat constructorului în anul 2009 suma de 32,5 mii lei pentru diferențe dozaj între marca de beton B 150 și B 100, cu toate că operațiunea de turnare betoane fusese decontată corect în anul 2008;

- **Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor** s-au constatat la 10 entități și au determinat crearea unor prejudicii estimate la suma totală de **129,3 mii lei**.

Exemple semnificative de astfel de abateri:

Primăria Comunei Săcelu a construit un drum pietruit fără autorizație de construire pe terenul proprietate a unor persoane fizice motiv pentru care a fost acționată în instanță, fiind pronunțată sentința rămasă definitivă și irevocabilă prin care s-a dispus să fie lăsat terenul în deplină proprietate și să se readucă în starea inițială. Cheltuielile ocazionate cu construirea acestui drum pietruit însumează 59,9 mii lei, la care urmează să se adauge cheltuielile cu dezafectarea acestuia prin punerea în aplicare a hotărârii judecătorești.

Primăria Orașului Țicleni a acceptat la plată și a achitat situații de lucrări privind obiectivul de investiții „Reabilitare Casa de Cultură Țicleni” în care au fost înscrise lucrări neexecutate în valoare de 39,3 mii lei.

Primăria comunei Aninoasa a decontat nejustificat în cadrul situației de lucrări „Sistem rutier”, cantitatea de 2800 m neexecutată la articolul „Încadrarea îmbrăcămintilor asfaltice semipermanente cu pene ramfort”, producând un prejudiciu în valoare de 29,3 mii lei, denaturând în același timp și valoarea activelor fixe în curs de execuție înregistrate în situațiile financiare la sfârșitul anului 2009. Constructorul a restituit integral suma încasată necuvenit în timpul acțiunii de audit.

- **Alte cheltuieli nelegale** s-au constatat la 4 entități (Primăria Municipiului Motru, primăriile comunelor Albeni, Săcelu și Stoina), însumând 58,7 mii lei.

Se exemplifică Primăria Municipiului Motru care a efectuat plăți nelegale în sumă de 26,7 mii lei pentru lucrări de reparații la obiectivul „Aleea Teilor” prin înscrierea în oferta depusă a unor cantități mai mari față de cele prevăzute

în caietul de sarcini și proiectul de execuție. În timpul auditului suma a fost recuperată de la constructor.

4.2. Abateri generatoare de prejudicii s-au constatat și în urma efectuării acțiunilor de **audit al performanței** desfășurate la Primăria Municipiului Târgu-Jiu și Primăria Comunei Săulești. Astfel, prin efectuarea unor plăți pentru lucrări neexecutate, plăți peste normele legale sau fără documente justificative s-au creat prejudicii în sumă de 27,6 mii lei(20,2 mii lei la Primăria Comunei Săulești și 7,4 mii lei la Primăria Municipiului Tg-Jiu).

4.3. Prejudiciile constatate cu ocazia acțiunilor de control însumează **506,1 mii lei**(Uzina de Agent Termic și Alimentare cu Apă Motru-283,3 mii lei, Primăria Comunei Săulești-218,6 mii lei și S.C. Parc Industrial S.A. Bumbesci-Jiu-4,2 mii lei), exemplificându-se următoarele cauze:

SC. UATAA Motru a cheltuit nelegal suma de **171,8 mii lei** ca urmare a faptului că, deși prin caietul de sarcini, ofertă și contractul încheiat cu furnizorul pentru livrarea și montarea „Grupului turbogenerator în contrapresiune și toate echipamentele auxiliare aferente acestuia” era stabilit că furnizorul, în prețul contractului, este obligat să asigure specialiști pentru instruirea personalului de exploatare, întreținere și reparații ale achizitorului, ulterior s-a întocmit un act adițional prin care s-a convenit ca SC. UATAA Motru să suporte și plata acestor servicii. În timpul controlului suma a fost recuperată. Același furnizor a încasat nelegal suma de 36,8 mii lei de la SC UATAA Motru ca urmare a unor erori de calcul aritmetic efectuate în situațiile de lucruri, produse prin adăugarea de mai multe ori a valorii unor materiale;

De asemenea, a plătit aceluiși furnizor, cota de antreprenor înscrisă în situațiile de lucrări, în sumă de **69.227 lei**, fără să existe temei legal pentru această cotă. Prejudiciul a fost recuperat în timpul controlului de la constructor care a recunoscut abaterea.

Primăria Săulești a efectuat cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare în valoare de **218,6 mii lei**, pentru plata unor indemnizații, ajutoare, prime și sporuri necuvenite, precum și sume pentru menținerea sănătății și securității muncii, pentru hrană, pentru ținută, etc., personalului din cadrul unităților administrativ-teritoriale prin interpretarea eronată a prevederilor Legii nr.130/1996 privind contractul colectiv de muncă și nerespectarea prevederilor legale care reglementează sistemul de salarizare pentru personalul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate publică.

5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii

5.1. Constatări în cadrul acțiunilor de audit financiar

Nr. crt.	Categoriile de abateri	Valoarea estimată a abaterilor (mii lei)
1.	Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii potrivit legii	18.238,0
2.	Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice	3.402,2
3.	Calitatea conturilor de execuție bugetară	27.1
4.	Abateri privind controlul preventiv propriu	27.796,1
5.	Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	189,4
6.	Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile	136.657,1
7.	Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale	103.142,5
	TOTAL	289.452,4

Cele mai multe abateri financiar-contabile, care nu au determinat producerea de prejudicii dar care au afectat realitatea și acuratețea situațiilor financiare, s-au constatat cu privire la legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, valoarea cuantificată a acestora fiind de 136.657,1 mii lei, precum și cu privire la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, abaterile din această categorie însumând 103.142,5 mii lei.

Cauzele care au condus la producerea acestor abateri constau în principal în :

- **Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu** în valoare totală de 15.098 ,9 mii lei, abatere ce a fost constatată la un număr de 6 ordonatori principali de credite, respectiv: Primăria Municipiului Motru, Primăria Orașului Turceni și primăriile comunelor Aninoasa, Crușeț, Dănciulești și Plopșoru, astfel: Primăria municipiului Motru nu a înregistrat în evidența contabilă valoarea nominală a acțiunilor preluate prin transfer gratuit de la UATAA Motru în sumă de 7.239,7 mii lei și nu au fost înregistrate în domeniul public al primăriei bunurile achiziționate pentru modernizarea centralei termice a localității în valoare de 4.448,7 mii lei;

Primăria Comunei Dănciulești nu a înregistrat în evidența contabilă active fixe corporale și necorporale după executare și recepționare în valoare totală de 1.491,5 mii lei ;

Primăria Comunei Plopșoru nu a înregistrat în evidența contabilă sumele încasate prin contul special de disponibil al instituției deschis la BRD pentru fondurile externe nerambursabile în valoare de 136,0 mii lei și patrimoniul a fost diminuat cu suma de 1.565,2 mii lei reprezentând valoarea activelor achiziționate din fonduri externe nerambursabile.

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

Astfel de abateri s-au constatat la 5 ordonatori principali de credite(Primăria Orașului Turceni și primăriile comunelor Bălești, Bolboși, Cîlnic și Dănciulești), valoarea estimată a acestora fiind de 83.246,8 mii lei;

- **Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor** la un număr de 11 entități, reprezentând 40,7% din cele auditate, valoarea estimată a acestora însumând 1.641,6 mii lei.

La Primăria Motru de exemplu, s-au înregistrat eronat în evidența contabilă în contul de reparații curente, cheltuieli de natura investițiilor la Obiectivul „Modernizare Aleea Teilor” în valoare de 288,0 mii lei, iar la Primăria Comunei Bolboși s-au menținut nejustificat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” sume reprezentând cheltuieli la obiective de investiții puse în funcțiune și recepționate final, în valoare de 360,8 mii lei;

- **Neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil**, în valoare de 22.226,7 mii lei, care s-au constatat la primăriile

comunelor Săcelu-15.381,6 mii lei, Cîlnic-6.335,3 mii lei și Plopșoru-509,8 mii lei.

Relevant este cazul Primăriei Comunei Săcelu unde există neconcordanțe de 15.381,6 mii lei între datele raportate în bilanțul contabil și datele din balanța de verificare, încheiate la data de 31.12.2009 pentru conturile de active fixe corporale, obiecte de inventar și furnizori;

- **Alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil** au fost reținute la 11 entități, valoarea abaterilor însumând 36.373,0 mii lei.

Din categoria abaterilor privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, se menționează în principal:

- **Neinventarierea anuală a patrimoniului** la un număr de 4 ordonatori principali de credite, respectiv primăriile comunelor Aninoasa, Bengești-Ciocadia, Mătășari și Plopșoru;
- **Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale** la 12 entități, din care 11 primării comunale și una orășenească(Țicleni)
- **Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispus prin acte normative** la Primăria Orașului Bumbesti-Jiu și Primăria Comunei Săcelu.

5.2. Abateri financiar-contabile s-au constatat și în urma desfășurării acțiunii de **audit al performanței privind modul de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării „Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural”** la Primăria Comunei Săulești, fiind estimate la suma de 64,8 mii lei și constând în nerespectarea regulilor de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție, precum și în nerespectarea realității și exactității evidențelor contabile.

5.3. Abateri financiar-contabile constatate în cadrul **acțiunilor de control**, estimate la valoarea de **231,1 mii lei**:

- **Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale**, și anume:

La Uzina de Agent Termic și Alimentare cu Apă Motru s-a constatat că între valoarea bunurilor din domeniul public, din evidenta contabilă a societății și cele publicate în monitorul oficial există o diferență de 120,7 mii lei;

La SC Parc Industrial SA Bumbesti Jiu s-a constatat organizarea și efectuarea defectuoasă a acțiunii de inventariere a patrimoniului și valorificarea

rezultatelor acesteia, în sensul că, prin decizia emisă de conducătorul unității s-a dispus numai inventarierea bunurilor nu și a celorlalte elemente de activ și de pasiv ale instituției, fără a se preciza modul de efectuare a inventarierii, gestiunile supuse inventarierii, iar la terminarea inventarierii nu a fost întocmit Registrul-inventar. Valoarea estimată a abaterii a fost de 53,3 mii lei;

- **Efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea prevederilor legale**, în valoare de 11,5 mii lei la S.C. Parc Industrial S.A. Bumbesti-Jiu;
- **Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice**, constatare efectuată la U.A.T.A.A. Motru unde a fost inclusă în contractul de consultanță contravaloarea de 39,0 mii lei a documentației și caietului de sarcini care au stat la baza organizării licitației privind „Grup turbogenerator în contrapresiune și toate echipamentele auxiliare aferente acestuia” cu toate că această documentație era întocmită la data organizării licitației pentru încheierea acestui contract.

Alte abateri - 6,6 mii lei

V. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate

Cu ocazia acțiunilor de audit efectuate, în urma evaluării mediului de control al unităților administrativ-teritoriale, s-au reținut o serie de lacune în organizarea și exercitarea formelor de control și audit intern care au contribuit într-o bună măsură la înregistrarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate.

Astfel:

- Din cele 27 unități administrativ-teritoriale la care s-a efectuat auditul financiar în anul 2010, la un număr de 14 primării comunale nu a fost instituit cadrul organizatoric și funcțional desfășurării activității de audit public intern prevăzut de Legea nr.672/2002 privind auditul Public intern iar la 7 primării, din care 5 comunale și 2 orașenești deși s-a prevăzut în organigramă compartimente de audit public intern, acestea nu sunt funcționale întrucât nu sunt ocupate posturile de auditori;
- Nici în cazul unităților care au organizat auditul public intern, activitatea acestuia nu a asigurat în suficientă măsură îndeplinirea scopului prevăzut de lege de a sprijini realizarea obiectivelor entității, prin evaluarea și îmbunătățirea eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor administrării. Consecința o reprezintă toate neregulile și abaterile constatate de auditul public extern și controlul efectuat de Camera de Conturi Gorj în legătură cu modul de cheltuire a fondurilor

publice și de administrare și gestionare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

- Organizarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu la un număr de 4 ordonatori principali de credite: Primăria Municipiului Motru, primăriile orașelor Bumbesti-Jiu și Turceni și Primăria Comunei Bolboși;
- Exercițarea formală a controlului financiar preventiv , prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni care nu au respectat cerințele de legalitate și regularitate, contrar Normelor aprobate prin OMFP nr.522/2003, la un număr de 8 entități;
- Neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea CFP în funcție de schimbările persoanelor angajate care exercita viza CFP la Primăria Municipiului Motru și la Primăria Comunei Aninoasa;
- Nesupunerea CFP a unor proiecte de operațiuni prevăzute de reglementările în vigoare la comunele Bustuchin și Dănciulești;
- Acordarea vizei de CFP unor proiecte de operațiuni în valoare de 7.280,4 mii lei neînsoțite de avizele prevăzute de Normele metodologice aprobate de OMFP nr.522/2003 la primăriile comunelor Mătășari, Plopșoru și Roșia de Amaradia;
- Nu s-au emis acte administrative privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor: angajare, lichidare, ordonanțare și plată, la Primăria Municipiului Motru și Primăria Comunei Aninoasa;

VI. Concluzii și recomandări

Acțiunile de audit și control desfășurate de Camera de Conturi Gorj au fost cuprinse în Programul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2010 aprobat de Plen prin Hotărârea nr.180/22 decembrie 2009, iar obiectivele abordate în cadrul acestor acțiuni s-au concentrat pe urmărirea respectării reglementărilor legale cu caracter economic, financiar, fiscal și contabil, în vederea identificării eventualelor erori sau neregularități în întocmirea situațiilor financiare, în gestionarea și utilizarea corectă și performantă a fondurilor publice, concomitent cu aplicarea măsurilor pentru înlăturarea aspectelor negative constatate, în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate.

Astfel, elementele expuse în cadrul acestui raport scot în evidență existența unor abateri de la reglementările legale, unele cu caracter de repetabilitate, care au avut ca efect producerea de prejudicii în sumă totală de **7.352,5 mii lei**, neconstatarea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării la buget în totalitate și la termenele legale a unor obligații fiscale în sumă totală de **4.106,4 mii lei**, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale ca urmare a unor abateri cuantificate la o valoare totală de **289.748,3 mii lei**.

Neregulile și abaterile constatate s-au produs ca urmare a unei insuficiente preocupări din partea entităților pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară, majoritatea acestora având o caracteristică comună tuturor entităților verificate, respectiv interpretarea eronată a unor acte normative și disfuncționalitățile majore în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern.

Ca argument în susținerea acestor concluzii este și faptul că dintr-un număr de 27 conturi de execuție supuse auditului financiar, nici unul nu a îndeplinit condițiile legale pentru a i se acorda certificatul de conformitate.

Pentru înlăturarea abaterilor constatate la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, inclusiv societăți comerciale aflate sub coordonarea autorităților administrației publice locale, neremediate în timpul acțiunilor de audit/control, pentru stabilirea întinderii prejudiciilor, precum și pentru luarea măsurilor de recuperare a acestora s-au dispus un număr de **205 măsuri** prin **31 decizii** transmise entităților verificate.

De asemenea, în unele cazuri, s-a solicitat în baza art.42 din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, efectuarea unor verificări de specialitate de către instituții specializate cum ar fi Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice căreia i s-a cerut să efectueze un control de specialitate la Primăria Comunei Cîlnic, precum și Inspectoratul Județean în Construcții Gorj, care de altfel prin verificările efectuate la primăriile comunelor Albeni și Stoina a și dispus măsurile de intrare în legalitate și a aplicat sancțiunile prevăzute de lege în competența acestei instituții.

Urmare monitorizării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii au fost întocmite un număr de 13 note unilaterale și 4 procese verbale, de unde rezultă că managementul entităților verificate a înțeles necesitatea implementării măsurilor și recomandărilor transmise în vederea remedierii abaterilor de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu producerea de prejudicii.

Totodată, au fost întreprinse măsurile corespunzătoare pentru identificarea și înregistrarea veniturilor suplimentare din taxe și impozite pe proprietate constatate ca urmare auditului financiar efectuat. Au fost aplicate formele de executare silită pentru urmărirea și încasarea creanțelor datorate bugetelor locale, inclusiv majorările de întârziere calculate urmare ducerii la îndeplinire a măsurilor transmise prin decizii.

Conducerile primăriilor au luat măsuri de analizare a activității financiar contabile și au dispus prin acte administrative interne măsuri ce impun respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, inclusiv de înlăturare a deficiențelor care nu au determinat producerea de prejudicii.

Punctele de vedere divergente exprimate de conducerile entităților verificate au vizat constatările privind drepturile salariale care nu aveau prevedere legală, respectiv: spor de fidelitate și loialitate, indemnizație de dispozitiv, prime de sărbători pentru salariați și copiii acestora, sau alte drepturi de natura celor pentru refacerea capacității de muncă și pentru ținută vestimentară, acordate în baza contractului colectiv de muncă funcționarilor publici și personalului contractual.

Auditorii publici externi nu și-au însușit punctul de vedere exprimat de entitățile verificate, constatând că principala cauză a abaterilor o reprezintă interpretarea eronată a unor acte normative în domeniul salarizării funcționarilor publici și a personalului contractual din unitățile administrației publice locale.

Ca argument în susținerea corectitudinii și legalității constatărilor înscrise în actele de control este și faptul că din cele 16 contestații depuse vizând un număr de 35 de măsuri din cele 205 măsuri dispuse, din care s-au soluționat până la data raportării 7 contestații care priveau 16 măsuri, doar una a fost admisă parțial, susținerile auditorilor publici fiind întemeiate.

Având în vedere constatările prezentate în raport și cauzele care au condus la înregistrarea abaterilor se impun următoarele:

- Îmbunătățirea activității autorităților administrației publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;
- Întărirea controlului privind angajarea și efectuarea cheltuielilor în condiții de legalitate, eficiență, economicitate și eficacitate;
- Asigurarea acurateții datelor raportate prin situațiile financiare anuale.

Pentru îndeplinirea acestor deziderate, entitățile trebuie să ia măsuri astfel încât controlul financiar public intern să fie organizat și să funcționeze ca un sistem de evaluare a răspunderii manageriale și prin activitatea sa să contribuie la îmbunătățirea acestei răspunderi și a deciziilor ce se iau, iar Camera de Conturi, la rândul ei, prin activitatea pe care o desfășoară să genereze o creștere continuă a responsabilității financiare și manageriale cu care sunt utilizate fondurile publice și este gospodărit patrimoniul public și privat al statului și al unităților administrativ – teritoriale.

Notă:

Raportul este însoțit de fișele sintetice prezentând rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate la fiecare entitate verificată.