

CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI DOLJ

RAPORT PRIVIND FINANTELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul judetului DOLJ

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

| Nr. crt. | Bugete | Venituri (încasări) | Cheltuieli (plăți) | Excedent/ Deficit |
|----------|--|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului | 1.237.525 | 1.178.195 | 59.330 |
| 2 | Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale | 88.112 | 85.869 | 2.243 |
| 3 | Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii | 58.976 | 57.178 | 1.798 |
| 4 | Bugetele împrumuturilor externe și interne | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Bugetele fondurilor externe nerambursabile | 16.628 | 20.570 | -3.942 |
| 6 | Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local | 68.530 | 61.784 | 6.746 |

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

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Dolj la 31.12.2009, încasarile realizate la venituri au însumat 1.237.525 mii lei, iar plățile efective au fost de 1.178.195 mii lei, realizându-se astfel un excedent de 59.330 mii lei.

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Gradul de colectare a veniturilor bugetelor locale pe ansamblul judetului si pe categorii de venituri in anul 2009, se prezinta potrivit datelor din contul de executie centralizat la nivelul judetului, astfel:

| Nr. Crt. | Categoriile de venituri | Prevederi bugetare anuale definitive | Drepturi constatate | Încasări | % din prevederi |
|----------|--|--------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 1 | Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 236.595 | 236.595 | 156.380 | 66.10 |
| 2 | Cote defalcate din impozitul pe venit | 372.828 | 372.828 | 364.782 | 97.84 |
| 3 | Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată | 578.326 | 578.326 | 567.713 | 98.16 |
| 4 | Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete | 134.610 | 134.610 | 96.404 | 71.62 |
| 5 | Sume primite de la UE in contul platilor efectuate | 74.611 | 74.611 | 52.246 | 70.02 |
| | TOTAL VENITURI | 1.396.970 | 1.396.970 | 1.237.525 | 88.59 |

Potrivit execuției bugetare prezentate rezultă că pe ansamblu, veniturile totale realizate au fost de 88,59% fata de prevederile bugetare anuale definitive inscrise in bugetele locale.

Nerealizari pe linia colectarii veniturilor se constata la categoria „Venituri din impozite, taxe, contributii,alte varsaminte, alte venituri”, unde incasarile realizate au fost de numai 156.380 mii lei, fata de 236.595 mii lei., cat au fost prevederile definitive, inregistrandu-se deci o nerealizare de 80.215 mii lei, respectiv de 33,90%.

Nerealizari semnificative ale veniturilor, au existat potrivit conturilor de executie intocmite la 31.12.2009 si la categoria de venituri „Subventii prmite de la bugetul de stat si de la alte nivele ale administratiei publice”, unde fata de 134.610 mii lei prevederi definitive s-au incasat 96.404 mii lei, mai putin cu 38206 mii lei, respectiv o nerealizare procentuala de 28,38%.

De mentionat este faptul ca la toate categoriile de venituri realizarile au fost sub procentul de 100%

2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Contul de executie la 31.12.2009 pe ansamblul bugetelor locale din cadrul judetului Dolj la partea de cheltuieli,este structurat potrivit datelor din tabelul urmator:

| Nr. crt. | Categoriile de cheltuieli | Prevederi bugetare anuale definitive | Angajamente bugetare | Plăți efectuate | % din prevederi |
|----------|--|--------------------------------------|----------------------|------------------|-----------------|
| 1 | Cheltuieli de personal | 540.294 | 540.294 | 511.902 | 94.74 |
| 2 | Bunuri și servicii | 248.580 | 248.580 | 215.949 | 86.87 |
| 3 | Subvenții | 24.860 | 24.860 | 22.456 | 90.33 |
| 4 | Transferuri între unități ale administrației publice | 91.694 | 91.694 | 85.498 | 93.24 |
| 5 | Alte transferuri | 859 | 859 | 673 | 78.35 |
| 6 | Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 92.907 | 92.907 | 42.804 | 46.07 |
| 7 | Asistența socială | 113.938 | 113.938 | 93.317 | 81.90 |
| 8 | Alte cheltuieli | 8.310 | 8.310 | 7.735 | 93.08 |
| 9 | Cheltuieli de capital | 249.266 | 249.266 | 177.883 | 71.36 |
| 10 | Dobânzi | 20.548 | 20.548 | 16.166 | 78.67 |
| 11 | Operațiuni financiare | 5.400 | 5.400 | 5.252 | 97.26 |
| 12 | Diverse (fond. de rez; plăți recup. din anii preced) | 314 | -46 | -1442 | |
| | TOTAL CHELTUIELI | 1.396.970 | 1.396.610 | 1.178.195 | 84.34 |

Potrivit datelor raportate în contul de execuție al bugetului local încheiat la 31.12.2009 la nivelul județului Dolj s-a constatat că cheltuielile au fost realizate în procent de **84.34 %** față de creditele bugetare definitive. Cele mai semnificative plăți efectuate în anul 2009 comparativ cu prevederile bugetare au fost reținute la categoria de cheltuieli reprezentând „Operațiuni financiare” (97,26 %) și la categoria reprezentând „Cheltuieli de personal” (94,74%). Ponderi mici în efectuarea cheltuielilor față de prevederi și angajamente bugetare au fost înregistrate la „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” (46,07 %) și „Cheltuieli de capital” (71,36 %).

III. 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 | Actiuni de control | Audit de performanță |
| 1. Actiuni desfășurate la nivelul județului | 49 | 39 | 8 | 2 |
| 2. Certificate de conformitate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate | 125 | 103 | 12 | 10 |
| 4. Decizii emise | 46 | 41 | 2 | 3 |

| | | | | |
|---------------------------------|-----|-----|----|----|
| 5.Decizii contestate | 5 | 5 | 0 | 0 |
| 6.Măsurile dispuse prin decizii | 510 | 477 | 17 | 16 |

In anul 2010, Camera de Conturi Dolj a avut in programul de control/audit un numar de 39 actiuni de audit financiar asupra conturilor de executie ale comunelor (37 actiuni), ale municipiilor (1 actiune) si a Consiliului Judetean (1 actiune).

De asemenea, au mai fost programate doua actiuni privind auditul performantei la Consiliul Judetean si U.A.T.M. Bailesti, precum si un numar de 8 actiuni de control din care doua actiuni de control la unitati administrativ teritoriale municipale , trei actiuni de control la unitati administrativ teritoriale comunale, doua actiuni de control la ordonatori tertari ai unitatilor administrativ teritoriale si o actiune privind controlul situatiei, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al U.A.T. de catre R.A.de interes local.

De precizat este faptul ca in niciunul dintre cazuri nu s-a acordat „Certificat de conformitate”.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul judetului

| Nr. crt. | Categoriile de entități verificate | Entități existente | Entități verificate | % |
|----------|---|--------------------|---------------------|-------|
| 1 | Ordonatori de credite la nivelul judetului, din care: | 193 | 46 | 23.83 |
| 1.1 | ordonatori principali de credite, din care: | 112 | 44 | 39.28 |
| | - Consilii județene | 1 | 1 | 100 |
| | - Primării municipale | 3 | 3 | 100 |
| | - Primării orășenești | 4 | 0 | 0 |
| | - Primării comunale | 104 | 40 | 38.46 |
| 1.2 | ordonatori secundari de credite | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | ordonatori tertari de credite | 81 | 2 | 2.47 |
| 2 | Regii autonome de interes local | 4 | 1 | 25 |
| 3 | Societăți comerciale de interes local | 5 | 0 | 0 |
| | TOTAL GENERAL | 202 | 47 | 23.27 |

Din totalul de 202 entitati de interes local existente la nivelul Judetului Dolj, in anul 2010 au fost programate pentru a fi verificate un numar de 47 de entitati.

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

În urma misiunilor de audit efectuate în anul 2010, la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate, care au condus, atât la stabilirea unor venituri suplimentare, cât și la determinarea unor prejudicii, precum și unele abateri de la regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, respectiv:

| Nr. crt. | Categorii | Estimări venituri/prejudicii | Accesorii | Total venituri/prejudicii | Sume încasate/recuperate | % de recuperare din estimări |
|----------|-----------------------|------------------------------|------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|
| 1 | Venituri suplimentare | 1.197 | 187 | 1.384 | 23 | 0.02 |
| 2 | Prejudicii estimate | 7.128 | 296 | 7.424 | 569 | 0.08 |
| | Total sume | 8.325 | 483 | 8.808 | 592 | 0.07 |

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

| Entități verificate | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar contabile |
|----------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| U.A.T.J.Dolj | 0 | 133 | 5.709 |
| U.A.T.M. Craiova | 0 | 1.448 | 76.014 |
| U.A.T.M. Calafat | 0 | 10 | 5.297 |
| U.A.T.M. Bailesti | 157 | 351 | 294 |
| U.A.T.C. Argetoaia | 2 | 36 | 806 |
| U.A.T.C. Barca | 3 | 202 | 40 |
| U.A.T.C. Brabova | 330 | 2 | 2.803 |
| U.A.T.C. Breasta | 99 | 48 | 22.768 |
| U.A.T.C. Bucovat | 657 | 951 | 0 |
| U.A.T.C. Castranova | 0 | 84 | 0 |
| U.A.T.C. Catane | 12 | 28 | 403 |
| U.A.T.C. Carcea | 0 | 6 | 0 |
| U.A.T.C. Carna | 0 | 198 | 3281 |
| U.A.T.C. Celaru | 0 | 36 | 13.611 |
| U.A.T.C. Cernatesti | 1 | 51 | 0 |
| U.A.T.C. Cetate | 10 | 9 | 77 |
| U.A.T.C. Cotofenii din Dos | 0 | 0 | 2.594 |
| U.A.T.C. Dobresti | 0 | 7 | 5492 |
| U.A.T.C. Galiciuica | 4 | 61 | 4.720 |
| U.A.T.C. Ghercesti | 4 | 152 | 1.703 |

| | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| U.A.T.C. Ghidici | 8 | 33 | 0 |
| U.A.T.C. Ghindeni | 3 | 71 | 1.069 |
| U.A.T.C. Gighera | 35 | 410 | 1.104 |
| U.A.T.C. Goiesti | 8 | 0 | 20.576 |
| U.A.T.C. Isalnita | 0 | 121 | 41.630 |
| U.A.T.C. Izvoare | 7 | 17 | 251 |
| U.A.T.C. Murgasi | 3 | 72 | 1.238 |
| U.A.T.C. Orodol | 0 | 797 | 6 |
| U.A.T.C. Piscu Vechi | 0 | 9 | 2 |
| U.A.T.C. Plenita | 6 | 60 | 758 |
| U.A.T.C. Poiana Mare | 16 | 43 | 991 |
| U.A.T.C. Rast | 0 | 131 | 0 |
| U.A.T.C. Rojiste | 0 | 122 | 5987 |
| U.A.T.C. Sadova | 0 | 616 | 2.195 |
| U.A.T.C. Salcuta | 0 | 7 | 411 |
| U.A.T.C. Scaiesti | 0 | 6 | 0 |
| U.A.T.C. Seaca de Camp | 3 | 744 | 9.276 |
| U.A.T.C. Sopot | 14 | 28 | 0 |
| U.A.T.C. Teasc | 2 | 143 | 4.766 |
| U.A.T.C. Terpezita | 0 | 27 | 292 |
| U.A.T.C. Vela | 0 | 39 | 135 |
| U.A.T.C. Daneti | 0 | 0 | 0 |
| U.A.T.C. Farcasi | 0 | 10 | 248 |
| U.A.T.C. Giubega | 0 | 0 | 0 |
| Gr. Sc. George Bibescu Craiova | 0 | 0 | 0 |
| Scoala cu clasele I-VIII Goiesti | 0 | 0 | 0 |
| R A Transport Craiova | 0 | 105 | 968 |
| | | | |
| TOTAL | 1.384 | 7.424 | 237.515 |

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Au fost constatate venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice locale în sumă totală de 1.197 mii lei, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de 187 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare constatate s-au încasat venituri în sumă de 23 mii lei, ceea ce reprezintă 0,02% din totalul veniturilor suplimentare estimate.

Veniturile bugetare suplimentare constatate în timpul misiunilor de audit, reprezentând diferența dintre obligațiile legale de plată și cele calculate și evidențiate de unitățile administrativ-teritoriale, au fost determinate în principal de exercitarea necorespunzătoare a unor atribuții ale serviciilor de colectare a veniturilor bugetelor locale, din care exemplificăm:

-neverificarea realității datelor înscrise în declarațiile de impunere privind impozitul pe clădiri și terenuri de la persoanele fizice și juridice, neurmărirea depunerii declarațiilor de impunere, necalcularea din oficiu a obligațiilor de plată în cazul nerespectării termenelor de depunere a declarațiilor de impunere, etc.

Nereguli de această natură au fost constatate în numeroase cazuri, din care exemplificăm: Primăria municipiului Bailești, precum și primăriile comunelor Bucovăț, Brabova, Breasta și Gighera.

-necalcularea și neînregistrarea în evidențele contabile a obligațiilor de plată privind impozitele, taxele, contribuțiile și alte obligații bugetare. Astfel de situații s-au constatat la primăriile comunelor Ghindeni (3 mii lei), Bucovăț (651 mii lei), Ghidici (6 mii lei), Sopot (10 mii lei), Brabova (330 mii lei), Teasc (13 mii lei);

-neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea redevențelor și al chiriilor avându-se în vedere rata inflației. Astfel de situații s-au constatat la primăria comunei Breasta (10 mii lei);

-neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare evidențiate de către unitățile administrativ-teritoriale și neaplicarea procedurilor de executare silită. Cele mai semnificative exemple se regăsesc la primăriile comunelor Argetoaia (2 mii lei), Bucovăț (6 mii lei), Galiciuica (4 mii lei), Ghercești (4 mii lei), Sopot (4mii lei), Poiana Mare (16 mii lei), Murgași (3 mii lei), Izvoare (6 mii lei), Goiești (3 mii lei), Catane (6 mii lei) și Gighera (33 mii lei).

4. Abateri generatoare de prejudicii

Așa cum rezultă din situația centralizatoare a entităților verificate în perioada 01.01 – 31.12.2010 și a modului de valorificare a abaterilor de la legalitate și regularitate reținute în actele de control, valoarea prejudiciilor constatate este în sumă de 7.128 mii lei.

Din valoarea prejudiciilor estimate în sumă de 7.128 mii lei, în timpul controlului s-a recuperat operativ suma de 569 mii lei.

Pentru prejudiciile estimate și înscrise în actele de control încheiate au fost calculate foloase nerealizate la nivelul dobânzii de referință al B.N.R. în sumă totală de 296 mii lei.

Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii importante, au fost reținute la Primăria comunei Bucovăț, Primăria comunei Ghercești, Primăria comunei Castranova, Primăria comunei Seaca de Cîmp, Primăria comunei Sadova, Primăria comunei Orodul, Primăria comunei Bîrca, Primăria comunei Teasc, Primăria comunei Rojiște, Primăria comunei Cârna, Primăria comunei Gighera, Primăria Municipiului Craiova.

Urmare misiunilor de audit efectuate în anul 2010 s-au consemnat următoarele:

• **La Primăria comunei Bucovăț** au fost constatate următoarele abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

➤ Au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în anul 2009 în sumă totală de 214.155 lei, reprezentând în principal:

-diverse sporuri acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică în sumă de 50.500 lei, indemnizații de dispozitiv, suplimentul postului, suplimentul corespunzător treptei de salarizare și majorarea indemnizației primarului cu 75%;

-diverse sporuri acordate funcționarilor publici în sumă de 44.400 lei;

-diverse sporuri acordate personalului contractual în sumă de 12.200 lei.

➤ Au mai fost constatate prejudicii, respectiv, plăți pentru cheltuieli materiale fără documente justificative în sumă totală de 121.937 lei, precum și lipsă în gestiune în sumă de 519.065 lei.

➤ S-a mai constatat utilizarea nelegală a subvențiilor în sumă de 35.137 lei, primite de la APIA Dolj pentru întreținerea pășunilor.

Foloasele nerealizate calculate pentru prejudiciile constatate sunt în sumă de 60.546 lei.

• **La Primăria comunei Ghercești** s-a reținut că în anul 2008 entitatea a acordat un avans în sumă de 77.500 lei pentru lucrări de proiectare și execuție teren sport fără ca acesta să fie justificat, pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 1734 lei.

S-a constatat în anul 2009, și plata nelegală a unor drepturi de personal în sumă de 44.188 lei, reprezentând spor dispozitiv și tichete cadou, pentru care au fost calculate foloase nerealizate de 5.500 lei.

La obiectivul de investiții „Alimentare cu apă satele Ghercești, Gîrlești, comuna Ghercești jud Dolj” au fost constatate plăți nelegale în sumă de 20.432 lei, pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 2.273 lei, prin acceptarea la decontare a unor lucrări neexecutate.

• **La Primăria comunei Castranova** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în legătură cu acordarea nelegală a unor drepturi de personal în sumă de 75.730 lei, reprezentând diverse sporuri, premii de sărbători

și tichete cadou, din care suma de 62.596 lei, a fost acordată persoanelor care au deținut funcții de demnitate publică, pentru care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 8520 lei.

• **La Primăria comunei Seaca de Cîmp** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, astfel:

➤ Au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în anul 2009 în sumă de 15.462 lei, reprezentând diverse sporuri și premii acordate fără a exista prevederi legale.

➤ Au mai fost constatate plăți nelegale în sumă de 2.795 lei, diurnă acordată nelegal.

➤ Plăți nelegale în sumă de 657.003 lei, reprezentând lucrări neexecutate și decontate la obiectivul de investiții „Alimentare cu apă”.

➤ S-au mai constatat plăți nelegale în sumă de 12.370 lei, reprezentând ajutoare sociale decontate nejustificat.

Pentru plățile nelegale menționate au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 56.690 lei.

• **La Primăria comunei Sadova** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează.

➤ Au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în anul 2009 în sumă totală de 499.391 lei, reprezentând în principal:

-diverse sporuri acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică în sumă de 96.027 lei, indemnizații de dispozitiv, spor pentru condiții vătămătoare, indemnizații de hrană și majorarea indemnizației primarului și viceprimarului cu 75%;

-diverse sporuri și premii acordate personalului contractual și funcționarilor publici în sumă de 403.364 lei;

➤ Au mai fost constatate prejudicii, respectiv, bonuri valorice pentru carburanți nejustificate în sumă de 3.265,27 lei, precum și plăți pentru ajutoare sociale necuvenite în sumă totală de 35.169 lei.

➤ S-au mai constatat plăți nelegale în sumă de 46.678,05 lei, reprezentând lucrări neexecutate și decontate către SC „GEGA CONSTRUCT” SRL CRAIOVA pentru obiectivul de investiții „Modernizare Centru Civic sat Damian comuna Sadova Județul Dolj”.

Foloasele nerealizate calculate pentru prejudiciile constatate sunt în sumă de 31.297 lei.

• **La Primăria comunei Orodel** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii în suma totală de 794.107,81 lei, pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 2.455 lei după cum urmează:

➤ **În anul 2009**, la Primăria comunei Orodel, au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în sumă de 25.945 lei, reprezentând premii și salarii

acordate fără a exista prevederi legale, precum și ajutoare sociale în sumă de 2.172 lei.

➤ De asemenea, s-a mai constatat că în anul 2009, Primăria comunei Orodel a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 765.990,81 lei, prin acceptarea și decontarea unor lucrări neexecutate și a unor prețuri mult mai mari decât cele practicate pe piață, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de SC DORELA DUMITRESCU SRL pentru obiective de investiții: „Construire dispensar uman”, „Construire Sală de Festivități” și „Construire sediu primărie”.

• **La Primăria comunei Bîrca** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în legătură cu acordarea nelegală a unor drepturi de personal în sumă de 104.320 lei, reprezentând diverse sporuri și premii, din care suma de 32.839 lei, a fost acordată persoanelor care au deținut funcții de demnitate publică.

S-a mai constatat ajutoare sociale acordate necuvenit în sumă de 7.415 lei, precum și plăți pentru cheltuieli de capital nelegale în sumă de 85.694,66 lei, din care suma de 80.908,80 lei este aferentă unor lucrări neexecutate la obiectivul „Lucrări de amenajări trotuare din dale de beton turnate pe loc”.

Pentru prejudiciile constatate au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 4.791 lei.

• **La Primăria comunei Teasc** au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

➤ Au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în anul 2009 în sumă de 39.831 lei, reprezentând diverse sporuri și premii acordate fără a exista prevederi legale persoanelor cu funcții de demnitate publică, funcționarilor publici și personalului contractual.

➤ Plăți nelegale în sumă de 94.126,80 lei, determinate de acceptarea la plata a unor tarife, cote de cheltuieli indirecte și profit mai mari decât cele din oferta, decontarea de lucrări neexecutate și acceptarea unor cote de contribuții mai mari decât cele legale, pentru obiectivele de investiții ”Reabilitare sediu primărie comuna Teasc” și ”Reabilitarea și modernizarea căminului cultural sat Secui”.

Pentru plățile nelegale efectuate, s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 9.318 lei.

• **La Primăria comunei Rojiște** s-a reținut că în anul 2009 au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în sumă totală de 43.451 lei, reprezentând:

-al 13 salariu acordat persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, în sumă de 6.004 lei;

-prime în sumă de 4.920 lei, pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul Primăriei Rojiște, acordate nelegal pentru lunile noiembrie și decembrie 2009;

-indemnizații acordate consilierilor locali, pentru ședințe la care aceștia nu au participat, în sumă de 32.527 lei.

Plati nelegale au fost constatate și la cheltuielile de capital efectuate pentru execuția și proiectarea lucrărilor de realizare a unei clădiri din târgul comunal, unde s-a reținut decontarea nelegala a sumei de 70.635 lei prin acceptarea la plata a unor cote de cheltuieli indirecte și profit mai mari decât cele din oferta și a valorii de proiectare care nu a fost calculată cu respectarea tarifelor stabilite de Ordinul Arhitecților din România.

Pentru sumele decontate fără respectarea prevederilor legale, s-au calculat foloase nerealizate de 8.035 lei.

• **La Primăria comunei Cârna** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează.

➤ Au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în anul 2009 în sumă de 8.099 lei, reprezentând spor pentru condiții vătămătoare acordat fără a exista prevederi legale persoanelor cu funcții de demnitate publică;

➤ Au mai fost constatate prejudicii, respectiv, plăți pentru realizarea lucrărilor de reparații drumuri comunale în sumă de 9.537,20 lei, prin acceptarea la decontare a unor lucrări neexecutate, precum și a unor cantități de materiale mai mari decât cele din ofertă;

➤ S-au mai constatat plăți nelegale în sumă de 166.872,90 lei, reprezentând lucrări neexecutate și decontate pentru obiectivele de investiții: „Baza sportivă din comuna Cârna”, „Alimentare cu apă în sistem centralizat în comuna Cârna, Județul Dolj”, “Reabilitare construcție garaj” și “Reabilitare construcție magazie”.

Foloasele nerealizate calculate pentru plățile nelegale constatate sunt în sumă de 5.920 lei.

• **La Primăria comunei Gighera** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

➤ Au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în anul 2009 în sumă de 29.761 lei, reprezentând diverse sporuri și premii acordate fără a exista prevederi legale persoanelor cu funcții de demnitate publică, funcționarilor publici, personalului contractual și consilierilor locali;

➤ Au mai fost constatate plăți nelegale pentru cheltuieli materiale în sumă de 10.343 lei, fără documente justificative;

➤ Plăți nelegale în sumă de 344.152,64 lei, din care suma de 337.095,90 lei reprezintă lucrări neexecutate și decontate la obiectivele de investiții: „Alimentare cu apă potabilă în sistem centralizat comuna Gighera, satele Gighera și Nedeia” și „Modernizare Tîrg săptămânal Zăval”, iar suma de 7.056,74 lei este aferentă decontării unor lucrări executate la obiective care nu fac parte din patrimoniul Consiliului Local Gighera;

➤ S-au mai constatat plăți nelegale în sumă de 25.110 lei, reprezentând ajutoare sociale decontate nejustificat.

• **La Consiliul Județean Dolj** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii, astfel:

➤ Au fost plătite în mod nelegal drepturi salariale în anul 2009 în sumă de 18.183 lei, reprezentând premii acordate fără a exista prevederi legale.

➤ Au mai fost constatate plăți nelegale în sumă de 42.820 lei, prin acceptarea unor tarife mai mari decât cele stabilite prin hotărâri ale consiliului județean.

➤ Plăți nelegale în sumă de 59.527 lei, reprezentând lucrări neexecutate și decontate S.C. ISIHIA IMPEX SRL Craiova pentru obiectivul de investiții „Maternitate Spitalul Orășenesc Așezăminte Brâncovenești Dăbuleni.

• **La Primăria municipiului Craiova** au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii în suma totală de 1.428.062 lei, pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 19.593 lei, după cum urmează:

➤ **În anul 2009**, Primăria municipiului Craiova, a achiziționat un teren în suprafață de 1000 mp situat în municipiul Craiova pentru care entitatea a acceptat și decontat un preț supraevaluat de 269.000 euro cu 189.000 Euro (802.267 lei) mai mult decât prețul aprobat pe piața imobiliară la acea dată.

➤ **De asemenea**, s-a mai constatat că în anul 2009, Primăria Municipiului Craiova a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 63.355,05 lei, reprezentând cheltuieli de protocol și reprezentanță pentru care nu au existat documente legale, astfel:

a) Cu ocazia aniversării a 20 de ani de la Revoluția română din decembrie 1989, Primăria Municipiului Craiova, a oferit în data de 22 decembrie 2009, un cocktail cetățenilor prezenți pe esplanada Teatrului Național Marin Sorescu din Craiova, pentru care a decontat nelegal suma de 21.450 lei.

În acest sens s-a constatat că, unitatea verificată, deși a acceptat un tarif de 9,75 lei /meniu, a plătit contravaloarea serviciului prestat, nejustificat la tariful de 12,5 lei/meniu, ceea ce a condus la plata nelegală a sumei de 21.450 lei, calculată astfel: 7800 persoane x 2,75 lei/pers.= 21.450 lei.

b) Pentru ”Organizarea în municipiul Craiova a Zilelor Marin Sorescu ediția nr.IX în perioada 27 – 28 februarie 2009”, eveniment aprobat prin HCL nr.65/29.01.2009, a fost încheiat contractul de servicii nr.24669/23.02.2009, în valoare de 231.572,32 lei cu SC Ludica SRL. Din verificarea efectuată s-a constatat că, primăria Craiova a plătit nelegal organizatorului evenimentului suma de 41.905,05 lei (din totalul de 231.572,32 lei) **fără a avea documente justificative** din care să rezulte prestarea serviciilor contractate.

➤ **Pentru organizarea** în municipiul Craiova în data de 06.06.2009, a evenimentului “ Romanian Music Awards 2009, Primăria Craiova, a încheiat cu SC No Limit Management SRL București, contractul de asociere nr.63915/22.05.2009.

Din verificarea realității documentelor prezentate de unitate în ceea ce privește justificarea de către SC No Limit Management SRL București a sumei de 769.700 lei, încasată de la primărie, s-a constatat că, au fost acceptate de entitate cheltuieli efectuate din contribuția primăriei Craiova, când de fapt trebuiau efectuate de către prestator, din propriile resurse financiare, așa cum prevede art.6, lit.b, pct.2 la 7 din contract, platindu-se nelegal suma de 233.265,86 lei .

Plati nelegale au fost constatate si la cheltuielile de capital efectuate la obiectivul de investitii”Amenajare Parc Lunca Jiului” unde s-a constatat decontarea nelegala a sumei de 329.174 lei prin acceptarea la plata a unor tarife mai mari decat cele din oferta, astfel:

Din controlul efectuat, a rezultat că SC Delta Antrepriza de Construcții și Montaj 93 SRL, la întocmirea notelor de comandă suplimentare a schimbat condițiile în care a fost câștigată licitația, în sensul că la valoarea dotărilor a adăugat cota de cheltuieli indirecte și profit (care nu au fost trecute în oferta initiala), majorând astfel, nejustificat prețul de achiziție publica cu suma de 329.174 lei.

Pentru valorificarea constatărilor reținute în actele de control încheiate la entitățile de mai sus, au fost emise Decizii prin care s-a dispus inițierea măsurilor prevăzute de lege în vederea recuperării prejudiciilor constatate și a foloaselor nerealizate, extinderea controlului pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și dispunerea măsurilor legale de recuperare a acestora.

• **Au fost constatate și abateri de la legalitate și regularitate pentru care au existat indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, care au fost consemnate într-un proces verbal de constatare distinct, fiind sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Dolj, după ce în prealabil s-a obținut avizul Departamentului Juridic.**

Este cazul procesului verbal de constatare nr.S.38/667/01.06.2010 încheiat la Primăria comunei Bucovăț, din care rezultă că, au fost constatate în perioada 2007 – 2010, delapidări, respectiv lipsuri de numerar în casieria entității verificate în sumă totală de 519.065 lei, determinate atât de neînregistrarea și nedepunerea în casierie a impozitelor și taxelor locale încasate de la contribuabili în sumă totală de 9131 lei, cât și de neînregistrarea în

registrul de casă a sumei de 13.394 lei, ridicată din trezoreria statului, precum și de efectuarea de plăți din casierie în sumă de 496.540 lei, fără documente din care să rezulte persoanele care au încasat sumele respective și natura lor.

Pentru prejudiciul în sumă de 519.065 lei, au fost calculate foloase nerealizate de 59.140 lei.

S-a reținut și faptul că, primăria Bucovăț nu a utilizat subvențiile de care a beneficiat în anul 2009, conform destinațiilor pentru care au fost alocate, respectiv, din suma alocată de APIA Dolj de 35.305 lei având ca destinație întreținerea de pășune, entitatea verificată a utilizat suma de 35.137 lei pentru plata altor obligații (întreținere drumuri comunale – 15.000 lei, contribuții unități pentru copiii instituționalizați – 10.000 lei și lucrări de dezăpezire – 10.137 lei).

5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante constatate

În perioada verificată au fost reținute și o serie de abateri cu caracter financiar în sumă de 237.515 mii lei, din care:

Cele mai semnificative asemenea abateri au fost reținute la Primăria comunei Galiciuica, Primăria comunei Ghercești, Primăria comunei Sadova, Primăria comunei Orodul, Primăria comunei Goiești și Primăria comunei Ghindeni, Primăria Municipiului Craiova.

- Exemplificăm în acest sens, abaterile de la legalitate și regularitate reținute în actul de control încheiat la **Primăria comunei Galiciuica** în legătură cu realitatea și exactitatea datelor raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2009, respectiv:

- sumele înscrise în contul de execuție (la venituri) nu corespund cu datele din evidența tehnico operativă;

- drepturile constatate aferente anilor precedenți nu sunt evidențiate în contabilitate;

- înregistrarea în contabilitate nu s-a făcut pe bază de documente justificative;

- nu a organizat și condus registrele pentru colectarea impozitelor și taxelor locale stabilite prin OMF nr.10/2003;

- nu s-a efectuat evaluarea faptică a materiei impozabile;

- nu s-au calculat și evidențiat majorările de întârziere pentru creanțele fiscale înregistrate;

- nu s-a înregistrat în contabilitate și nu s-a raportat în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2009, obligațiile de plată către furnizorii în sumă de 806.000 lei;

-nu a înregistrat în evidența contabilă c/valoarea unor active în curs de execuție în sumă de 1.024.000 lei;

-au fost efectuate plăți de capital în sumă de 655.076 lei cu încălcarea procedurilor prevăzute de OUG nr.34/2006 (art.122 litera i);

-angajarea unor cheltuieli de capital fără a avea la bază viza de C.F.P..

• **La Primăria comunei Ghercești** au fost constatate abateri în legătură cu neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a veniturilor bugetului local, respectiv:

-nu au fost inițiate toate măsurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală;

-nu au fost întocmite acte de control privind realitatea și sinceritatea declarațiilor de impunere;

-veniturile bugetului local de încasat nu au fost stabilite pe baza declarațiilor și a inventarierii masei impozabile.

• Abateri semnificative în legătură cu administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului au fost reținute în actul de control încheiat **la Primăria comunei Ghindeni**, respectiv:

-neefectuarea inventarierii anuale a elementelor patrimoniale;

-nu a fost organizată și condusă contabilitatea analitică a veniturilor pe contribuabili și în cadrul acestora pe categorii de venituri;

-nu a fost calculată și înregistrată în contabilitate amortizarea activtelor fixe supuse amortizării;

-nu au fost întocmite registrele de contabilitate obligatorii prevăzute în lege (registru jurnal, registrul inventar și cartea mare);

-nu s-a organizat controlul financiar propriu prevăzut de OG nr.119/1999;

-nu s-a constituit garanția în numerar pentru gestionar în conformitate cu prevederile Legii nr.22/1969;

-nu s-a constituit garanția de bună execuție prevăzută de lege pentru lucrările executate.

• Abateri semnificative în legătură cu modul de respectare a prevederilor legale referitoare la achizițiile publice, au fost reținute în actul de control încheiat **la Primăria Municipiului Craiova** în anul 2009, după cum urmează:

➤ Autoritatea contractantă (primăria) nu a estimat valoarea contractului de achiziție publică și nu a întocmit caietul de sarcini pentru

achiziționarea iluminatului festiv, care a fost contractată cu firma MK ILUMINATIONS.

Astfel, s-a constatat că în nota de fundamentare nr.46398/09.04.2009, întocmită de Direcția Servicii Publice din cadrul Primăriei Municipiului Craiova, s-a înscris o valoare de 5.300.000 lei, fără ca aceasta să fie însoțită de calcule sau obținerile avute în vedere pentru susținerea valorii estimate

Din analiza documentelor prezentate s-au desprins următoarele concluzii:

-esimarea valori contractului, adjudecat de SC MK ILUMINATIONS, la licitația organizată în anul 2009, s-a făcut exclusiv pe baza prețurilor din listă de prețuri practicate de SC MK ILUMINATIONS, în anul 2008;

-caracteristicile tehnice ale produselor din lista de prețuri a firmei MK ILUMINATIONS sunt identice cu cele înscise în caietul de sarcini întocmit de Primăria Municipiului Craiova.

Din cele prezentate rezultă că, Primăria Municipiului Craiova, pentru a estima valoarea contractului de achiziție publică, a ținut cont numai de prețurile practicate de firma MK ILUMINATIONS, fără a analiza și prețurile practicate, pentru aceleași produse, de alte societăți.

Cu adresa nr.950/04.08.2010 a fost sesizată Agenția Națională de Monitorizare și Reglementare a Achizițiilor Publice în vederea luării măsurilor legale ce se impun.

- **Totodată s-a mai constatat** abateri în legătură cu derularea contractelor de achiziții publice de lucrări, în sensul că s-au contractat lucrări suplimentare prin negociere directă, fără publicare prealabilă a unui anunț de participare, astfel:

În anul 2009, Primăria Municipiului Craiova, pentru realizarea obiectivului de investiții "Amenajare Parc Lunca Jiului" – după derularea procedurilor de achiziție publică, a încheiat acordul contractual nr.46493/09.04.2009 cu SC Delta Antrepriza de Construcții și Montaj 93 SRL, pentru o valoare totală de 20.812.713 lei (din care TVA în sumă de 3.323.038,22 lei), iar durata de execuție a fost de 6 luni.

Controlul Curții a reținut că ulterior, după două luni, entitatea verificată așa cum rezultă din conținutul dispoziției de șantier din 03.06.2009 a renunțat atât la o serie de soluții tehnice prevăzute în studiu de fezabilitate (portic intrare în parc, gard intrare în parc, mobilier urban, etc.), cât și la executarea unor lucrări (execuția pergolei de la intrare în parc, replantări de arbori, etc.), a

căror valoare a fost de 17.365.598,29 lei și a reprezentat 83,43% din valoarea contractului (17.365.598,29 lei : 20.812713, 08 lei).

În locul valorii lucrărilor pentru care au fost întocmite note de renunțare s-au întocmit note de comandă suplimentare care au totalizat 17.364.850 lei.

Deosebit de cele prezentate, s-a mai reținut că entitatea pe lângă lucrările suplimentare în valoare de 17.364.850 lei, a mai încheiat actul adițional nr.1 din 08.10.2009 pentru achiziționarea de lucrări noi, de altă natură, în suma de 10.151.223,29 lei.

În aceste condiții, valoarea totală a contractului de achiziție publică de lucrări pentru obiectivul de investiții ”Amenajarea Parcul Lunca Jiului (PT+execuție)” a totalizat 30.963.188 lei, deci a fost suplimentat cu suma de 10.150.745 lei și reprezintă 48,77% din valoarea inițială .

Din analiza documentelor, care au condus la modificarea condițiilor de ofertare, s-au mai reținut următoarele:

-notele de renunțare și notele de comanda suplimentară întocmite de entitate, în urma dispoziției de șantier din 03.06.2009, nu au fost semnate de proiectantul general SC COMIR SRL și nici de beneficiarul lucrării, respectiv Primăria Municipiului Craiova, deci în aceste condiții nu puteau fi acceptate.

-modificarea valorii contractului de achiziție publică s-a făcut fără a avea la bază o documentație tehnică, proiect de execuție, etc. din care să rezulte necesitatea și oportunitatea altor categorii de lucrări, altele decât cele ofertate.

-având în vedere faptul că, pentru lucrările suplimentare, de altă natură, negociate direct, în vloare de 10.151.223 lei adică echivalentul a 2.421.108 Euro, entitatea achizitoare nu a demonstrat circumstanțele imprevizibile în care au devenit necesare astfel de lucrări, rezultă că nu putea fi aplicată procedura de negociere fara publicare prealabilă a unui anunt de participare;

-ținând cont de faptul că lucrările suplimentare achiziționate în sumă de 2.421.108 Euro au depășit pragul de 75.000 euro prevăzut de art.124 din OUG nr.34/2006, rezultă că trebuia organizată o nouă procedura de licitație deschisă.

• **În legătură cu modul de respectare a prevederilor legale referitoare la achizițiile publice**, au fost reținute abateri semnificative și în actele de control încheiate la primăriile comunelor Sadova, Orodel și Goiești, după cum urmează:

➤ **La Primăria comunei Sadova**

Din verificarea efectuată privind achizițiile publice de bunuri, servicii și lucrări a reieșit faptul că, în cursul anului 2009 nu s-au respectat, în toate cazurile, dispozițiile legale în vigoare, și anume:

a) S-au efectuat achiziții publice de bunuri, servicii și lucrări fără a avea întocmit program anual de achiziții publice.

b) S-a procedat la atribuirea directă fără respectarea procedurilor legale de atribuire a contractelor de achiziție publică de bunuri, servicii și lucrări, a căror valoare depășea echivalentul în lei a 15.000 euro fără TVA pentru fiecare achiziție în parte, și anume:

-încredințarea executării lucrărilor la obiectivul de investiții „Modernizare Centru civic sat Damian comuna Sadova Județul Dolj” , în valoare de 403.744,87 lei fără TVA, contract nr.15/3240/06.03.2009 încheiat cu SC„GEGA CONSTRUCT” SRL CRAIOVA.

-încredințarea executării lucrărilor de împrăștiere a gunoierului de grajd și a celui menajer pe islazul comunei Sadova, în valoare de 93.853,80 lei, fara TVA, contract nr. 15997 /22.12.2009, încheiat cu SC „TIMAD SERV” SRL CRAIOVA.

-încredințarea executării lucrărilor de decolmatare (curățarea canalului jiet) pe raza comunei Sadova, în valoare de 98.378,56 lei, fara TVA, contract nr. 315 /21.09.2009, încheiat cu SC „TIMAD SERV” SRL CRAIOVA.

c) Divizarea unei categorii de lucrări în mai multe lucrări similare executate de aceeași unitate s-au de mai multe unități cu același administrator, utilizând aceeași gamă de utilaje, încheindu-se mai multe contracte distincte de valori mai mici pentru a evita aplicarea prevederilor legale privind achizițiile publice în raport cu anumite praguri valorice, în acest sens exemplificăm:

-încheierea în luna septembrie 2009, de către primărie a contractului nr.13983/28.09.2009 în valoare de 59.890,87 lei fără TVA pentru lucrări de extindere alimentare cu apă cu firma SC„ACVILA MONTAJ” SRL Dăbuleni Județul Dolj;

-în luna octombrie 2009, primăria a încheiat un număr de 2 contracte tot pentru lucrări de extindere alimentare cu apă în valoare totală de 120.768,04 lei fara TVA , respectiv ,contractele nr.14164/01.10.2009 în suma de 60.608,30 lei fara TVA și contractul nr. 14590/19.10.2009 în valoare de 60.159,74 lei fara TVA, cu SC„RACORD” SRL Dăbuleni județul Dolj, al căror administrator este același ca și la firma SC„ACVILA MONTAJ” SRL Dăbuleni Județul Dolj cu care au fost încheiat primul contract;

➤ **La Primăria comunei Orodel, s-a constatat că:**

a) Unitatea nu a stabilit și întocmit Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2009.

b) Contractele de achiziții nr.4752 în valoare de 1.054.300 lei, fără TVA, adică 297.824,86 euro, nr.4753 în valoare de 1.071.000 lei fără TVA, adică 302.711,86 euro și nr.4754 din 28.12.2006 în valoare de 846.000 lei, fără TVA, respectiv 238.983,05 euro, având ca obiect studiu fezabilitate , proiect tehnic și construcție sală de festivități, sediu primărie și sediu dispensar medical uman, au fost atribuite fără respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, astfel:

- nu a fost estimată valoarea contractelor de achiziție publică înainte de inițierea procedurii de atribuire, valoare care trebuia să fie valabilă la data transmiterii invitației de participare în vederea stabilirii procedurii de achiziție ce urma a fi aplicată;

- nu a fost întocmită nota justificativă privind alegerea procedurii de atribuire, în cazul în care procedura aplicată a fost alta decât licitația deschisă sau licitația restrânsă;

- nu a fost întocmit un caiet de sarcini, cerință esențială a documentației de atribuire, în legătură cu ce se urmărește a se efectua și executa;

- nu a fost respectată procedura de atribuire în cazul obiectivului de investiții „Sediul Primăriei” în valoare de 1.071.000 lei , echivalentul a 302.711,86 euro și a obiectivului “Sală de Festivități” în valoare de 1.054.000 lei, echivalentul a 297.824,86 euro, deoarece unitatea auditată a aplicat procedura de cerere de ofertă și nu procedura de licitație publică, deși obiectivele de investiții menționate au depășit pragul valoric de 250.000 euro pentru atribuirea contractelor de lucrări.

c) În anul 2009, unitatea a achiziționat mobilier pentru dotarea primăriei în valoare de 112.196,25 lei, echivalentul a 26.176 euro în baza contractului nr.820/17.03.21009 de la SC CRISVALMIA SRL Craiova, prin aplicarea procedurii de atribuire directă, deși valoarea contractului a fost de 26.176 euro, depășindu-se astfel echivalentul în lei a 15.000 euro, sumă până la care se puteau achiziționa direct produse.

➤ **La Primăria comunei Goești**

În anul 2009, entitatea auditată, a achiziționat, de la diverși furnizori, servicii de întreținere drumuri comunale și a efectuat plăți, pentru aceste servicii, de la capitolul 84.02.03 ”transport rutier”, în sumă de 210.258 lei fără ca aceasta, să respecte procedurile de achiziție publică, prevăzută de lege.

Astfel, Primăria Goiești în anul 2009, a procedat la atribuirea directă, fără respectarea procedurilor legale de atribuire a contractelor de achiziție publică de servicii de același fel, a căror valoare depășește echivalentul de 15.000 euro.

Exemplificăm în acest sens, achiziționarea directă, a unor servicii de pietruire drumuri în satul Pioresți, în valoare de 67.450 lei fără TVA (16.069,35 Euro), unde entitatea auditată s-a limitat doar la întocmirea contractului de achiziție cu SC Valbeta Construct SRL Craiova.

Pentru valorificarea constatărilor, au fost emise Decizii prin care au fost dispuse măsuri în vederea înlăturării lor.

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

În urma misiunilor de audit financiar efectuate în anul 2010 la ordonatorii principali ai bugetelor locale, ale unităților administrativ-teritoriale, s-a constatat că la primăriile comunale nu s-a organizat activitatea de audit public intern.

Totodată s-a mai constatat organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv. Nereguli de această natură au fost reținute în numeroase cazuri, din care exemplificăm primăriile comunelor Castranova, Celaru, Cîrcea, Ghindeni, Goiești, Rojiște, Terpezița, etc., la care s-au constatat următoarele:

- conducătorii entității publice, deși au desemnat persoanele împuternicite să exercite controlul financiar preventiv, nu au mai întocmit ulterior acte de numire conform modelului din anexa nr.2 la normele metodologice, care trebuiau să cuprindă limitele de competență în exercitarea acestuia;

- nu au fost nominalizate operațiunile prevăzute de reglementările legale în vigoare care fac obiectul controlului financiar preventiv;

- documentele prezentate la viza de control financiar preventiv, nu au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Pe lângă neregulile menționate, la primăriile comunelor Cernătești, Gighera, Scăiești și Ișalnița, s-a mai constatat că unele documente, în baza cărora s-au efectuat plăți, nu poartă viza de control financiar preventiv sau exercitarea vizei s-a făcut fără aplicarea sigiliului personal.

VI . Concluzii si recomandari

1. Elaborarea și aprobarea bugetului județului și a bugetelor locale

La elaborarea bugetului trebuie să se țină seama de necesitățile reale prioritare, precum și de resursele financiare, întrucât un buget bine fundamentat constituie o premiză pentru o execuție bugetară eficientă în condiții de respectare deplină a dispozițiilor legale.

În acest sens, organele de decizie de la nivelul consiliilor locale și respectiv Consiliul Județean Dolj, trebuie să elaboreze proceduri concrete personalului din subordine în baza cărora să fie organizate și concepute lucrările de elaborare a proiectelor de bugete urmărind în principal:

Elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli, potrivit obiectivelor și activităților specifice ce se vor derula în anul bugetar în cauză, pe baza propunerilor formulate de compartimentele / serviciile din structura entității, astfel încât acesta să fie fundamentat pe principiul disciplinei bugetare, potrivit căreia veniturile și cheltuielile se previzionează pe surse de proveniență și categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora potrivit clasificăției bugetare.

2. Evaluarea și realizarea veniturilor proprii ale bugetului județului și ale bugetelor locale

Fundamentarea și dimensionarea reală a indicatorului venituri proprii este esențială, întrucât politicile și strategiile sectoriale și locale, precum și prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget, sunt dependente de sursa de finanțare.

Avându-se în vedere faptul că realizarea veniturilor proprii este influențată în mare măsură de încasarea creanțelor bugetare, este necesară stabilirea unor proceduri care să asigure inițierea tuturor măsurilor de urmărire și executare silită prevăzute de OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care să asigure încasarea creanțelor bugetare în cauză.

Totodată, este necesară raportarea periodică (lunară) de către inspectorii fiscali, a modului de urmărire și executare silită și analiza acestor rapoarte de către ordonatorul de credite în vederea stabilirii unor proceduri concrete de recuperare a creanțelor bugetare, iar stimularea personalului fiscal să se efectueze în funcție de încasarea creanțelor restante și nu în funcție de creanțele curente încasate.

3. Programarea și efectuarea cheltuielilor bugetare

În ceea ce privește efectuarea cheltuielilor bugetare, apreciem că este necesar ca acestea să se efectueze numai pentru obiectivele programate și

înscrise în bugetele de venituri și cheltuieli, cu respectarea strictă a prevederilor legale în domeniul privind parcurgerea celor 4 faze prevăzute de OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Este necesar de asemenea, creșterea responsabilității personalului care asigură certificarea realității și legalității operațiunilor efectuate, precum și a persoanelor care acordă viza de control financiar preventiv.

4. Contabilitatea bugetară, dările de seamă și conturile de execuție

Având în vedere faptul că în majoritatea cazurilor, la consiliile locale sunt menținuți în funcția de conducător al compartimentului financiar-contabil, persoane fără o pregătire superioară economică, respectiv persoane bazate pe reguli învechite, însușite de la predecesori, nu s-au pus în aplicare în totalitate prevederile O.M.F.P.nr.1917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Această situație poate fi îmbunătățită prin implicarea unor specialiști sau firme de consultanță care să organizeze în condiții optime contabilitatea, respectiv să implementeze cele mai bune practici din domeniu, să elaboreze și să actualizeze graficul de circulație al documentelor contabile, fișele de post, precum și orice alte situații care asigură coerența, fluidizarea și aplicarea corectă a legislației în vigoare.

Totodată, implementarea unor programe informatice performante specifice fiecărui domeniu de activitate, care să asigure respectarea cerințelor prevăzute de Ord.MFP nr.1917/2005, poate să conducă la aplicarea unitară a reglementărilor contabile.

5. Administrarea patrimoniului unităților administrativ – teritoriale

Identificarea resurselor potențiale specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, urmată de realizarea de studii și proiecte privind modalitățile adecvate de punere în valoare a acestor resurse, asigurarea administrării bunurilor materiale și valorilor bănești în condiții de legalitate și utilizarea acestora cu maximă eficacitate pentru creșterea eficienței economice poate fi o soluție pentru administrarea performantă a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

6. Controlul financiar propriu și auditul public intern la consiliile locale

-Revizuirea sistemului de organizare a controlului financiar intern în cadrul căruia controlul financiar preventiv constituie principala componentă, precum și reorganizarea auditului intern pe principiile prevăzute de legislația în domeniu permit cunoașterea exactă și la timp a curențelor existente în activitatea entității.

-Actualizarea dacă este cazul a deciziilor privind organizarea și funcționarea auditului intern a controlului preventiv și a controlului financiar de gestiune.

-Acordarea în mod responsabil a vizei de control financiar preventiv de către persoanele împuternicite prin dispoziție de către ordonatorul de credite, pe toate documentele financiar contabile prevăzute de actele normative în vigoare.

Aplicarea acestor proceduri însoțite de implicarea ordonatorului de credite în monitorizarea lor, constituie condiții de bază pentru realizarea obiectivului de îmbunătățire a activității de control financiar propriu și audit intern la consiliile locale.