



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI SĂLAJ



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

e-mail: ccsalaj@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului SĂLAJ

Prezentare generală

În vederea îndeplinirii atribuțiilor constituționale și cele prevăzute în Legea nr. 94/1992 republicată, de control asupra modului de formare, administrare și întrebuințarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând autorităților publice deliberative ale unităților administrativ – teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, Camera de Conturi Sălaj a efectuat acțiunile prevăzute și aprobate în Programul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2010.

Verificările desfășurate în această perioadă au urmărit și au avut ca obiective principale, următoarele:

- Modul de formare, de administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public;
- Situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, de către instituții publice, regii autonome, companii și societăți comerciale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- Legalitatea și regularitatea efectuării cheltuielilor prevăzute în bugetele proprii sau a sumelor alocate din bugetul de stat;
- Formarea veniturilor bugetelor publice;
- Acuratețea situațiilor financiare din punct de vedere a cadrului de raportare financiară;
- Respectarea reglementărilor legale privind disciplina financiar-contabilă și fiscală;
- Evaluarea performanței gestionării fondurilor publice alocate unei entități publice, unui program, unui proces sau unei activități, pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite;
- Evaluarea activității de control financiar propriu și a auditului intern ale entităților verificate, etc.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului SĂLAJ, pe anul 2009

Potrivit cadrului de raportare financiară, în baza datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj, situația indicatorilor specifici pe tipuri de bugete, categorii de venituri și cheltuieli, precum și pe categorii de unități administrativ-teritoriale, la nivelul județului Sălaj pentru anul 2009 se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului Zalău și a Consiliului Județean Sălaj (bugete proprii)	387403	352325	35078
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	21385	21401	-16
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	9624	9009	525
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	29136	29136	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	2754	4875	-2121
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	19036	35832	-16796
	TOTAL GENERAL	469338	452668	16670

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

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a conturilor de execuție ale bugetelor locale pe ansamblul județului Sălaj, la 31 decembrie 2009, situația indicatorilor specifici se prezintă potrivit datelor de mai jos:

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	57518	64825	41451	72,07
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	100140	90911	90911	90,78
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	272124	272143	267487	98,30
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	122732	69543	69489	56,62
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	700	154	-	-
	TOTAL VENITURI	553214	497576	469338	84,84

2. Cheltuielile bugetelor locale

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	235071	235071	220256	93,70
2	Bunuri și servicii	95655	86121	81892	85,61
3	Subvenții	1150	1150	1141	99,22
4	Transferuri între unități ale administrației publice	26791	26696	24433	91,20
5	Alte transferuri	6591	6403	5945	90,20
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	41006	40458	427	1,04
7	Asistență socială	60540	59467	51378	84,87
8	Alte cheltuieli	10025	5644	4729	47,17
9	Cheltuieli de capital	69115	58897	57418	83,08
10	Dobânzi	5907	5870	3709	62,79
11	Operațiuni financiare	1363	1340	1340	98,31
	TOTAL CHELTUIELI	553214	527117	452668	81,83

La sfârșitul anului 2009, conform datelor de mai sus situația execuției bugetelor locale din județul Sălaj se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi	Realizări	%
1	Venituri totale	553214	469338	84,84
2	Cheltuieli totale	553214	452668	81,83
3	Excedent		16670	

Pe categorii de unități administrativ-teritoriale situația veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Indicatori pe categorii de unități	Prevederi	Realizări	%
A	Venituri totale , din care:	553214	469338	84,84
1	U.A.T.J.Sălaj - buget propriu	156885	116214	74,08
2	U.A.T.M. Zalău	116804	110133	94,29
3	U.A.T. orășenești	62992	54364	86,30
4	U.A.T. comunale	216553	188627	87,10
B	Cheltuieli totale , din care:	553214	452668	81,83
1	U.A.T.J. Sălaj - buget propriu	156885	108306	69,04
2	U.A.T.M. Zalău	116804	105844	90,62
3	U.A.T. orășenești	62992	54088	85,87
4	U.A.T. comunale	216553	184430	85,17
C	Excedent - Total din care:		16670	
1	U.A.T.J.Sălaj - buget propriu		7908	
2	U.A.T.M. Zalău		4289	
3	U.A.T. orășenești		276	
4	U.A.T. comunale		4197	

Din analiza veniturilor și cheltuielilor totale realizate în anul 2009 pe categorii de unități administrativ-teritoriale, rezultă că cel mai scăzut grad de realizare a indicatorilor de mai sus s-a înregistrat la U.A.T.J. Sălaj pentru bugetul propriu.

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

- Drepturi constatate.....497.576 mii lei
- Încasări realizate.....469.338 mii lei
- Sold drepturi constatate de încasat la 31.12.2009.....21.765 mii lei, întrucât suma de 6.473 mii lei a fost stinsă în sistemul compensărilor efectuate cu bugetele locale.

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

- mii lei -

Nr. Crt.	Categoriile de unități - bugete	Venituri proprii		%
		Prevederi bugetare anuale definitive	Încasări realizate	
1	TOTAL BUGETE, din care:	170463	141796	83,18
2	U.A.T.J. Sălaj (buget propriu)	23970	23427	97,74
3	U.A.T.M. Zalău	63119	56852	90,07
4	U.A.T. orașenești	24110	17725	73,52
5	U.A.T. comunale	59264	43792	73,89

Din analiza efectuată asupra categoriilor de venituri proprii ale unităților administrativ - teritoriale, cele mai semnificative nerealizări au fost identificate la:

- Impozit și taxa pe clădiri - 81,24%;
- Impozit și taxa pe teren - 78,45%;
- Taxe judiciare de timbru - 69,74%;
- Taxe pe servicii specifice - 55,19%.

În ceea ce privește gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii, pe categorii de bugete locale, realizarea acestuia în anul 2009 în județul Sălaj, situația se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. Crt.	Categoriile de unități-bugete	Plăți nete de casă	Venituri proprii	Grad de autofinanțare %
1	TOTAL BUGETE, din care:	452668	141796	31,32
2	U.A.T.J. Sălaj (buget propriu)	108306	23427	21,63
3	U.A.T.M.Zalău	105844	56852	53,71
4	U.A.T.orașenești	54088	17725	32,77
5	U.A.T.comunale	184430	43792	23,74

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

Referitor la cheltuielile bugetelor locale pe anul 2009 la nivelul județului Sălaj, conform datelor din situațiile financiare centralizate de către DGFP Sălaj rezultă:

- > Cheltuieli efective 431.136 mii lei;
- > Credite bugetare definitive 553.117 mii lei;

astfel, gradul de utilizare a creditelor bugetare a fost de 77,95%, în situația în care plățile efectuate au fost de 452.668 mii lei cu un grad de utilizare a creditelor de 95,24%.

- > Angajamentele bugetare 527.117 mii lei;
- > Plățile efectuate 452.668 mii lei,

rămânând la sfârșitul exercițiului bugetar angajamente legale de plătit în sumă de 74.449 mii lei.

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

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

	Total	din care:		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	30	27	1	2
2. Certificate de conformitate	1	1	-	-
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	32	27	1	4
4. Decizii emise	30	26	1	3
5. Decizii contestate	4	3	1	-
5. Măsuri dispuse prin decizii	458	446	7	5

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

În conformitate cu Programul de activitate pe anul 2010 aprobat de Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Sălaj a desfășurat acțiuni de control/audit la unitățile administrativ-teritoriale și la entități subordonate acestora, grupate pe categorii după cum urmează:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	121	30	25
1.1	Ordonatori principali de credite, din care:	62	25	40,32
	- U.A.T.J. Sălaj	1	1	100
25	- U.A.T.M. Zalău	1	1	100

	- U.A.T. orășenești	3	1	33,33
	- U.A.T. comunale	57	22	38,80
1.2	Ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3	Ordonatori terțiari de credite	58	5	8,62
2	Regii autonome de interes local	1	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	3	1	33,33
	TOTAL GENERAL	125	31	24,80

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

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	1275	210	1485	1068	71,9
2	Prejudicii estimate	3402	138	3540	1039	29,4
3	Abateri financiar-contabile	29245	-	29245		
	Total sume	33922	348	34270	2107	6,21

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

-mii lei -			
Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<i>U.A.T.J. Sălaj</i>	3	492	460
<i>U.A.T.M. Zalău</i>	67	455	840
<i>U.A.T.O. Cehu Silvaniei</i>	213	179	4351
<i>U.A.T.C. Benesat</i>	6	14	936
<i>U.A.T.C. Bobota</i>	107	113	522
<i>U.A.T.C. Carastelec</i>	7	16	900
<i>U.A.T.C. Chiejd</i>	44	17	45
<i>U.A.T.C. Cizer</i>	209	152	280
<i>U.A.T.C. Coșei</i>	28	62	94
<i>U.A.T.C. Crasna</i>	20	268	696

<i>U.A.T.C. Camăr</i>	3	501	10058
<i>U.A.T.C. Dobrin</i>	30	57	242
<i>U.A.T.C. Dragu</i>	27	32	111
<i>U.A.T.C. Fildu de Jos</i>	553	46	153
<i>U.A.T.C. Ileana</i>	8	41	2872
<i>U.A.T.C. Lozna</i>	12	48	4105
<i>U.A.T.C. Plopiș</i>	56	46	122
<i>U.A.T.C. Poiana Blenchii</i>	10	26	-
<i>U.A.T.C. Sălățig</i>	14	126	-
<i>U.A.T.C. Sâg</i>	-	224	-
<i>U.A.T.C. Șamșud</i>	1	1	2210
<i>U.A.T.C. Treznea</i>	5	150	-
<i>U.A.T.C. Vârșolț</i>	-	38	123
<i>U.A.T.C. Zalha</i>	10	7	-
<i>Direcția de Asistența Socială și Comunitară Zalău</i>	-	1	12
Liceul Sportiv „Avram Iancu” Zalău	-	1	3
Liceul Pedagogic” Gh. Șincai” Zalău	-	1	-
Muzeul Județean de Istorie și Artă Zalău	49	2	-
SC Transurbis SA Zalău	2	12	110
Total	1485	3540	29245

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Categoriile de venituri ce se puteau prevedea și realiza prin bugetele locale pe anul 2009 sunt cele nominalizate în anexa 1 la Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată.

Din misiunile de audit/control efectuate la entitățile finanțate din bugetele locale au fost identificate abateri de la reglementările legale în vigoare privind fundamentarea, elaborarea, aprobarea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii reflectate în bugetele de venituri și cheltuieli a acestora. Ca urmare a verificărilor efectuate au fost constatate venituri suplimentare în sumă totală de 1.484.580 lei, din care:

- venituri suplimentare.....1.274.841 lei
- accesorii aferente209.739 lei

Veniturile suplimentare stabilite pentru bugetele locale sunt în sumă de 1.210.307 lei, din care pentru:

- bugete proprii ale municipiilor..... 67.223 lei
- bugete proprii ale orașelor101.977 lei
- bugete proprii al comunelor1.041.107 lei

Veniturile suplimentare stabilite pentru agenți economici în sumă de 2.388 lei.

Veniturile suplimentare stabilite pentru alte bugete publice sunt în sumă de 271.885 lei, din care pentru:

- bugetul de stat..... 142.114 lei
- bugetul asigurarilor sociale de stat..... 87.819 lei
- bugetul asigurarilor sociale de sănătate38.287 lei
- bugetul asigurărilor pentru șomaj2.887 lei
- fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale..778 lei.

Principalele categorii de abateri se referă la :

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

Ca urmare a verificărilor efectuate au fost constatate venituri suplimentare în cadrul acestei categorii de abateri în sumă de 1.003.778 lei, la care au fost calculate accesoriile în sumă de 207.953 lei, după cum urmează:

- Potrivit art. 249 (3) și 256 (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, pentru clădirile și terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice/fizice, taxa pe clădiri, respectiv, taxa pe teren, reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri.

În cazul a 14 ordonatori principali de credite s-a constatat nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe suprafețe de pășuni comunale arendate/inchiriate și a taxei pe unele clădiri concesionate/inchiriate proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale: U.A.T.C. Fildu de Jos, U.A.T.O. Cehu Silvaniei, U.A.T.C. Chieșd, U.A.T.M. Zalău, U.A.T.C. Dobrin, U.A.T.C. Cizer, U.A.T.C. Bobota, U.A.T.C. Dragu, U.A.T.C. Coșeu, U.A.T.C. Crasna, U.A.T.C. Sălașig, U.A.T.C. Lozna, U.A.T.C. Zalha și U.A.T.C. Șamșud. Veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 217.987 lei, la care au fost calculate accesoriile în sumă de 121.229 lei.

Cele mai reprezentative sume identificate ca venituri suplimentare datorate bugetelor locale, reprezentând taxa pe clădiri sau taxa pe teren, au fost constatate la:

- U.A.T.C. Fildu de Jos – suma estimată în timpul auditului este de 56.628 lei. Față de suma estimată, entitatea a stabilit un venit suplimentar în sumă de 62.010 lei.

- U.A.T.O. Cehu Silvaniei – suma estimată în timpul auditului este de 46.685 lei. Entitatea a stabilit un venit în sumă de 57.275 lei, din care a încasat suma de 54.706 lei.

- U.A.T.M. Zalău suma estimată în timpul auditului este 38.858 lei, iar suma stabilită de către entitate este de 40.236 lei.

- Suma estimată la U.A.T.C. Chieșd este de 43.062 lei, la U.A.T.C. Cizer este de 27.291 lei, U.A.T.C. Dobrin este de 28.185 lei, iar la U.A.T.C. Bobota este de 23.707 lei. Sumele cuprind și majorările de întârziere, calculate pe perioada exigibilității creanțelor.

- Contrar prevederilor art. 254 (1) – (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, unele clădiri nou construite sau extinderile la clădirile contribuabililor nu au fost declarate și impozitate, iar în unele cazuri au fost impozitate la alte termene decât cele

prevăzute de reglementările legale. Astfel de abateri au fost constatate la un număr de 3 ordonatori principali de credite : U.A.T.O. Cehu Silvaniei, U.A.T.M. Zalău și U.A.T.C. Ileanda. Veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 53.815 lei, la care au fost calculate accesoriile în sumă de 20.617 lei.

Urmare măsurilor dispuse prin decizii, entitățile au stabilit întinderea prejudiciului și au încasat o parte din acesta. Astfel, U.A.T.O. Cehu Silvaniei a stabilit venituri din impozit pe clădiri, aferent clădirilor nou construite și extinderilor la clădiri, în sumă de 202.191 lei, cu 151.036 lei mai mare decât cele estimate în timpul auditului, U.A.T.M. Zalău a stabilit suma de 22.192 lei față de 21.771 lei cât a fost estimată, iar la U.A.T.C. Ileanda a fost stabilită suma de 1.506 lei.

● În baza art. 249 (1) și 256 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, orice persoană care are în proprietate clădiri sau terenuri situate în România datorează anual impozit pentru clădiri sau pentru terenuri.

În urma misiunilor de audit efectuate au fost constatate situații în care contribuabilii, agenți economici sau persoane fizice care dețin în proprietate clădiri și terenuri situate pe teritoriul unităților administrativ-teritoriale, nu au declarat aceste proprietăți pentru a fi supuse impozitării.

Veniturile suplimentare estimate în timpul auditului sunt în sumă de 21.146 lei, la care au fost calculate accesoriile în sumă de 13.703 lei.

Abateri de acest fel au fost constatate la:

- U.A.T.C. Fildu de Jos, unde au fost identificate 5 persoane juridice care dețin în proprietate clădiri și terenuri situate pe teritoriul comunei, fără ca în ultimii 5 ani să fie declarate și impozitate.

Veniturile cuantificate de către entitate sunt în sumă de 17.455 lei.

- U.A.T.C. Bobota, unde terenurile Composesoratelor din comună nu au fost declarate și impozitate.

Veniturile nerealizate estimate în timpul auditului sunt în sumă de 3.630 lei.

- U.A.T.C. Carastelec nu a stabilit corect impozitul pe clădirile nereevaluate în ultimii trei ani anteriori anului fiscal auditat, deținute de persoane juridice, aplicând cota de 1% în loc de 10% stabilită în baza hotărârii Consiliului Local al comunei, încălcându-se și prevederile art. 253 (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată. Veniturile nerealizate estimate sunt în sumă de 6.405 lei.

● Au fost constatate abateri și în cazul stabilirii și încasării veniturilor din chirie și concesiuni la un număr de 5 ordonatori principali de credite: U.A.T.C. Fildu de Jos, U.A.T.C. Cizer, U.A.T.C. Bobota, U.A.T.C. Plopiș și U.A.T.O. Cehu Silvaniei, iar veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 640.077 lei, la care au fost calculate accesoriile în sumă de 47.063 lei.

Redăm cele mai semnificative abateri:

- U.A.T.C. Fildu de Jos :

* În baza art. 36 (5) lit. a) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată și actualizată, consiliul local hotărăște darea în administrare, concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate publică a comunei, orașului sau municipiului, după caz, precum, și a serviciilor publice de interes local, în condițiile legii. Contrar acestor prevederi, pentru anii 2007 și 2008 ordonatorul principal de credite a încheiat cu Composesoratul Fildu de Mijloc contracte de arendare pentru suprafețe de pășuni comunale, fără ca arendarea să fie aprobată de către Consiliul Local al entității, iar arendarea s-a făcut cu titlu gratuit și cu obligații pentru unitatea administrativ-teritorială privind plata obligațiilor fiscale pentru suprafețele de pășune, efectuarea unor lucrări, etc..

* În anul 2008, prin atribuire directă, a fost încheiat un contract pentru închirierea a 108 ha pășuni comunale la tarif de 40 lei/ha/an, față de tariful de 100 lei/ha/an aprobat prin hotărâre a Consiliului Local Fildu de Jos.

Față de veniturile nerealizate, estimate în timpul auditului, pentru cele doua abateri în sumă de 463.553 lei, entitatea a stabilit un venit de 709.849 lei, din care a fost încasată suma de 706.016 lei.

- U.A.T.C. Cizer:

* redevența, respectiv chiria, în cazul a doua contracte, nu au fost indexate cu rata inflației și nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere pentru neplata în termen, contrar prevederilor contractelor încheiate. În evidența contabilă a entității nu sunt reflectate obligațiile de plată constând în redevență și majorări de întârziere. Veniturile estimate în timpul auditului sunt în sumă de 168.758 lei.

* au fost identificate 2 persoane juridice care dețin în proprietate clădiri și terenuri și 5 persoane fizice cu domiciliul în alte localități, care dețin în proprietate terenuri și case de vacanță, toate situate pe teritoriul unității administrativ-teritoriale, fără ca în ultimii 5 ani să fie declarate și impozitate aceste imobile.

Prin decizie s-au stabilit măsuri prin care, entitatea urmează să stabilească valoarea veniturilor datorate de către acești contribuabili.

- U.A.T.C. Bobota:

Conform art. 124 din Legea 215/2001 a administrației publice locale, republicată și actualizată, bunurile din domeniul public sau privat pot fi date în folosință gratuită doar persoanelor juridice fără scop lucrativ, care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică ori servicii publice. Contrar acestor reglementări U.A.T.C. Bobota, a dat în comodat/ folosință gratuită bunuri din domeniu public și privat, unor persoane fizice sau juridice ce desfășoară activități economice (locuință de serviciu, cabinet medical, pășuni comunale, aparatură medicală).

Veniturile nerealizate ca urmare a acestei abateri sunt în sumă de 51.864 lei.

- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost urmărite și încasate amenzile stabilite prin procesele verbale contravenționale transmise spre executare. Astfel de abateri au fost constatate la U.A.T.C. Plopiș și U.A.T.C. Coșeu. Veniturile din amenzi neînregistrate sunt în sumă de 54.153 lei, din care la U.A.T.C. Plopiș de 49.778 lei.

- Nu au fost stabilite, înregistrate în evidența contabilă, urmărite și încasate venituri din redevență datorată de către agenții economici care au concesionat serviciul public de salubritate a unităților administrativ-teritoriale. Astfel de abateri au fost constatate la 4 unități administrativ-teritoriale: U.A.T.C. Bobota, U.A.T.C. Dobrin, U.A.T.C. Cizer și U.A.T.C. Fildu de Jos.

Veniturile estimate sunt în sumă de 6.293 lei, din care la U.A.T.C. Bobota în sumă de 4.308 lei.

3.2 Alte venituri neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat sau provenite din regularizări cu bugetul de stat în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din venituri proprii

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la identificarea veniturilor suplimentare datorate bugetului de stat reprezintă sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată acordate, în anul 2008 prin hotărâri ale Guvernului, bugetelor locale pentru acoperirea unor cheltuieli curente și de capital rămase neutilizate la finele anului, care nu au fost restituite la bugetul de stat, contrar prevederilor art. 4 (1) din OUG nr. 223/2008 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare. Veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 99.684 lei.

Abateri de această natură au fost constatate la U.A.T.O. Cehu Silvaniei (87.044 lei) și U.A.T.C. Fildu de Jos (12.640 lei).

Urmare măsurilor dispuse prin decizii, a fost virată la bugetul de stat suma de 98.968 lei.

3.3 Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare-contribuții

Nu au fost calculate și virate la bugetele publice contribuțiile pentru tichetele cadou acordate personalului propriu al entităților, pentru valoarea ce depășește suma de 150 lei/persoană /eveniment, încălcându-se prevederile art. 55 (1) și (2) lit. k) și (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată.

Nu au fost calculate și virate contribuțiile individuale ale angajaților și contribuțiile angajatorului la bugetele publice pentru drepturile acordate salariaților proprii în baza contractelor colective de muncă.

Veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 144.618 lei.

Astfel de abateri au fost constatate la un număr de 10 entități: Muzeul Județean de Istorie și Artă Zalău (48.985 lei), U.A.T.C. Zalha (7.473 lei), U.A.T.C. Ileanda (6.796 lei), U.A.T.C. Dragu (4.331 lei), U.A.T.C. Poiana Blenchii (9.653 lei), U.A.T.C. Coșeiu (10.174 lei), U.A.T.C. Benesat (4.287 lei), U.A.T.C. Bobota (21.100 lei), U.A.T.C. Cizer (8.349 lei), U.A.T.O. Cehu Silvaniei (10.019).

Urmare a măsurilor dispuse prin decizii, sumele s-au recuperat sau sunt în curs de recuperare.

3.4 Calculul eronat al obligațiilor bugetare

Veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 12.640 lei, la care au fost calculate accesorii în sumă de 1.786 lei, rezultate prin nerespectarea prevederilor art. 260 (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, constatate la unele entități care au calculat eronat contribuțiile datorate la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru sumele acordate ca ajutoare sociale.

Au fost constatate abateri la 8 entități, din care cele mai semnificative sume se regăsesc la: U.A.T.C. Bobota (2.862 lei), U.A.T.C. Dragu (2.600 lei), U.A.T.C. Plopiș (2.026 lei), U.A.T.C. Cizer (1.355 lei).

3.5 Necalcularea, neevidențierea și nevirarea obligațiilor bugetare- impozit pe venit

Veniturile suplimentare estimate sunt în sumă de 11.733 lei, ca urmare a necalculării și nevirării impozitului pe venit pentru drepturi de natură salarială acordate în baza contractelor colective de muncă și a tichetelor cadou.

S-au constatat astfel de abateri la: U.A.T.O. Cehu Silvaniei (3.016 lei), U.A.T.C. Camăr (3.209 lei), U.A.T.C. Cizer (2.289 lei).

3.6 Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – alte surse de constituire

Contrar prevederilor art.78(2) și (3) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, U.A.T.O. Cehu Silvaniei nu a calculat și virat la bugetul de stat cota de 50% din salariul minim brut pe țară pentru neangajarea de personal cu dizabilități, și nici nu a achiziționat produse sau servicii de la unități protejate autorizate. Suma datorată bugetului de stat, estimată este de 11.424 lei.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Din verificarea cheltuielilor efectuate la entitățile de interes local, au fost identificate abateri de la reglementările legale în vigoare care au determinat producerea de prejudicii în patrimoniul acestora, în sumă de 3.540.192 lei, din care plățile nelegale sunt în sumă de 3.401.689 lei, iar dobânzile/foloasele nerealizate sunt în sumă de 138.503 lei.

În timpul misiunilor de audit/control și a măsurilor dispuse prin decizii a fost recuperată suma de 1.038.788 lei.

Exemplificăm entitățile la care au fost constatate plăți nelegale mai semnificative: U.A.T.C. Camar – 501.304 lei, U.A.T.J. Salaj – 492.398 lei, U.A.T.M. Zalău – 454.619 lei, U.A.T.C. Crasna – 267.990 lei, U.A.T.C. Sîg - 223.532 lei, U.A.T.O. Cehu Silvaniei – 178.627 lei, U.A.T.C. Cizer – 151.688 lei, U.A.T.C. Treznea - 150.096 lei, U.A.T.C. Sălățiș – 126.156 lei, U.A.T.C. Bobota- 112.623 lei.

Din totalul plăților nelegale, pe categorii de abateri generatoare de prejudicii exemplificăm:

4.1 Plăți fără documente justificative legale :

- Au fost constatate plăți nelegale efectuate prin încălcarea prevederilor art. 51 (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată. Plățile nelegale au fost efectuate pentru lucrări neexecutate, pentru materiale/tarife cuprinse în situațiile de lucrări la prețuri/tarife mai mari decât cele din devizele oferta, necalcularea de penalități în cazul nerespectării clauzelor contractuale, etc.

Astfel de abateri au fost constatate la un număr de 22 unități administrativ-teritoriale, care au generat prejudicii în sumă de 1.784.709 lei, la care au fost calculate foloase nerealizate în sumă de 138.503 lei. Operativ, în timpul auditului, a fost încasată suma de 82.577 lei.

Abaterile cele mai semnificative care au condus la crearea acestor prejudicii privesc :

- U.A.T.J. Sălaj:

- * Nu au fost respectate prevederile unui contract de servicii pentru elaborarea unui proiect tehnic la un drum județean, întrucât nu au fost realizate toate sarcinile prevăzute în contract. S-a constatat plata integrală a valorii contractului, deși nu au fost predate toate documentațiile prevăzute în contractul de servicii. De asemenea unele documentații nu au respectat prevederile contractuale. Nu au fost percepute de către entitate, majorări de întârziere pentru nerealizarea în totalitate și în termen a obiectului contractului.

În timpul auditului au fost calculate majorările de întârziere pentru nerealizarea în totalitate a obiectului contractului, care sunt în sumă de 98.035 lei.

- * Au fost achitate, la mai multe obiective de investiții și la unele lucrări de reparații drumuri, lucrări neefectuate: marcaje transversale și longitudinale executate cu vopsea pe suprafața carosabilă, amorsare suprafețe cu emulsie în vederea aplicării stratului de uzură, una bucată dren suborizontal cu tranșee de lansare și cămine, semănarea gazonului pentru refacerea suprafeței versantului stabilizat, indicatoare rutiere, ferestre velux, etc. Valoarea estimată a lucrărilor neexecutate este de 124.080 lei.

- U.A.T.M. Zalău, a decontat lucrări suplimentare la un obiectiv de investiții, fiind cuprinse în mod eronat și articolele din devizul ofertă, dublându-se astfel articolele de deviz decontate. Valoarea estimată a plăților nelegale este de 70.823 lei.

- U.A.T.O. Cehu Silvaniei, la un obiectiv de investiții, a decontat lucrări pentru un „ zid de sprijin” care nu este de dimensiunile cuprinse în dispoziția de șantier și în situațiile de lucrări. Înălțimea zidului de sprijin cuprinsă în situația de lucrări este de 4,5 m în timp ce în realitate înălțimea este de 3,3 m. Ca urmare, au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 38.245 lei.

- U.A.T.C. Camăr, unde la un obiectiv de investiții au fost cuprinse în situațiile de lucrări și au fost acceptate la plată lucrări neexecutate la linii electrice, echipamente și bransamente. Tot la acest obiectiv de investiții au fost decontate cămine de vizitare din plastic, în timp ce acestea au fost executate din beton. Valoarea estimată a plăților nelegale este de 495.362 lei.

- U.A.T.C. Cizer, unde la două obiective de investiții au fost decontate lucrări care nu au fost executate (961 ml drum pietruit, compactare pământ și finisare talazuri, 50 mp platformă betonată, etc.), iar la un alt obiectiv de contribuțiile aferente salariilor au fost calculate și la

valoarea materialelor cuprinse în situațiile de lucrări. Valoarea estimată a plăților nelegale este de 60.684 lei.

În cazul lucrărilor de reparații (plombări) la un drum s-a constatat că în situațiile de lucrări au fost cuprinse articole de deviz privind efectuarea acestor lucrări manual, dar în același timp, aceleași lucrări au fost cuprinse în articole de deviz care privesc și execuția lor mecanic. Valoarea estimată a plăților nelegale este de 24.252 lei.

- U.A.T.C. Crasna, unde la un obiectiv de investiții privind un drum comunal, au fost decontate lucrări neexecutate (acostamente pe unele tronsoane de drum, lipsa materialului pietros pe acostamente, etc.), dar și executarea necorespunzătoare a unor lucrări. Valoarea estimată a plăților nelegale este de 257.040 lei, încasate ca urmare a măsurilor dispuse prin decizie.

- U.A.T.C. Dobrin, unde la un obiectiv de investiții privind realizarea unei baze sportive, au fost achitate lucrări neexecutate : hidroizolația vestiarului, armături din oțel beton în fundații la structura de rezistență a vestiarului, a căror valoare estimată este de 19.018 lei.

- U.A.T.C. Fildu de Jos a decontat situații de lucrări întocmite pentru repararea unui drum în care au fost cuprinse lucrări neexecutate. Valoarea estimată a plăților nelegale este de 23.888 lei.

- U.A.T.C. Sâg, unde la obiectivul de investiții " Canalizare apă menajeră și stații de epurare" au fost decontate fără justificare, contravaloarea orelor pentru utilizarea automacară pe pneuri, a căror valoare este de 127.572 lei, iar la obiectivul de investiții privind o baza sportivă au fost decontate constructorului, lucrări neexecutate la stadion și tribune, a căror valoare estimată este de 95.960 lei.

- U.A.T.C. Treznea a efectuat plăți fără contraprestație la lucrări de investiții la „Amenajarea stadionului comunal” urmare nestabilirii cantităților de lucrări prin antemăsurători de către proiectantul lucrării și neurmărirea de către dirigintele de șantier a cantităților de lucrări real executate. Valoarea estimată a plăților nelegale este de 145.594 lei.

- U.A.T.C. Sălașig a achitat lucrări neexecutate la un obiectiv de investiții, a căror valoare estimată este de 45.029 lei, sumă ce a fost încasată de către entitate de la constructor în timpul auditului.

- U.A.T.C. Vîrșolț a decontat lucrări care nu au fost executate (rețea canalizare menajeră – 300 ml, instalații hidraulice la stațiile de pompare). Valoarea estimată a plăților nelegale este de 33.904 lei, sumă încasată ca urmare a măsurilor stabilite prin decizie.

• S-au acordat indemnizații de ședință pentru lunile în care nu au fost organizate ședințe ordinare și ședințe de comisii de specialitate. Astfel de abateri au fost constatate la un număr de 5 unități administrativ-teritoriale : U.A.T.C. Lozna (17.415 lei), U.A.T.C. Bobota (10.470 lei), U.A.T.C. Coșeu (8.796 lei), U.A.T.C. Carastelec (4.325 lei) și U.A.T.C. Treznea (1.102 lei).

• Nu s-a justificat consumul de combustibil auto cu documente care să confirme utilizarea lui pentru activitatea U.A.T.C. Plopiș. Plata facturilor către furnizor s-a efectuat neavând la bază documente de recepție sau alte acte doveditoare privind alimentările cu carburanți. Valoarea stabilită a plăților nelegale este de 19.082 lei.

4.2 Plăți peste norme, cotele sau baremurile legal aprobate

Au fost estimate plăți nelegale efectuate prin încălcarea prevederilor legale, în sumă de 899.715 lei, la un număr de 15 entități.

Abaterile cele mai semnificative s-au constatat la :

- U.A.T.J Sălaj, unde aprobarea sumelor alocate pentru cluburile sportive s-a făcut fără să se țină cont de bugetul de venituri și cheltuieli întocmit pentru anul 2009, de fiecare club sportiv și de cota de participare în calitate de membru asociat, în vederea finanțării activității

cluburilor sportive conform actelor constitutive. Sumele alocate peste nivelul prevăzut în actele constitutive ale cluburilor sportive sunt în sumă de 224.969 lei.

- U.A.T.M. Zalău, care a acceptat la plată și a decontat lucrări pentru dezinsecție pe domeniul privat-gospodării individuale, executate prin aviotratament la tarife peste cele licitate (tarife majorate cu coeficientul de 2,5 aplicat pentru spații închise în condițiile de spații deschise). Abaterea s-a produs ca urmare a asimilării de către entitate a tarifului/gospodărie executate prin aviotratament, cu tarifele stabilite pentru tratamente în subsol și scări de bloc, întrucât în contract nu au fost prevăzute lucrări de dezinsecție prin aviotratament. Plățile nelegale sunt în sumă de 129.943 lei.

- Un număr de trei entități, care au acceptat la plată situații de lucrări în care au fost cuprinse materiale sau lucrări la preturi, respectiv, tarife mai mari decât cele din devizele oferta. Plățile nelegale sunt în sumă de 44.873 lei, din care la U.A.T.J.Sălaj (15.680 lei), U.A.T.C. Cizer (19.324 lei), U.A.T.C. Benesat (9.869 lei).

- U.A.T.O. Cehu Silvaniei, care a virat, la Inspectoratul de Stat în Construcții Sălaj, cota de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și cota de 0,70 % din cheltuielile pentru lucrări de construire, reabilitare, dezvoltare și modernizare a drumurilor de interes local, contrar prevederilor Legii nr. 184/2008. Plățile nelegale sunt în sumă de 12.220 lei.

4.3 Alte abateri privind nerespectarea reglementarilor legale in efectuarea cheltuielilor

Au fost constatate abateri la un număr de 8 unități administrativ-teritoriale, plățile nelegale estimate fiind de 242.041 lei și reprezintă acordarea unor prime și sporuri salariale în baza contractelor/acordurilor colective de muncă cu încălcarea prevederilor legale. Exemplificăm câteva entități la care au fost constatate astfel de abateri: U.A.T.O. Cehu Silvaniei (85.588 lei), U.A.T.C. Sălățig (45.652 lei), U.A.T.C. Coșeiu (41.338 lei).

4.4 Cheltuieli neprevazute de legislatia in vigoare

Au fost constatate abateri la un număr de 15 unități administrativ-teritoriale, valoarea plăților nelegale estimate este de 199.370 lei.

Abaterile se referă la:

- acordarea unor drepturi de natură salarială persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, primari și viceprimari, contrar prevederilor legale. Aceste drepturi constau în: tichete cadou, spor de vechime, premiu anual. Astfel de abateri au fost constatate la: U.A.T.C. Bobota (6.439 lei), U.A.T.C. Dragu (15.355 lei), U.A.T.C. Carastelec (9.274 lei), U.A.T.C. Cizer (4.400 lei), U.A.T.C. Zalha (4.200 lei), U.A.T.C. Coșeiu (3.624 lei), U.A.T.C. Sălățig (1.800 lei), U.A.T.C. Benesat (960 lei).

- cuprinderea în subvenția acordată pentru transportul local de călători la U.A.T.M. Zalău, a unor cheltuieli care nu sunt aferente unor trasee, ore impuse sau persoane beneficiare de subvenție. S-a acceptat și cuprinderea în subvenție a valorii neamortizate a unor investiții efectuate la terenuri închiriate a căror contracte au fost reziliate înainte de termen. Prejudiciul este de 89.370 lei, sumă recuperată de la societatea de transport local.

- acordarea unor drepturi de natură salarială constând în premii, deși începând cu luna noiembrie 2009 acestea nu mai puteau fi acordate. Astfel de abateri au fost constatate la: U.A.T.C. Poiana Blenchiei (18.592 lei), U.A.T.C. Camăr (5.942 lei), U.A.T.C. Treznea (3.148 lei), U.A.T.C. Chieșd (2.377 lei), U.A.T.C. Bobota (4.326 lei).

4.5 Alte cheltuieli nelegale

Abateri de această natură au fost constatate la un număr de 11 entități, plățile nelegale fiind de 195.004 lei.

Abaterile din această categorie se referă la :

- delegarea serviciului public de salubritate a localităților de către autoritățile locale unor agenți economici, iar plata serviciilor de salubritate fiind efectuată de către unitățile administrativ-teritoriale fără a se ține cont de sumele încasate de la populație pentru aceste servicii. Ca urmare s-au achitat sume mai mari decât cele încasate, prejudiciindu-se bugetele locale. Astfel de abateri au fost constatate la U.A.T.C. Cizer (40.302 lei), U.A.T.C. Bobota (34.671 lei), U.A.T.C. Dobrin (28.206 lei) și U.A.T.C. Fildu de Jos (10.743 lei).

- achitarea contravalorii unor servicii reprezentând energie electrică, apă, canal care aparțin altor entități, de către U.A.T.C. Bobota, fără a lua măsuri de recuperare a acestora. Plățile nelegale estimate sunt în sumă de 20.718 lei.

4.6 Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări de servicii

Astfel de abateri au fost constatate la un număr de 2 entități, plățile nelegale estimate fiind în sumă de 49.791 lei (U.A.T.M. Zalău – 47.583 lei și Muzeul Județean de Istorie și Artă Zalău- 2.208 lei).

Contrar prevederilor legale, U.A.T.M. Zalău a efectuat plăți conform situațiilor de lucrări, fără deducerea integrală a avansului acordat constructorului, la un obiectiv de investiții.

Valoarea prejudiciului este de 47.583 lei, sumă care a fost încasată de către entitate de la constructor.

4.7 Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice

A fost constatată o abatere, la U.A.T.J. Sălaj, cu un prejudiciu estimat de 29.634 lei, determinat prin încheierea unui contract de lucrări pentru întreținere rețea drumuri asfaltate, la valoare mai mare decât oferta. Valoarea contractului a rezultat, prin acceptarea de către comisia de selectare a ofertelor, a unor devize corectate de către ofertant, în care au fost schimbate prețurile la articolele de deviz pentru materiale, manoperă, etc., față de devizele ofertei inițiale. Situațiile de lucrări au fost întocmite conform noilor devize, care au stat la baza plăților efectuate de către entitate, din erorile de calcul rezultând prejudiciul menționat.

4.8 Alte abateri privind utilizarea nelegală a fondurilor de la buget

Acordarea și plata nelegală a sprijinului financiar „bani de liceu” unor elevi care nu îndeplinesc condițiile legale de acordare, familiile din care provin realizând venituri ce depășesc venitul minim garantat. Abaterea a fost constatată la Liceul Pedagogic “ Gh. Șincai” Zalău și a fost estimată la suma de 1.425 lei

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

În urma acțiunilor de audit/control la entitățile verificate au fost consemnate și abateri cu caracter financiar-contabil care nu au determinat producerea de prejudicii. Cele mai semnificative abateri se referă la:

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

- Un număr de 4 unități administrativ-teritoriale nu au înregistrat în contabilitate bunuri aflate în patrimoniul public și privat în valoare de 4.766.216 lei. Exemplificăm entitățile cu valorile cele mai mari: U.A.T.O. Cehu Silvaniei (3.750.038 lei) și U.A.T.C. Camăr (861.199 lei).

- Înregistrări în contabilitate fără documente justificative, constatate la un număr de 4 unități administrativ teritoriale în sumă de 9.663.865 lei, din care cu sume semnificative sunt: U.A.T.C. Camăr (8.458.124 lei), U.A.T.O. Cehu Silvaniei (563.267 lei), U.A.T.C. Carastelec (516.212 lei). Prin decizie s-au stabilit măsuri pentru corectarea înregistrărilor contabile.

- înregistrări eronate în sumă de 11.819.680 lei (active fixe înregistrate ca active fixe în curs de execuție; active fixe înregistrate ca obiecte de inventar; active fixe în curs de execuție înregistrate ca active fixe, etc.). S-a constatat și neconcordanțe între situațiile financiare și evidențele contabile analitice, constatate la : U.A.T.C. Lozna (4.078.491 lei), U.A.T.C. Ileanda (2.544.195 lei), U.A.T.C. Șamșud (2.209.622 lei), U.A.T.C. Camăr (704.088 lei) și U.A.T.C. Crasna (696.242 lei).

- La S.C. Transurbis S.A. Zalău au fost constatate înregistrări contabile eronate care au denaturat veniturile societății cu suma de 20.413 lei (cheltuieli de capital-modernizare stații de autobus, înregistrate pe cheltuieli materiale, care au fost încasate ulterior prin subvenții de la bugetul local).

5.2 Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice

- neîntocmirea sau neactualizarea programului anual al achizițiilor publice, nerespectarea regulilor de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție precum și alte abateri, au fost constatate la un număr de 13 unități administrativ-teritoriale (U.A.T.J Sălaj, U.A.T.M. Zalău, U.A.T.O. Cehu Silvaniei, U.A.T.C. Bobota, U.A.T.C. Carastelec, U.A.T.C. Coșeu, U.A.T.C. Cizer, U.A.T.C. Dobrin, U.A.T.C. Dragu, U.A.T.C. Lozna, U.A.T.C. Fildu de Jos, U.A.T.C. Plopiș, U.A.T.C. Sălățig).

5.3 Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

Abateri de această natură au fost constatate la un număr de 9 unități administrativ-teritoriale: U.A.T.C. Plopiș, U.A.T.C. Dragu, U.A.T.C. Coșeu, U.A.T.C. Bobota, U.A.T.C. Lozna, U.A.T.C. Ileanda, U.A.T.C. Carastelec și U.A.T.C. Chieșd, U.A.T.C. Șamșud.

5.4 Nereguli privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare; neexecutarea silită a creanțelor bugetare

La un număr de 10 unități administrativ-teritoriale au fost constatate astfel de abateri referitoare la neaplicarea procedurilor de executare silită pentru încasarea creanțelor (U.A.T.C. Plopiș, U.A.T.C. Dragu, U.A.T.C. Coșeu, U.A.T.C. Lozna, U.A.T.M. Zalău, U.A.T.C. Crasna, U.A.T.C. Chieșd, U.A.T.C. Cizer, U.A.T.C. Camăr, U.A.T.O. Cehu Silvaniei).

5.5 Nerespectarea prevederilor referitoare la gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

- Un număr de 8 unități administrativ-teritoriale nu au efectuat inventarierea anuală a patrimoniului (U.A.T.C. Poiana Blenchiei, U.A.T.C. Dragu, U.A.T.C. Coșeu, U.A.T.C. Fildu de Jos, U.A.T.C. Treznea, U.A.T.C. Sălățig, U.A.T.C. Zalha, U.A.T.C. Camăr).

- 10 unități administrativ-teritoriale au efectuat inventarierea anuală a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate prevederilor legale (nu au fost inventariate toate elementele de activ și pasiv, nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele inventarierii, etc.). Abaterile au fost constatate la: U.A.T.C. Ileanda, U.A.T.C. Lozna, U.A.T.C. Bobota, U.A.T.C. Carastelec, U.A.T.C. Dobrin, U.A.T.C. Cizer, U.A.T.C. Chieșd, U.A.T.C. Plopiș, U.A.T.C. Șamșud, U.A.T.O. Cehu Silvaniei.

- nu a fost efectuată reevaluarea patrimoniului de către 3 unități administrativ-teritoriale : U.A.T.C. Șamșud, U.A.T.C. Cizer, U.A.T.C. Camăr.
- S.C. Transurbis SA Zalău a scos din evidența contabilă două mijloace fixe neamortizate integral, fără aprobarea consiliului de administrație.

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

În cadrul activităților desfășurate, s-a procedat la analiza modului de organizare a auditului intern și a sistemelor de control financiar al entităților. Evaluările au relevat faptul că, entitățile verificate nu au acordat atenția cuvenită organizării sistemului de control intern, control preventiv și audit intern, ceea ce a condus la aprecierea la un nivel crescut a riscului de control, aceste activități se desfășoară, în cea mai mare parte, ineficient, atingând rareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză.

La entitățile verificate, în general, nu sunt respectate cerințele generale și specifice de control intern, nu sunt elaborate și implementate standarde de control intern, iar unde acestea există, nu sunt aplicate conform prevederilor legale. Nu există o separare a sarcinilor și responsabilităților privind autorizarea operațiunilor economice, aceeași persoană, contabilul primăriei, întocmește documentele justificative și le înregistrează în evidența contabilă exercitând totodată controlul asupra acestora.

Nici auditul intern nu este organizat corespunzător . Din cei 62 ordonatori principali de credite, numai la 3 ordonatori este organizată structura de audit intern cu personal propriu, alți 20 de ordonatori având organizat auditul intern prin contracte de servicii de audit exercitate de persoane fizice, din care, la 19 ordonatori, de către aceeași persoană fizică, iar la 39 ordonatori nu se exercită auditul intern. Rapoartele de audit sunt formale, fără constatări și recomandări concludente, în așa fel încât, nu sunt utilizate în procesul managerial.

Abaterile de la actele normative în vigoare, privind organizarea și exercitarea acestor activități, de către entitățile verificate, se referă la :

- Necompletarea registrului proiectului de operațiuni prevăzute a fi prezentate la viza de control financiar preventiv propriu;
- Nu au fost detaliate obiectivele controlului financiar preventiv, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al instituției;
- Nu sunt actualizate, în conformitate cu prevederile legale, reglementările interne ale entităților în vederea organizării și efectuării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor și documentelor, fiind constatate operațiuni reflectate în documente justificative care nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv;
- În dispozițiile emise pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în care s-au nominalizat persoane împuternicite, nu s-au stabilit separarea atribuțiilor de serviciu care fac incompatibilă exercitarea și acordarea vizei de CFP asupra unor documente și redistribuirea sarcinilor altor persoane din unitate. În majoritatea cazurilor, persoanei nominalizată să exercite controlul financiar preventiv i-au fost menținute atribuții, prin fișa postului, referitoare la întocmirea și calculul statelor de plată a salariilor, a documentelor de plată a cheltuielilor, a efectuării înregistrării și conducerea evidenței contabile, etc., atribuții care sunt incompatibile cu cele privind exercitarea și acordarea vizei de CFP;
- Nu au fost emise noi dispoziții pentru alte persoane care să exercite atribuții de control financiar preventiv propriu, în situația încetării activității persoanelor care erau numite cu astfel de atribuții (demisie, pensionare, etc.);

- Nu au fost elaborate proceduri interne specifice activității entității prin care să se stabilească operațiunile și documentele, circuitul acestora, persoanele care le întocmesc, certifică, verifică, vizează de C.F.P propriu și le aprobă în conformitate cu prevederile legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare ale instituției, precum și sarcina organizării, evidenței și raportării angajamentelor bugetare și legale;
- Misiunile de audit public intern desfășurate de compartimentele organizate la nivelul entităților verificate au fost în număr redus, selectarea temelor misiunilor nu a fost fundamentată pe elemente și categorii specifice activităților entității, valorificarea măsurilor propuse în rapoartele de audit încheiate nu au fost implementate integral, majoritatea măsurilor nu au avut ca obiect activitatea financiar contabilă a entității;
- La unele din entitățile verificate s-a constatat că, deși prin statele de funcții s-au înființat posturi de auditori publici interni, acestea nu sunt ocupate, nefiind întreprinse demersuri pentru încadrarea cu personal.

Având în vedere numărul redus de personal de specialitate reflectat în statele de funcții de la primăriile comunale și orășenești, precum și neatractivitatea sistemului de salarizare din administrația locală, modalitățile de exercitare a acestor forme de control sunt incomplete, iar în unele cazuri nu sunt exercitate. Ca urmare, prin deciziile emise către entitățile verificate sau stabilit măsuri pentru creșterea preocupărilor în vederea încadrării cu personal de specialitate care să contribuie la exercitarea competentă a acestor forme de control reglementate prin lege, în vederea realizării unei bune gestiuni financiare și asigurarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

VI. Concluzii și recomandări

Față de obiectivele urmărite în activitatea de control și audit financiar întreprinsă și menirea acestor acțiuni rezultate din actele normative, s-a constatat o insuficientă preocupare din partea entităților verificate, pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară. Astfel că, din 31 de entitățile verificate/audiate, numai la 2 entități nu s-au constatat nereguli și abateri cu caracter financiar-contabil sau fiscal.

Neregulile din activitatea financiar-contabilă constatate scot în evidență faptul că patrimoniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale este necorespunzător gestionat și administrat de către cei abilitați în acest scop și că nu se acordă atenția cuvenită modului de organizare a activității și a conducerii contabilității, fapt ce afectează negativ acuratețea evidențelor contabile și a situațiilor financiare verificate.

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

Ordonatorii de credite nu au organizat corespunzător evidența veniturilor, a rămășițelor de încasat și nu se calculează penalități pentru plata cu întârziere sau neplata obligațiilor fiscale.

Entitățile verificate nu au procedat la efectuarea inventarierii materiei impozabile la începutul anului, astfel încât proiectele bugetelor să cuprindă impozitele și taxele locale evaluate în raport cu materia impozabilă inventariată, în vederea susținerii ritmice a cheltuielilor planificate.

Activitatea de achiziții publice nu s-a desfășurat cu respectarea strictă a prevederilor legale. În unele entități verificate, nu există compartimente sau persoane care să aibă stabilite

atribuții precise pe această linie. Nu s-au stabilit proceduri privind inițierea, derularea și monitorizarea proceselor de achiziții publice care să pună accent pe respectarea legalității și a principiilor de transparență, liberă concurență și eficiență a fondurilor publice.

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

La partea de cheltuieli publice, datorită neorganizării corespunzătoare a controlului intern, nu se urmărește respectarea principiilor de economicitate, eficacitate și eficiență în utilizarea fondurilor. S-au majorat nejustificat cheltuielile entităților prin aplicarea unor reglementări proprii de stabilire a unor limite de cheltuieli cu convorbirile telefonice și consumul de carburanți, precum și prin acordarea unor drepturi de natură salarială peste cele prevăzute legal. În cadrul realizării unor obiective de investiții finanțate din diverse proiecte sau programe, s-au cheltuit toate sumele alocate prin acestea, fără realizarea unor analize de necesitate, oportunitate și legalitate, pe parcursul derulării proiectelor.

Recomandări:

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

- Îmbunătățirea activității autorităților administrației publice locale în evaluarea și fundamentarea corectă a veniturilor, monitorizarea constantă a încasării acestora pe parcursul execuției bugetare, efectuarea de controale fiscale la contribuabili, calcularea penalităților de întârziere pentru neplata obligațiilor, parcurgerea tuturor fazelor reglementate legal pentru încasarea creanțelor bugetare, inclusiv executarea silită;

- Întărirea controlului cheltuielilor publice și urmărirea economicității, eficacității și eficienței utilizării fondurilor publice, luarea măsurilor de eliminare a risipei, prin:

- luarea măsurilor de încadrare a cheltuielilor de protocol, convorbiri telefonice, mijloace de transport și consum de combustibil în normativele comune stabilite prin acte normative pentru celelalte instituții publice;
- neacordarea de sporuri salariale sau alte drepturi salariale din autoritățile publice locale, altele decât cele prevăzute în actele normative în vigoare;
- supunerea spre aprobarea consiliilor locale a plafoanelor de participare în asocierea la finanțarea activităților culturale și sportive, în concordanță cu veniturile proprii ale acestora, fără utilizarea unor sume defalcate din bugetul de stat;
- supravegherea, prin aparatul propriu sau contacte de asistență tehnică, executării lucrărilor de construcții și alte investiții, în vederea prevenirii efectuării unor lucrări necorespunzătoare cantitativ și calitativ, a plăților nelegale sau a tarifelor ce nu corespund contractelor încheiate la adjudecarea achizițiilor publice;

- Îmbunătățirea administrării patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, prin:

- inventarierea integrală a patrimoniului public și privat, în vederea stabilirii stării și integrității acestuia;
- reflectarea tuturor modificărilor produse în structura și valoarea acestuia ca urmare a finalizării unor investiții noi sau a modernizărilor aduse unor bunuri din structura acestuia;

- manifestarea unui interes sporit pentru punerea în valoare a potențialului economic a resurselor din profilul teritorial, în vederea obținerii de venituri proprii prin efectuarea de închirieri, concesiuni, asocieri, etc.;
- protejarea patrimoniului prin includerea unor clauze în contractele cu partenerii, precum și asigurarea condițiilor de conservare și pază pe perioada de nefolosire a unor bunuri din patrimoniu;
 - Organizarea conform legii a controlului intern și luarea măsurilor reale de implementare a normelor proprii de control intern, precum și acordarea atenției și importanței cuvenite activităților de control intern și audit intern, a căror misiune este de a identifica, diminua sau elimina riscurile privind proasta gestionare a resurselor publice și a patrimoniului, includerea cu prioritate în programele compartimentelor de audit intern, a unor misiuni privind activitatea financiar–contabilă;
 - Îmbunătățirea activității de achiziții publice prin întocmirea programului anual al achizițiilor publice și actualizarea lui în funcție de volumul de credite bugetare alocate, limitarea achizițiilor prin proceduri directe sau cereri de ofertă, eliminarea atribuirii de contracte fără existența în buget a fondurilor disponibile, aplicarea unor factori de evaluare care să reflecte avantajele de natură economică cu ponderi corespunzătoare în punctajul total;
 - Obligativitatea participării, de către personalul de specialitate din cadrul autorităților publice locale, la programe de specializare profesională în domeniul financiar–contabil, a stabilirii și urmării încasării veniturilor, conducerii evidenței contabile, a reevaluării patrimoniului, a achizițiilor publice.