

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ARGEȘ

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

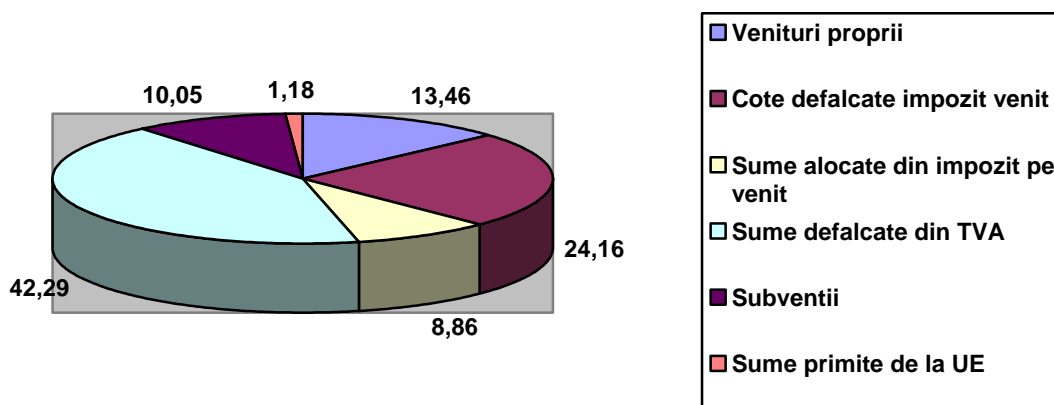
la nivelul județului Argeș

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

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	1.214.009,50	1.176.818,04	37.191,46
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	64.063,26	59.833,25	4.230,01
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	57.881,13	57.936,89	-55,76
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	5.961,78	7.187,12	-1.225,34
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile			
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	44.709,67	32.226,95	12.482,72

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

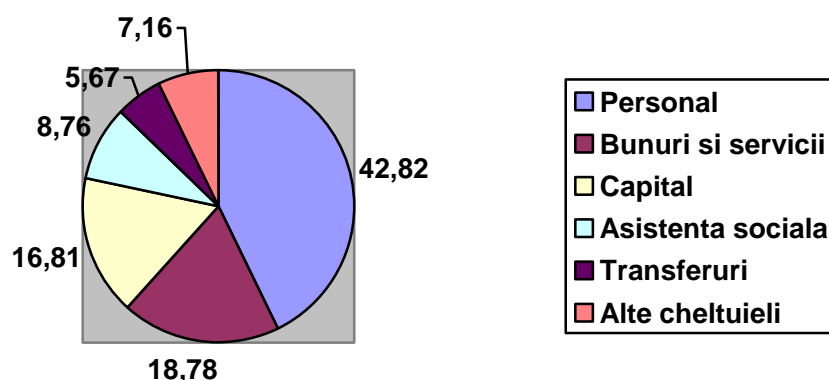
Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	200.547,80	221.798,35	163.406,66	84,48
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	303.884,11	293.369,69	293.369,69	96,54
3	Sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit	107.572,00	107.583,40	107.583,40	100,01
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	516.161,00	513.397,07	513.397,07	99,46
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	152.529,54	122.050,77	122.050,77	80,02
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	14.224,90	14.201,91	14.201,91	99,70
	TOTAL VENITURI	1.294.939,35	1.272.401,19	1.214.009,50	93,75



Veniturile totale încasate la nivelul județului Argeș reprezintă 93,75 % din prevederile bugetare anuale definitive. Cea mai mare nerealizare se înregistrează la categoria Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (84,48%) și se datorează atât subevaluării masei impozabile, cât și neaplicării măsurilor graduale de încasare a creanțelor bugetare restante.

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	517.059,67	515.472,37	503.884,34	97,45
2	Bunuri și servicii	239.175,94	233.685,20	221.042,15	92,42
3	Subvenții	58.871,00	58.871,00	58.691,95	99,70
4	Transferuri între unități ale administrației publice	52.439,30	51.738,97	49.112,66	94,23
5	Alte transferuri	18.716,30	18.064,00	17.621,34	94,15
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	14.248,60	121,37	121,37	0,85
7	Asistență socială	126.988,56	122.997,11	103.145,73	81,22
8	Alte cheltuieli	10.704,00	10.316,44	9.914,83	92,63
9	Cheltuieli de capital	238.755,97	222.690,22	197.772,97	82,83
10	Dobânzi	14.452,00	13.781,74	13.161,57	91,07
11	Operațiuni financiare	5.927,00	5.922,57	5.750,92	97,03
12	Fond de rezerva	897,00	35,00	0,00	0,00
13	Plăți efectuate în anii preced. și recup. în a.c.	-3.295,99	-3.701,79	-3.701,79	112,31
	TOTAL CHELTUIELI	1.294.939,35	1.249.994,20	1.176.818,04	90,88



Cheltuielile totale realizate la nivelul județului reprezintă 90,88% din prevederile bugetare anuale definitive, cea mai mare nerealizare fiind înregistrată la cheltuielile cu asistența socială (81,22%) și cheltuielile de capital (8,23%).

Se constată de asemenea că, plățile aferente cheltuielilor de personal, în sumă de 503.884,34 lei, sunt cele mai mari. Dacă aceste plăți se raportează la veniturile realizate prin efort propriu (impozitele și taxe locale), de 163.406,66 mii lei, rezultă faptul că numai 43,45% au fost suportate din această sursă, diferența de 56,55% fiind plătită din surse ale bugetului de stat.

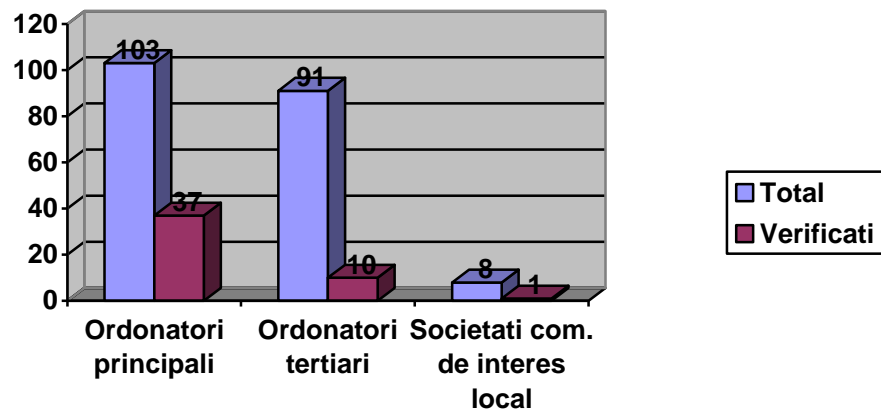
II. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului

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

	Total	din care:			
		Audit financiar	Ațiuni control	de Audit de performanță	de
1.Ațiuni desfășurate la nivelul județului	49	46	1	2	
2.Certificate de conformitate	1	1	0	0	
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	48	45	1	2	
4.Decizii emise	47	45	1	1	
5.Decizii contestate	0	0	0	0	
5.Măsuri dispuse prin decizii	353	344	6	3	

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:	194	47	24,23
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	103	37	35,92
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	3	1	33,33
	- Primării orașenești	4	2	50,00
	- Primării comunale	95	33	34,74
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0,00
1.3	ordonatori terțiari de credite	91	10	10,99
2	Regii autonome de interes local	0	0	0,00
3	Societăți comerciale de interes local	8	1	12,50
	TOTAL GENERAL	202	48	23,76



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

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	2.238,78	752,15	2.990,93	275,24	9,20
2	Prejudicii estimate	2.809,13	77,22	2.886,35	1.525,62	52,85
3	Abateri financiar-contabile	159.412,81	0	159.412,81	0,00	0,00
	Total sume	164.460,72	829,37	165.290,09	1.800,86	X

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	mii lei
			Abateri financiar contabile
UATJ ARGEȘ	0	0	0
UATM PITEȘTI	120,84	36,79	867,94
UATO COSTEȘTI	16,13	155,29	2.112,47
UATO ȘTEFĂNEȘTI	35,22	336,20	2.598,28
UATC ALBOTA	2,13	29,84	1.806,98
UATC ANINOASA	3,73	70,24	2.912,61
UATC BĂBANA	4,96	34,79	6.663,50
UATC BASCOV	1,61	11,89	6.662,06
UATC BEREVOIEȘTI	38,27	26,70	7.072,42
UATC BOGAȚI	1,08	62,19	178,80
UATC BRĂDULET	48,41	0	29,86
UATC CEPARI	23,19	84,35	1.063,49
UATC CETĂȚENI	3,83	7,63	111,93
UATC CIOFRINGENI	13,02	154,84	97,14
UATC COȘEȘTI	13,42	132,91	73,90
UATC CUCA	0,55	0	102,06
UATC DOBREȘTI	0	38,58	5.564,06
UATC DOMNEȘTI	0	146,13	7.920,97
UATC HÂRTIEȘTI	0,67	36,22	225,47
UATC LEREȘTI	292,87	112,87	65,11
UATC LUNCA CORBULUI	151,46	83,57	19.042,70
UATC MIHAIEȘTI	18,86	94,54	6.423,37

<i>UATC MIROȘI</i>	2,69	5,87	243,68
<i>UATC MORĂREȘTI</i>	16,15	31,25	2.237,10
<i>UATC NEGRAȘI</i>	7,52	190,77	8.948,57
<i>UATC POIANA LACULUI</i>	17,13	10,78	136,40
<i>UATC POIENARI DE ARGEȘ</i>	6,10	53,64	6.547,04
<i>UATC RÂCA</i>	1,53	7,21	1.969,75
<i>UATC RUCĂR</i>	564,39	236,73	19.471,56
<i>UATC SĂLĂTRUCU</i>	0,22	10,55	6.238,97
<i>UATC SLOBOZIA</i>	936,75	39,31	27.238,20
<i>UATC ȘTEFAN CEL MARE</i>	2,82	114,42	436,80
<i>UATC TEIU</i>	46,63	28,31	0
<i>UATC VALEA IAȘULUI</i>	158,87	46,01	1.481,15
<i>UATC VEDEA</i>	4,19	46,44	133,09
<i>UATC VLĂDEȘTI</i>	1,93	68,75	67,89
<i>UATC VULTUREȘTI</i>	4,57	31,37	1.912,42
<i>C.N.L. I.C BRĂȚIANU PITEȘTI</i>	14,01	120,03	5.480,92
<i>G.S.I.CONSTRUCTII MASINI DACIA PITESTI</i>	0	13,25	141,00
<i>G.S.I.LEMNULUI PITESTI</i>	0	2,38	216,32
<i>G.S.ION CANTACUZINO PITESTI</i>	7,86	4,84	127,57
<i>G.S. INDUSTRIE USOARA PITESTI</i>	0	0	0
<i>LICEUL IULIA ZAMFIRESCU MIOVENI</i>	0	0,85	75,61
<i>LICEUL TEORETIC COSTESTI</i>	0	4,05	0
<i>C.N.L. AL..ODOBESCU PITESTI</i>	0	0	0
<i>G.S.I.ASTRA PITESTI</i>	0	18,80	413,24
<i>D.J.D.P. ARGES</i>	0	145,17	34,40

SC SALUBRITATE 2000 SA PITESTI	407,32	0	4.265,99
Total	2.990,93	2.886,35	159.412,81

În anul 2010 Camera de Conturi Argeș a realizat un număr de 49 acțiuni de control/audit, din care 46 acțiuni de audit financiar, o acțiune de control și 2 acțiuni de audit de performanță.

Urmare acțiunilor de audit financiar al contului anual de execuție al bugetului pe anul 2009 și a unei acțiuni de control privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale au rezultat următoarele:

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

S-a constatat că volumul realizat al veniturilor bugetare nu exprimă potențialul real, întrucât în urma verificărilor efectuate la un număr de 37 entități, au rezultat venituri suplimentare în sumă totală de 2.990,93 mii lei (2.238,78 mii lei venituri constatate și 752,15 mii lei dobânzi/majorări/penalități aferente), din care 275,24 mii lei încasate operativ. Pentru veniturile suplimentare în sumă de 2.715,69 lei, rămase de încasat la încheierea misiunilor de audit financiar și control efectuate, prin decizii ale directorului Camerei de Conturi Argeș, s-au dispus măsuri în vederea remedierii abaterilor constatate.

Principalele fapte, care au generat abateri cu impact asupra încasării veniturilor bugetare ale unităților administrativ teritoriale județene (U.A.T.J.), municipale (U.A.T.M.), orășenești (U.A.T.O.) și comunale (U.A.T.C.), constatate urmare acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Argeș în anul 2010, au fost următoarele:

- Nu au fost luate măsuri de stabilire, evidențiere și încasare a impozitului pe clădiri majorat pentru contribuabilii – persoane juridice care nu au efectuat reevaluarea construcțiilor în ultimii trei ani, în sumă de 487.130 lei, la U.A.T.C. Rucăr, Lerești;
- Nu au fost luate măsuri de stabilire, evidențiere și încasare a taxei pe clădiri sau teren pentru contribuabilii – persoane juridice care au închiriat, concesionat, luat în folosință sau în administrare bunuri din domeniul public sau privat al unităților administrativ teritoriale locale, în sumă de 22.622 lei, la U.A.T.O. Costești, U.A.T.C., Teiu, Poiana Lacului, Rucăr, Sălătrucu, Ștefan cel Mare, Vedea;
- Nu au fost luate măsuri de regularizare a taxei de autorizare în funcție de valoarea reală a construcțiilor executate, în sumă de 38.390 lei, la U.A.T.M.

Pitești, U.A.T.O. Ștefănești, U.A.T.C. Valea Iașului, Slobozia, Coșești, Poiana Lacului, Ștefan cel Mare;

- Nu au fost luate măsuri de stabilire, evidențiere și încasare a impozitului pe clădiri pentru construcțiile noi, finalizate în anul 2009, în sumă de 5.199 lei, la U.A.T.O Ștefănești, U.A.T.C. Morărești, Ciofrângenii, Coșești;

- Nu s-a stabilit, evidențiat și încasat, ca urmare a nedeclarării de către contribuabili, impozitul pe clădiri majorat pentru persoane fizice care dețin mai multe locuințe în proprietate, în sumă de 944 lei, la U.A.T.O Ștefănești;

- Nu s-a inventariat baza impozabilă declarată de contribuabili, în vederea stabilirii, evidențierii și încasării reale a impozitelor și taxelor locale la U.A.T.O. Costești, U.A.T.C. Teiu, Hârtiești, Miroși, Morărești;

- Nu s-a stabilit, evidențiat și încasat, ca urmare a nedeclarării de către contribuabili, taxa hotelieră datorată de persoanele juridice care dețin spații de cazare la U.A.T.C. Lunca Corbului, Brăduleț, Lerești;

- Nu s-a stabilit, evidențiat și încasat, impozitul pe spectacole datorat de persoanele juridice care desfășoară activități culturale - sportive la U.A.T.C. Ciofrângenii, Coșești;

- Nu s-a stabilit, evidențiat și încasat redevența de la concesionari, în sumă de 208.516 lei, la U.A.T.M. Pitești, U.A.T.C. Valea Iașului;

- Nu s-a stabilit, evidențiat și încasat taxa pentru avizarea anuală a autorizațiilor de alimentație publică, în sumă de 19.871 lei, la U.A.T.M. Pitești;

- Nu au fost luate măsuri de înregistrare în evidența contabilă și fiscală a debitelor din amenzi, preluate de la administrațiile finanțelor publice locale în vederea încasării ca venit al bugetelor locale, în sumă de 48.485 lei, la U.A.T.C. Negrași, Valea Iașului, Teiu;

- Nu au fost luate măsuri de calculare, înregistrare și raportare a majorărilor de întârziere aferente debitelor restante (rămășiței), raportate la finele anului, în sumă de 1.713.867 lei, la U.A.T.C. Slobozia, Rucăr, Morărești, Poiana Lacului, Poienari de Argeș, Râca, SC SALUBRITATE 2000 SA Pitești;

- Nu au fost colectate venituri extrabugetare în sumă de 32.229 lei, datorită neaplicării prevederilor legale privind stabilirea, urmărirea și încasarea acestora, la U.A.T.C. Berevoiești;

Au fost încălcate prevederile din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, din hotărârile consiliilor locale și din contractele bilaterale încheiate cu terțe persoane.

Veniturile suplimentare totale în sumă de 2.990,93 mii lei, stabilite urmare acțiunilor de control/audit, au fost înregistrate în evidența contabilă și fiscală a entităților verificate. În perioada desfășurării controlului a fost încasată operativ suma de 275,24 mii lei. Pentru încasarea în totalitate a veniturilor suplimentare, Camera de Conturi Argeș a emis Decizii, prin care au fost dispuse măsuri ordonatorilor de credite din entitățile verificate.

4. Abateri generatoare de prejudicii

La un număr de 42 entități s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 2.809,13 mii lei pentru care au fost calculate dobânzi/foloase nerealizate, în sumă de 77,22 lei, în total un prejudiciu în sumă de 2.886,35 mii lei.

Cele mai importante abateri care au determinat prejudicierea bugetelor locale au fost următoarele:

- Plata nelegală a unor lucrări neexecutate sau parțial executate la obiectivele de investiții realizate, în sumă de 902.949 lei, la U.A.T.O. Ștefănești, Costești, U.A.T.C. Ștefan cel Mare, Ciofrângenii, Aninoasa, Berevoiești, Lunca Corbului, Vulturești, Vedea, Poienari de Argeș, Râca, Bascov;
- Plata nelegală a unor prețuri și tarife, utilizate la facturare, mai mari decât cele contractate cu constructorii pentru lucrările de investiții sau reparații, în sumă de 205.695 lei, la U.A.T.C. Valea Iașului, Coșești, Lerești, Poiana Lacului, Hârtiești, Colegiul Național Liceal „I.C Brătianu” Pitești;
- Plata nelegală a unor cantități de materiale, nepuse în operă, incluse în situațiile de lucrări întocmite, acceptate la plată și decontate în sumă de 39.308 lei la U.A.T.C. Slobozia;
- Plata nelegală către o firmă de drept privat, a unor „Creanțe” în sumă de 159.640 lei, rămase de încasat de la locuitorii comunei, în contul serviciilor comunale de apă și canalizare prestate de aceasta, la U.A.T.C. Rucăr;
- Nerespectarea destinației fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru finanțarea unor lucrări de reabilitarea a școlilor, în sumă de 62.409 lei, la Colegiul Național Liceal „I.C Bratianu „ Pitești;
- Plata nelegală a unor drepturi salariale, reprezentând al XIII-lea salariu acordat persoanelor cu funcții de demnitate publică, în sumă de 7.361 lei, la U.A.T.C. Mihaiești, Negrași;
- Plata nelegală a unor drepturi salariale, reprezentând prima de vacanță acordată persoanelor cu funcții de demnitate publică, în sumă de 8.539 lei, la U.A.T.C. Dobrești;
- Plata nelegală a unor drepturi salariale, reprezentând spor salarial de 50% pentru comisia de fond funciar, în sumă de 7.545 lei, la U.A.T.O. Costești;
- Plata nelegală a unor drepturi salariale, reprezentând indemnizație consilieri, în sumă de 12.210, la U.A.T.M. Pitești, U.A.T.C. Mihăiești, Morărești;

- Plata nelegală a unor drepturi salariale, reprezentând spor pentru condiții vătămătoare, în sumă de 1.537 lei, la U.A.T.C. Valea Iașului;
- Plata nelegală a unor drepturi salariale, reprezentând sporuri salariale necuvenite acordate funcționarilor publici și personalului contractual, în sumă de 64.725 lei, la U.A.T.C. Teiu, Valea Iașului, Sălătrucu, Morărești, Lunca Corbului;
- Plata nelegală a unor drepturi salariale, reprezentând tichete cadou acordate funcționarilor publici și personalului contractual, în sumă de 13.414, la U.A.T.C. Hârtiești;
- Plata nelegală drepturi salariale, reprezentând spor de dispozitiv acordat necuvenit persoanelor cu funcții de demnitate publică, în sumă de 13.431 lei, la U.A.T.C. Băbana;
- Plata nelegală drepturi salariale, reprezentând indemnizație de hrană acordată necuvenit persoanelor cu funcții de demnitate publică, în sumă de 6.243 lei, la U.A.T.C. Băbana;
- Nu au fost luate măsuri de încasare a debitelor din amenzi contravenționale, înaintea termenului de prescripție, în sumă de 12.910 lei, la U.A.T.C. Negrași, Miroși;
- Plata fără documente justificative, care să confirme primirea bunurilor sau executarea lucrărilor, la U.A.T.C. Berevoiești, Miroși;
- Plata nelegală taxă de studii, pentru o persoană care nu are calitatea de angajat, la U.A.T.C. Miroși;
- Plata nelegală indemnizații de delegare, pentru funcționarii publici și personalul contractual, la U.A.T.C. Cetățeni;

Au fost încălcate prevederile din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

Din total prejudicii constatate în sumă de 2.886,35 mii lei, în perioada desfășurării controlului au fost recuperate operativ prejudiciile în suma de 1.525,62 mii lei. Camera de Conturi Argeș a emis Decizii, prin care au fost dispuse măsuri de recuperare în totalitate a prejudiciilor.

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

Din cele 48 entități verificate, la un număr de 43 au fost constatate abateri cu caracter financiar-contabil, în valoare totală de 159.412,81 mii lei, astfel:

5.1 Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare.

- Nu au fost luate măsuri de încasare a creanțelor bugetare restante, în conformitate cu prevederile OG nr.92/2003, la U.A.T.C. Aninoasa, Băbana, Bascov, Slobozia, Coșești, Teiu, Ștefan cel Mare, Morărești, Lunca Corbului;

- Nu a fost efectuat nici un control la contribuabili, privind realitatea bazei de impozitare declarate, la U.A.T.C. Aninoasa;

5.2 Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice

- Nu au fost calculate, evidențiate și virate obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului, aferente drepturilor de natură salarială acordate funcționarilor publici și personalului contractual în baza contractului colectiv de muncă, la U.A.T.C. Aninoasa, Băbana, Bascov, Berevoiești, Coșești, Morărești, Slobozia, Vlădești;

5.3 Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice

- Nu a fost întocmit Programul anual al achizițiilor publice, la U.A.T.C. Aninoasa, Băbana, Ștefan cel Mare, Berevoiești, Cuca ;

- Nu a fost constituită garanția de bună execuție de către constructori pentru lucrările contractate, la U.A.T.C Băbana.

Au fost încălcate prevederile din HG nr. 925 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

5.4 Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile

- Nu a fost calculată, înregistrată în contabilitatea entității și raportată amortizarea activelor fixe corporale și necorporale, la U.A.T.C. Aninoasa, Cuca, ;

- Nu au fost respectate prevederile OMFP 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice, la U.A.T.C. Teiu, Hartiești, ;

- Nu este concordanță între suma creanțelor raportate în bilanț și situația analitică a rămășiței, la U.A.T.C. Aninoasa, Slobozia, Valea;

- Nu s-au completat registrele contabile, nu s-au întocmit bilanțe de verificare analitice, la U.A.T.C. Băbana, Berevoiești;

- Nu au fost înregistrate în patrimoniu, la valoarea prevăzută în protocolul de predare primire cu comuna Hârtiești, un număr de 2 construcții și 5 suprafețe de teren, la U.A.T.C. Vulturești;

- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă garanțiile de bună execuție, la U.A.T.C. Vedeș.

5.5. Incălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului

- Nu au fost luate măsuri de punere în aplicare a reglementărilor O.M.F.P. nr. 946/14.07.2005, pentru aprobarea Codului controlului intern, la U.A.T.C. Aninoasa;
- Nu au fost inventariate toate bunurile din patrimoniul public și privat, la U.A.T.C. Berevoiești, Valea Iașului;
- Nu au fost respectate prevederile din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și reglementările specifice stipulate de O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la U.A.T.C. Hartiești, Lunca Corbului;
- Nu s-a făcut reevaluarea patrimoniului dispusă prin acte normative, la U.A.T.C. Băbana;
- Regulamentul de ordine interioară nu a fost armonizat cu prevederile stipulate de Legea nr.477/2004 și Legea nr.7/2004, la U.A.T.C. Slobozia, Ciofrângenii, Ștefan cel Mare;
- Nu au fost luate măsuri de aplicare a prevederilor OMF nr.1792/2002 privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, la U.A.T.C. Ștefănești;

5.6. Abateri privind controlul financiar preventiv propriu

- Decizia privind organizarea CFP nu a fost actualizată conform prevederilor legale în vigoare, la U.A.T.C. Aninoasa, Bascov;
 - Nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu conform reglementărilor O.M.F.P. nr. 522/16.04.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, la U.A.T.C. Băbana;
- Camera de Conturi Argeș a emis Decizii, prin care au fost dispuse măsuri de remediere a abaterilor constatate

5.7. Constatări rezultate urmare acțiunilor de audit al performanței

Urmare acțiunilor de audit al performanței efectuate la Primăria Municipiului Pitești, cu tema „modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social – cultural, festiv și sportiv desfășurate în anul 2009” și la Primăria comunei Domnești, cu tema „modul de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a bazelor sportive din spațiul rural pe perioada 2006-2009”, au rezultat unele abateri de la normele legale în vigoare astfel:

La Primăria Municipiului Pitești:

- Există diferențe între bugetul stabilit, devizele estimative de cheltuieli și plățile efective realizate pentru acțiunile culturale proprii;
- Nu au fost stabiliți indicatori de performanță pentru nici o acțiune culturală;
- Numai în cazul a 4 manifestări organizate în anul 2009, au fost publicate pe site-ul propriu al entității anunțuri cu privire la intenția de achiziționare de servicii artistice;
- Nu se întocmesc evaluări ulterioare ale manifestărilor artistice decât în cazul celor semnificative, iar acestea cuprind o analiză S.W.O.T., fără precizări privind încadrarea în bugetul aprobat, atingerea sau nu a obiectivelor propuse, comparații cu edițiile precedente;
- Nu s-au aprobat programe minimale pentru Centrul Cultural Pitești și Filarmonica Pitești;
- Nu a fost constituit un colectiv, format din reprezentanți ai mai multor compartimente ale Primăriei Pitești, pentru verificarea financiară și certificarea îndeplinirii indicatorilor de performanță prevăzuți în contractele de finanțare încheiate cu structurile sportive.

La Primăria comunei Domnești:

- Nu a fost numit un responsabil tehnic al proiectului, pentru care să se stabilească detaliat, în scris, sarcinile și răspunderile incubate de monitorizarea investiției „Reabilitarea și modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și canalizare pentru localitățile Domnești, Corbi și Pietroșani, județul Argeș“.
 - Nu s-a analizat, pe bază de raport activitatea desfășurată de dirigintele de șantier în perioada 2007-2009, și nu s-a analizat modul de îndeplinire a sarcinilor contractuale în vederea remedierii efectelor negative apărute.
 - Nu s-a asigurat de către entitate, cofinanțarea de la bugetul local a proiectului de investiție, în proporție de 32%, conform angajamentelor prevăzute în HCL nr.5/ 2008.
- Pentru remedierea abaterilor constatate au fost formulate recomandări, care au fost transmise pentru implementare, celor două entități.

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

La nivelul unităților administrativ teritoriale comunale nu a fost organizată activitatea de audit public intern sau a fost efectuată de persoane autorizate din afara entităților.

Rapoartele de audit intern, întocmite la nivelul entitatilor, nu au fost relevante și nu au scos în evidență abaterile de la legalitate și regularitate, constatate ulterior de auditul public extern efectuat de Camera de Conturi Argeș.

Au fost încălcate prevederile din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern.

VI. Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de control audit, desfășurate la nivelul finanțelor publice locale în anul 2009, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea unor prejudicii.

La nivelul ordonatorilor de credite și a conducerilor societăților comerciale de interes local, se recomandă a fi luate următoarele măsuri:

- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare provenind din impozite și taxe cuvenite bugetelor locale;
- urmărirea modului de stabilire, înregistrare și virare a obligațiilor financiare ale instituțiilor către bugetele publice;
- urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesiunii unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;
- verificarea legalității și realității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă, prețuri sau cote de cheltuieli directe și indirecte mai mari decât cele legale;
- inventarierea patrimoniului public și privat în scopul asigurării garantării existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale.
- inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, precum și în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă.
- elaborarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și actualizarea acestuia corespunzător posibilităților de atragere a altor fonduri;

Raportul este însoțit de fișele sintetice, unde sunt prezentate detaliat rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate pentru fiecare entitate verificată.