

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ALBA

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

la nivelul județului ALBA

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Conform art. 1 din Legea nr. 94/1992 republicată, Camera de Conturi Alba a exercitat, în anul 2011, controlul privitor la execuția bugetară pe anul 2010, asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu Programul de activitate aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 130/04.11.2010.

Controlul desfășurat în perioada de referință a avut ca obiective principale constatarea legalității și a regularității efectuării cheltuielilor din fondurile bugetare puse la dispoziția ordonatorilor de credite din județul Alba, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

În cursul anului 2011, Camera de Conturi Alba a efectuat la unitățile administrativ-teritoriale un număr de **34** de acțiuni, din care **27** misiuni de audit financiar și **7** acțiuni de control:

- control operativ al fondurilor alocate prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului (U.A.T. Municipiul Alba Iulia);
- control privind situația, evoluția și modul de administrare al patrimoniului public și privat al statului și al U.A.T. (SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA și SC Prego SA Ocna Mureș);
- control privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin decizie (U.A.T.M. Blaj, U.A.T.C. Lupșa, U.A.T.C. Ponor, U.A.T.C. Sălciua).

2. Domeniul supus auditării

2.1. *Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Alba pe anul 2010 (mii lei).*

Conform prevederilor Legii finanțelor publice locale, nr. 273/2006, bugetul general al unității administrativ-teritoriale cumulează veniturile și cheltuielile următoarelor categorii de bugete:

- bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și consiliului județean;
- bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale;
- bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- bugetul împrumuturilor externe și interne;
- bugetul fondurilor externe nerambursabile;
- veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local,

care, după consolidare, prin eliminarea transferurilor de sume dintre bugete, va reflecta dimensiunea efortului financiar public în unitatea administrativ-teritorială pe anul respectiv, starea de echilibru sau dezechilibru, după caz.

Așa cum rezultă din datele mai jos prezentate, în anul 2010, bugetul general al unităților administrativ-teritoriale, pe ansamblul județului Alba, a înregistrat încasări (927.222 mii lei) mai mari decât plățile (857.551 mii lei), adică un excedent de 69.671 mii lei.

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	733.245	684.643	48.602
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	64.458	64.421	37
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	74.360	70.849	3.511
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	14.278	- 14.278
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.295	1.820	- 525
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	53.864	21.540	32.324
TOTAL buget general al unităților administrativ - teritoriale	927.222	857.551	69.671

Din datele de mai sus, se poate observa că *bugetele locale* ale unităților administrativ - teritoriale dețin ponderea cea mai mare în totalul bugetul general al județului Alba, respectiv 79,08%.

Față de anul 2009, când s-a înregistrat un *deficit* de 9.604 mii lei, bugetul general al unităților administrativ-teritoriale, pe ansamblul județului Alba, a înregistrat în anul 2010 un *excedent* de 69.671 mii lei, determinat de creșterea încasărilor cu 9,4%, pe fondul menținerii la același nivel al cheltuielilor: aproximativ 857.500 mii lei.

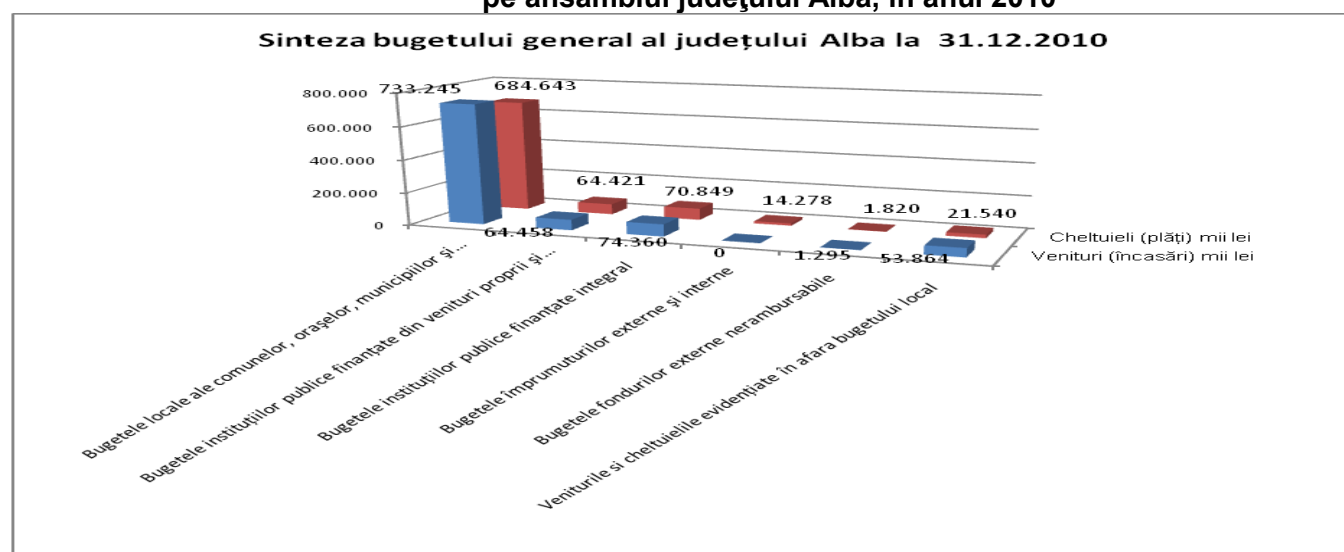
Creșterea încasărilor bugetului general al unităților administrativ-teritoriale, în anul 2010, a fost determinată de:

- transferul atribuțiilor și competențelor exercitate de Ministerul Sănătății către autoritățile administrației publice locale (preluarea la bugetul local a unităților sanitare);
- includerea în bugetul local a sumelor primite de la UE, în contul plăților efectuate, pentru fondurile postaderare accesate de către unitățile administrativ – teritoriale, în condițiile în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile au fost cuprinse numai proiectele aflate în derulare – finanțate din fonduri preaderare;
- creșterii încasărilor evidențiate în afara bugetului local, cu 269% (de la 20.026 mii lei – în anul 2009, la 53.864 mii lei – în anul 2010), datorită virării excedentului bugetului local din anul 2009, pentru constituirea fondului de rulment al unității administrativ – teritoriale.

Grafic, bugetul general al unităților administrativ-teritoriale, pe ansamblul județului, pentru anul 2010, se prezintă astfel:

**Sinteza
bugetului general al unităților administrativ-teritoriale
pe ansamblul județului Alba, în anul 2010**

Figura 1



2.2. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010.

Totalitatea *bugetelor locale* ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, pentru anul 2010, au înregistrat la partea de venituri, prevederi bugetare anuale definitive de 896.190 mii lei și încasări de 733.245 mii lei.

La partea de cheltuieli, față de prevederile bugetare anuale definitive, de 896.190 mii lei, plățile au fost de 684.643 mii lei. S-a înregistrat un excedent de 48.602 mii lei, care a fost repartizat pentru constituirea fondului de rulment.

Față de excedentul înregistrat la finele anului 2009, în sumă de 13.843 mii lei, la data de 31.12.2010 excedentul bugetului local a înregistrat o creștere de 351%.

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei).

Execuția veniturilor bugetului local la data de 31.12.2010, prezintă următoarea structură:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	136.483	141.967	95.223	69,77	67,07
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	187.809	189.794	173.535	92,40	91,43
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	298.389	318.671	312.650	104,78	98,11
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	121.729	147.968	99.444	81,69	67,21
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	55.021	97.790	52.393	95,22	53,58
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	799.431	896.190	733.245	91,72	81,82

mii lei

Așa cum rezultă din datele mai sus prezentate, *veniturile proprii* ale bugetelor locale încasate în anul 2010, reprezintă doar un procent de 36,65% față de totalul încasărilor bugetelor locale.

Rezultă că ponderea pe care o dețin *sumele primite* de către bugetele locale *de la bugetul de stat sau de la alte bugete* (pentru echilibrarea bugetelor locale, pentru finanțarea diferitelor categorii de cheltuieli descentralizate sau pentru diverse programe și obiective pentru care se primesc subvenții de la bugetul de stat) este consistentă: 56,20%.

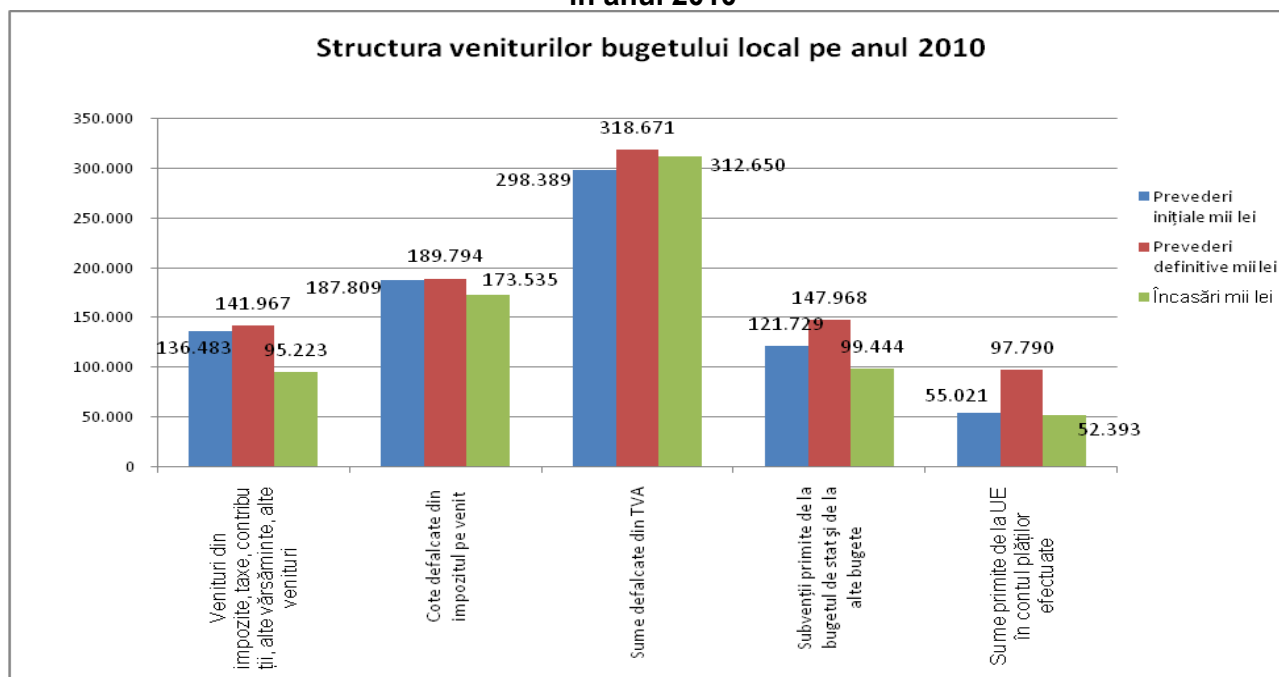
Sumele primite de la UE, în anul 2010, de către unitățile administrativ – teritoriale din județul Alba, dețin, în totalul veniturilor încasate, o pondere mică, de numai 7,15%.

Față de finele anului 2009, acestea au înregistrat o creștere importantă de 333%: de la 15,7 milioane lei (în anul 2009) la 53,4 milioane lei (în anul 2010), dar totuși ponderea în totalul încasărilor bugetului local este redusă.

Grafic, veniturile bugetelor locale, pe ansamblul județului, pentru anul 2009, se prezintă astfel:

**Structura
veniturilor bugetelor locale, pe ansamblul județului Alba,
în anul 2010**

Figura 2



2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei).

Execuția cheltuielilor bugetului local la data de 31.12.2010, pe titluri de cheltuieli, se prezintă în următoarea structură:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	280.878	272.163	253.659	90,31	93,20
2.Bunuri și servicii	112.212	122.717	107.247	95,58	87,39
3.Subvenții	8.240	11.616	11.435	138,78	98,44
4.Transferuri între unități ale administrației publice	55.630	63.318	56.320	101,24	88,95
5.Alte transferuri	15.907	6.442	3.259	20,49	50,59
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	80.792	130.268	47.461	58,75	36,43
7. Asistență socială	82.408	93.400	87.486	106,16	93,67
8. Alte cheltuieli	13.431	14.784	13.760	102,45	93,07
9.Cheltuieli de capital	124.988	165.112	89.009	71,21	53,91
10.Dobânzi	18.227	12.949	12.209	66,98	94,28
11.Operațiuni financiare	8.473	8.463	8.403	99,18	99,30
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 4.101	- 5.086	- 5.605	136,68	110,20
13. Fond de rezervă	2.346	44	-	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+	799.431	896.190	684.643	85,64	76,39

Așa cum rezultă din datele mai sus prezentate, titlul care deține ponderea cea mai mare în totalul plăților efectuate în anul 2010, sunt cheltuielile de personal cu 37,05%, care urmare implementării măsurilor de reducere a cheltuielilor de personal, s-au diminuat față de anul 2009, cu 17%.

În ordine descrescătoare urmează: cheltuielile cu bunuri și servicii, cu o pondere în totalul cheltuielilor bugetului local de 15,66% și cheltuielile de capital și respectiv cheltuielile cu asistența socială, care dețin, fiecare, o pondere de 13%.

Proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile dețin o pondere de 6,93% în totalul plăților efectuate din bugetul local. Față de finele anului 2009, acestea au înregistrat o creștere importantă de 500%: de la 9,5 milioane lei (în anul 2009) la 47,5 milioane lei (în anul 2010), dar totuși ponderea în totalul plăților bugetului local este redusă.

Comparativ cu totalul plăților raportate la finele anului 2009, în anul 2010 acest indicator a înregistrat o *diminuare* cu 46.027 mii lei, adică un procent de 6,3%.

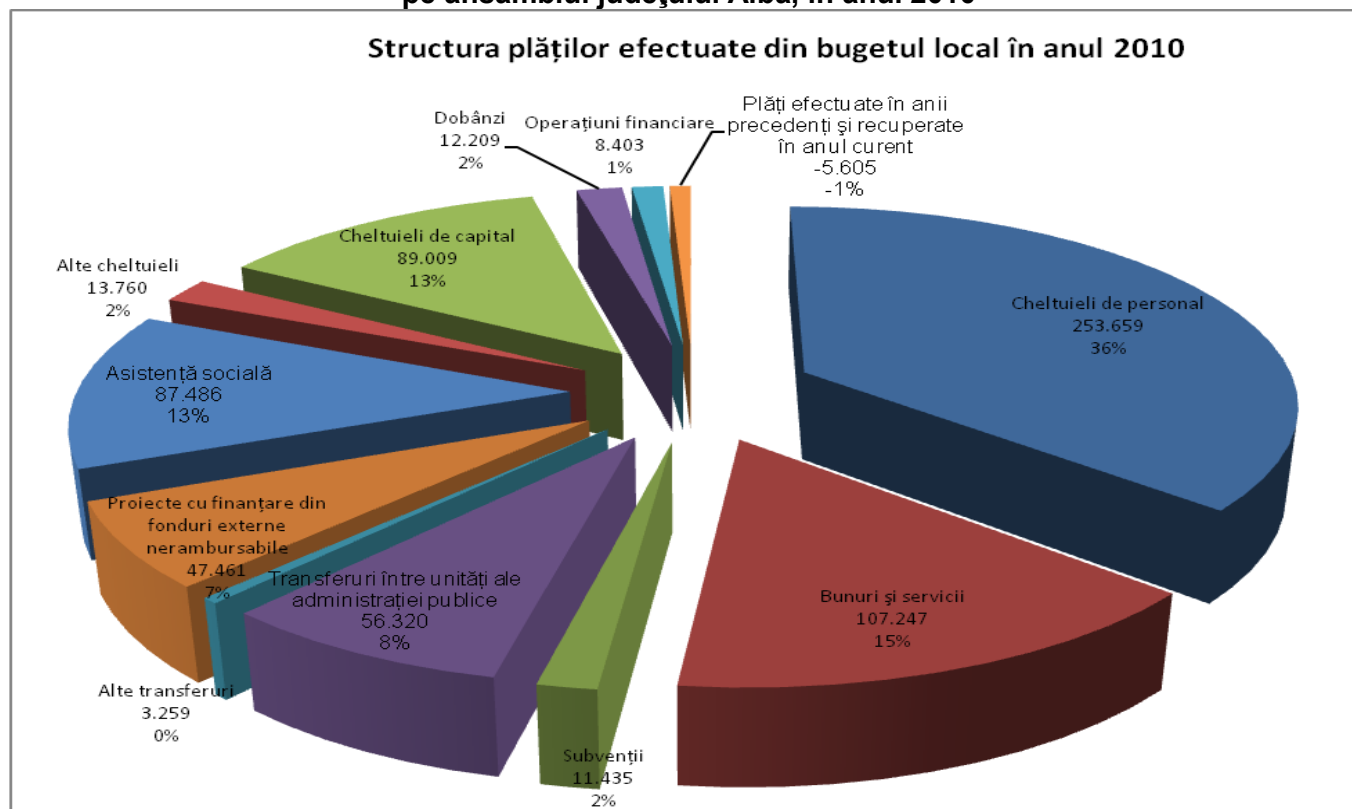
În structură, această diminuare a fost distribuită astfel:

- *cheltuielile de personal* au înregistrat o scădere cu suma de 51.691 mii lei (de la 305.350 mii lei – în anul 2009 la 253.659 mii lei – în anul 2010);
- *cheltuielile de capital* au înregistrat o scădere cu suma de 34.299 mii lei (de la 123.308 mii lei – în anul 2009 la 89.009 mii lei – în anul 2010);
- *cheltuielile cu bunuri și servicii* au înregistrat o creștere cu suma de 1.745 mii lei (de la 105.402 mii lei – în anul 2009 la 107.247 mii lei – în anul 2010);
- *cheltuielile cu asistența socială* au înregistrat o creștere cu suma de 14.199 mii lei (de la 73.287 mii lei – în anul 2009 la 87.486 mii lei – în anul 2010);
- *proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile* au înregistrat o creștere cu suma de 37.966 mii lei (de la 9.495 mii lei – în anul 2009 la 47.461 mii lei – în anul 2010);
- *cheltuielile cu dobânzile* au înregistrat o scădere cu suma de 7.002 mii lei (de la 19.211 mii lei – în anul 2009 la 12.209 mii lei – în anul 2010).

Grafic, cheltuielile bugetelor locale, pe ansamblul județului, pentru anul 2010, structurate pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

Structura plăților efectuate din bugetele locale pe ansamblul județului Alba, în anul 2010

Figura 3



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

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

Camera de Conturi Alba exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate.

În cursul anului 2011, Camera de Conturi Alba a efectuat la unitățile administrativ-teritoriale un număr de **34** de acțiuni, din care **27** misiuni de audit financiar și **7** acțiuni de control:

- control operativ al fondurilor alocate prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului (U.A.T. Municipiul Alba Iulia);
- control privind situația, evoluția și modul de administrare al patrimoniului public și privat al statului și al U.A.T. (SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA și SC Prego SA Ocna Mureș);
- control privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin decizie (U.A.T.M. Blaj, U.A.T.C. Lupșa, U.A.T.C. Ponor, U.A.T.C. Sălciua).

Urmare celor **34** de acțiuni desfășurate în anul 2011:

a) nu a fost emis nici un certificat de conformitate ;

b) au fost întocmite un număr total de **89** acte de control, din care:

- **27** rapoarte de audit financiar;
- **2** rapoarte de control;
- **30** procese verbale de constatare, la care nu au fost depuse obiecțiuni, din care:
 - 27 procese verbale pentru acțiuni realizate în anul 2011;
 - 3 procese verbale urmare neducerii în totalitate la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise în anul 2010.
- **11** note de constatare;
- **19** note unilaterale, din care:
 - 3 note unilaterale – urmare verificării instituțiilor de învățământ preuniversitar de stat;
 - 3 note unilaterale – urmare verificării deciziilor emise în anul 2011;
 - 16 note unilaterale – urmare verificării deciziilor emise în anul 2010.

c) au fost emise un număr de **31** decizii, care nu au fost contestate, din care:

- 28 decizii - pentru acțiuni realizate în anul 2011, care au cuprins un număr 257 măsuri;
- 3 decizii - urmare neducerii în totalitate la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise în anul 2010, care au cuprins un număr de 9 de măsuri.

În anul 2011 *au fost verificate* un număr de **18 decizii** (ce au cuprins un număr de 133 de măsuri), din care:

- 3 decizii emise în anul 2011, ce au cuprins un număr de 20 de măsuri, implementate în totalitate;
- 15 decizii emise în anul 2010, ce au cuprins un număr de 113 de măsuri, din care 104 măsuri au fost implementate în totalitate, iar 9 măsuri nu au fost implementate.

Urmare verificării deciziilor au fost întocmite următoarele acte:

- 19 *note unilaterale* întocmite pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin decizie (3 - pentru acțiuni încheiate în anul 2011 și 16 - pentru acțiuni încheiate în anul 2010);
- 3 *proces verbale de constatare* întocmite urmare verificării deciziilor emise în anul 2010, când s-a constatat că nu au fost implementate toate măsurile dispuse prin deciziile emise, în cazul U.A.T.C. Bistra, Livezile și Șibot.

Din verificarea deciziilor emise în anul 2010, s-a constatat *neducerea la îndeplinire* a unui număr de **9** măsuri de către U.A.T. C. Bistra, Livezile și Șibot, astfel:

- 6 măsuri pentru abateri care nu au generat prejudicii (înregistrarea și urmărirea veniturilor bugetelor locale și implementarea procedurilor de control intern, conform Ord. MFP nr. 946/2005);
- 3 măsuri pentru abateri care au generat prejudicii (nedispunerea de măsuri pentru recuperare prejudiciu în sumă de 137.576 lei, reprezentând:

- o *U.A.T.C. Bistra*: 83.425 lei – spor 75% din salariul de bază, necuvenit, pentru 3 persoane din cadrul instituției, care s-au ocupat de derularea proiectelor cu finanțare internațională, 43.677 lei – plăți nejustificate reprezentând servicii de salubritate care trebuiau recuperate de la beneficiarii acestor servicii;
- o *U.A.T.C. Șibot*: 10.474 lei – premii acordate nelegal în lunile noiembrie și decembrie 2009, angajaților din cadrul instituției).

Neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, în cazul celor 3 entități, a fost determinată de: neglijență din partea conducerii acestor instituții, cu privire la urmărirea modului de realizare a măsurilor dispuse prin deciziile directorului Camerei de Conturi Alba, precum și lipsa de interes a persoanelor împuternicite să conducă și să îndeplinească activități specifice pentru realizarea obiectivelor entității.

În notele de relații luate ordonatorilor principali de credite, primarii comunelor în cauză, aceștia justifică neducerea la îndeplinire pentru toate măsurile, pe seama: subdimensionării aparatului propriu, volumului mare de activități și sarcini pentru personalul angajat, iar în cazul prejudiciilor nerecuperate, afirmă că:

- sunt în curs de recuperare: premiile acordate angajaților U.A.T.C. Șibot și serviciilor de salubritate pentru locuitorii comunei Bistra;
- cei 3 angajați din cadrul U.A.T.C. Bistra, care au beneficiat de spor de 75% din salariul de bază pentru derularea proiectelor cu finanțare internațională, au acționat în instanță dispoziția de recuperare dată de către primarul comunei, iar acțiunea este în curs de judecare, nefiind finalizată în prezent.

Camera de Conturi Alba a întocmit proces verbal în care au fost consemnate abaterile și au fost emise decizii prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor pentru remedierea abaterilor și dispunerea de măsuri pentru recuperare prejudiciilor, termenul de ducere la îndeplinire fiind stabilit în cursul anului 2012.

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	34	27	7	0
2.Certificate de conformitate	0	0		0
3.Rapoarte de control/audit	29	27	2	0
4.Procese verbale de constatare	30	27	3	0
5.Note de constatare	11	11	0	0
6.Decizii emise	31	27	4	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	266	256	10	0

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	169	33*	19,53
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	79	31**	39,24
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	4	2	50,0
- orașe	7	2	28,57
- comune	67	26	38,81
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite	61	0	0
2. Regii autonome de interes local	6	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	23	2	8,70
TOTAL	169	33	19,53

* Față de numărul total de **34** de acțiuni, diferența de 1, reprezintă: U.A.T.M. Alba Iulia la care au fost desfășurate două acțiuni: audit financiar și control MDRT .

** Menționăm faptul că, cu ocazia desfășurării acțiunilor de audit financiar la ordonatorii principali de credite, au fost verificate și un număr de 12 unități de învățământ preuniversitar de stat ce au calitatea de ordonatori terțiari de credite, care utilizează credite deschise din bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor proprii.

Potrivit datelor de mai sus, rezultă că în anul 2011, dintr-un total de **169** de entități aflate în aria și competența de verificare a Camerei de Conturi Alba, au fost realizate un număr de **34** de acțiuni (la **33** entități), ceea ce reprezintă un procent de 19,53% față de totalul entităților existente și 100% față de numărul entităților programate a fi verificate.

Acțiunile de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor componente ale bugetului general al comunelor, orașelor, municipiilor și județului, așa cum legea finanțelor publice locale le definește, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și bunei funcționări a sistemelor de control și audit intern.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

În cadrul acțiunilor desfășurate în anul 2011 la ordonatorii de credite ai bugetelor locale, s-au constatat abateri și nereguli ca urmare a nerespectării prevederilor legale care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii sau nu au determinat prejudicii dar au influențat situațiile financiare și calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate.

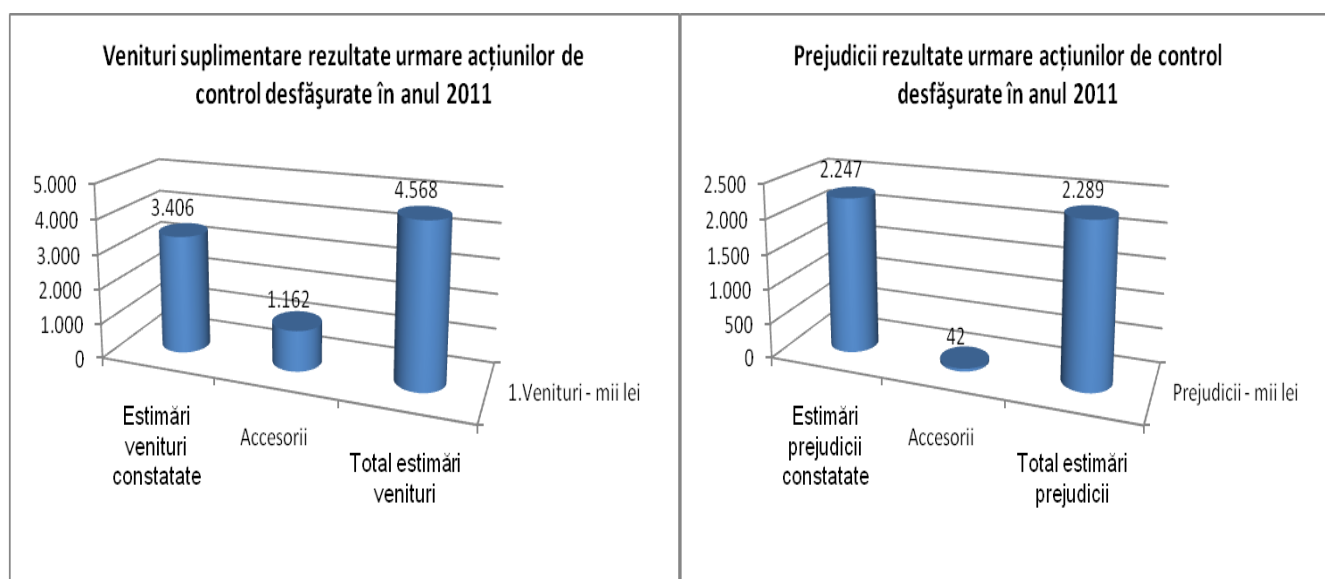
Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în urma acțiunilor de audit desfășurate în anul 2011 la entitățile de subordonare locală s-au concretizat în:

venituri suplimentare totale de 4.568 mii lei, din care: *venituri suplimentare* de 3.406 mii lei și *accesorii* calculate de 1.162 mii lei, fiind încasate operativ venituri de 421 mii lei;

- **prejudicii totale** de **2.303 mii lei**, din care: *prejudicii* de 2.260 mii lei și *daune interese* calculate de 43 mii lei, fiind recuperate operativ prejudicii de 562 mii lei;
- **abateri financiar – contabile** care nu au generat prejudicii dar au avut influență asupra situațiilor financiare, în sumă de **276.473 mii lei**.

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri	3.406	1.162	4.568
2.Prejudicii	2.260	43	2.303
3.Abateri financiar-contabile	276.473	0	276.473
Total sume	282.139	1.205	283.344



4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate de către Camera de Conturi Alba în anul 2011 la cele **34** de autorități ale administrației publice locale: comune, orașe, municipii și consiliul județean, au fost consemnate următoarele abateri:

- **venituri suplimentare totale** de 4.568 mii lei;
- **prejudicii totale** de 2.303 mii lei;
- **abateri financiar – contabile** care nu au generat prejudicii dar au avut influență asupra situațiilor financiare de 276.473 mii lei.

Pe fiecare dintre entitățile verificate, abaterile constatate în timpul acțiunilor de control/audit sunt:

mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T. J. ALBA	686	15	10.095
2. U.A.T.M. ALBA IULIA – audit financiar	73	166	0
3. U.A.T.M. ALBA IULIA – control MDRT	0	14	0
4. U.A.T.M. BLAJ – verificare decizie emisă în anul 2010	0	0	0
5. U.A.T.O. CUGIR	0	0	5.258
6. U.A.T.O. TEIUȘ	291	156	11.601
7. U.A.T.C. ALBAC	396	264	35.732
8. U.A.T.C. ARIEȘENI	99	0	3.304
9. U.A.T.C. BUCERDEA GRÂNOASĂ	13	25	1.128
10. U.A.T.C. BLANDIANA	0	4	2.441
11. U.A.T.C. CÂLNIC	371	108	1.752
12. U.A.T.C. CENADE	13	0	4.720
13. U.A.T.C. CERU BĂCĂINȚI	10	10	3.837
14. U.A.T.C. CIUGUD	121	2	1.786
15. U.A.T.C. CIURULEASA	17	0	6.930
16. U.A.T.C. HOREA	122	37	13.894
17. U.A.T.C. HOPÂRTA	4	11	3.090
18. U.A.T.C. LUPȘA – verificare decizie emisă în anul 2010	0	0	2.126
19. U.A.T.C. MOGOȘ	37	23	12.404
20. U.A.T.C. NOȘLAC	0	0	14
21. U.A.T.C. OCOLIȘ	146	92	10.410
22. U.A.T.C. PIANU	139	6	2.382
23. U.A.T.C. PONOR – verificare decizie emisă în anul 2010	0	0	0
24. U.A.T.C. POȘAGA	58	631	2.906
25. U.A.T.C. RÂMEȚ	54	0	5.117
26. U.A.T.C. SÂNCEL	108	2	8.386
27. U.A.T.C. SCĂRIȘOARA	512	10	12.088
28. U.A.T.C. SOHODOL	179	226	2.404
29. U.A.T.C. ȘUGAG	47	74	51.364
30. U.A.T.C. VIDRA	238	15	2.009
31. U.A.T.C. VINȚU DE JOS	263	157	46.825
32. SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA	571	255	12.470
Total sume	4.568	2.303	276.473

La U.A.T.C. Sălcuia și SC Prego SA Ocna Mureș, abaterile constatate se află în stadiul de valorificare (emitere Decizie, prezentare obiecțiuni sau contestație, soluționare contestație, etc.).

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

Camera de Conturi Alba a exercitat auditul financiar asupra următoarelor situații financiare, încheiate la 31 decembrie 2010:

- a) Bilanțul;
- b) Contul de rezultat patrimonial;

- c) Situația fluxurilor de trezorerie;
- d) Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e) Anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- f) Contul de execuție bugetară.

În **auditarea situațiilor financiare**, Camera de Conturi Alba a **avut următoarele obiective**:

A. Evaluarea de ansamblu a constatărilor efectuate la unitățile administrativ – teritoriale.

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat, obiectiv care a avut în vedere:

- ▶ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget;
- ▶ legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse bugetului inițial aprobat;
- ▶ efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- ▶ organizarea evidențelor programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Acest obiectiv a fost verificat de către echipa de audit dar nu au fost identificate constatări cu ocazia auditului financiar asupra contului de execuție pe anul 2010.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, obiectiv în cadrul căruia s-au verificat următoarele aspecte:

- ▶ organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu legislația în vigoare;
- ▶ înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- ▶ organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale ;
- ▶ concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- ▶ reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;
- ▶ încheierea exercițiului bugetar;
- ▶ prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară;
- ▶ selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Constatățile identificate au fost:

- ▶ nu au fost respectate prevederile art. 11 din Legea nr. 82/1991, referitoare la înregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor, drepturilor și obligațiilor pe care le are o entitate, astfel:
 - entitățile auditate **nu au înregistrat** în evidența contabilă **toate bunurile, drepturile și obligațiile** pe care le dețineau, astfel: mijloace fixe din domeniul public (terenuri, drumuri forestiere primite de la Direcția Silvică, dispensar uman, pășune împădurită), mijloace fixe din domeniul privat (sală de sport, stații de autobuz, studii, proiecte tehnice, echipamente de calcul), drepturi de creanță, obligații față de furnizori (facturi primite pentru lucrări executate dar neachitate).

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate la nivelul comunelor auditate însumează **25.004 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașele Cugir și Teiuș, la SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA precum și la un număr de 17 comune: Albac, Arieșeni, Blandiana, Câlnic, Ceru Băcăinți, Ciuruleasa, Hopârta, Horea, Mogoș, Ocoliș, Pianu de Jos, Poșaga, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Vidra și Vințu de Jos.

- ◆ **nu au fost respectate prevederile Ord. MFP nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind **organizarea și conducerea contabilitatii institutiilor publice**, referitoare la conducerea evidenței contabile pentru instituțiile publice, astfel:
 - entitățile auditate nu au asigurat respectarea în totalitate a prevederilor Ord. MFP nr. 1917/2005, ceea ce a denaturat situațiile financiare întocmite la finele anului 2010, prin următoarele constatări înscrise în rapoartele de audit și procesele verbale de constatare:
 - terenurile de sub clădirile aparținând entității auditate erau înregistrate în valoarea clădirii, și nu în contul 211 „Terenuri”;
 - garanțiile de bună execuție constituite pentru contractele de lucrări, nu erau înregistrate în contul în afara bilanțului 8050 „Disponibil din garanția de bună execuție”;
 - nu a fost respectat principiul contabilității de angajamente, conform căruia operațiunile și tranzacțiile se recunosc la momentul la care se produc, și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit;
 - evidența contabilă a contului 231 „Investiții în curs” era denaturată cu valoarea obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, dar care nu au fost înregistrate ca și mijloace fixe, fiind menținute în continuare în contul 231;
 - au fost înregistrate eronat, în contul de cheltuieli, unele avize, studii, documentație cadastrală - pentru obiectivele de investiții în curs, ceea ce a determinat diminuarea valoarea investiției în curs;
 - nu a fost calculată corect, sau în unele cazuri deloc, cheltuiala cu amortizarea mijloacelor fixe ce aparțin domeniului privat al comunelor;
 - nu au fost efectuate corect unele înregistrări contabile, ceea ce a determinat majorarea conturilor de cheltuieli și pe cale de consecință diminuarea contului de rezultat patrimonial al entităților în cauză.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate la nivelul comunelor auditate însumează **88.901 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la U.A.T.J. Alba, la SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA, la orașul Teiuș și la un număr de 21 comune: Albac, Arieșeni, Blandiana, Bucerdea Grânoasă, Câlnic, Cenade, Ceru Băcăinți, Ciugud, Hopârta, Horea, Mogoș, Noșlac, Ocoliș, Poșaga, Râmeț, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Șugag, Vidra și Vințu de Jos.

- ◆ **nu au fost respectate prevederile art. 16 din Legea nr. 82/1991 și prevederile Ord. MFP nr. 1917/2005, cap. III, lit. A), pct. 1 Active și pct. 3 Terți**, referitoare la **conducerea evidențelor analitice** în cazul clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații pe care le are o entitate, astfel:
 - entitățile auditate nu au asigurat conducerea evidențelor analitice la conturile de mijloace fixe, investiții în curs, creanțe, furnizori, ceea ce a determinat necunoașterea veniturilor, a creanțelor de încasat și a obligațiilor de plată pe care le aveau entitățile în cauză.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate la nivelul comunelor auditate însumează **6.371 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la U.A.T.J. Alba și un număr de 4 comune: Cenade, Mogoș, Ocoliș și Râmeț.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea de măsuri pentru efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare, corectarea evidențelor contabile și intrarea în legalitate.

Au fost verificate un număr de 3 decizii, care conțin 20 măsuri, toate fiind implementate în totalitate. Restul deciziilor emise sunt în curs de implementare.

Cauzele care au determinat producerea abaterilor constatate, sunt :

- necunoașterea tuturor prevederilor legale de către conducerea entității precum și de către persoanele cu atribuții financiar - contabile, în ceea ce privește: conducerea evidenței financiar contabile și aplicarea reglementărilor contabile specifice contabilității instituțiilor publice, așa cum le stipulează Ord. MFP nr. 1917/2005, actualizat;
- ineficiența sistemului de control intern și neorganizarea activității de audit intern;
- volumul mare de activități și sarcini pentru personalul cu atribuții în conducerea evidenței financiar – contabile dar și numărul mic de personal (este cazul comunelor).

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate.

Constatările identificate au fost:

- în legătură cu desfășurarea *activității de audit public intern*:

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 9, lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la **obligativitatea constituirii compartimentului de audit public intern**, astfel:
 - ordonatorul principal de credite nu a luat măsurile necesare pentru aprobarea unui post de auditor public intern, în condițiile în care legea impune obligativitatea constituirii cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Abaterea descrisă s-a regăsit la un număr de 19 comune: Albac, Arieșeni, Blandiana, Bucerdea Grânoasă, Câlnic, Cenade, Ceru Băcăinți, Ciuruleasa, Hopârta, Horea, Mogoș, Ocoliş, Poșaga, Râmeț, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Șugag și Vidra.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 13, alin. (2) din Legea nr. 672/2002, referitoare la elaborarea de norme proprii de audit și obligativitatea **auditării** unor **obiective** cel puțin **odată la 3 ani**, astfel:
 - entitatea auditată nu a elaborat norme proprii specifice activității de audit și nu au fost auditate, cel puțin odată la 3 ani, obiectivele pe care art. 13 din Legea nr. 672/2002 le enumeră.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașul Teiuș și la un număr de 3 comune: Ciugud, Noșlac și Vințu de Jos.

- ◆ nu au fost respectate prevederile pct. 8.7. din Ord. MFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, referitoare la **elaborarea tematicii în detaliu** pentru misiunile de audit, astfel:
 - entitatea auditată nu a elaborat tematica în detaliu pentru misiunile de audit înscrise în Planul de audit, funcție de analiza riscurilor.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașul Teiuș.

- în legătură cu exercitarea *activității de control financiar preventiv*:

- ◆ nu au fost respectate prevederile pct. 2.3., pct. 3.1. și pct. 5.3. din Ord. MFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la **exercitarea controlului financiar preventiv**, referitoare la exercitarea *activității de CFP*, astfel:
 - ordonatorul principal de credite nu a luat măsurile necesare pentru desfășurarea corespunzătoare a activității de CFP: nu au fost elaborate listele de verificare a obiectivelor verificării pe fiecare operațiune supusă CFP, nu s-a exercitat viza de CFP pe toate documente, nu s-a procedat la actualizarea categoriilor de operațiuni supuse vizei CFP.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașul Teiuș și un număr de 16 comune: Albac, Arieșeni, Blandiana, Câlnic, Ciugud, Hopârta, Horea, Mogoș, Noșlac, Ocoliș, Poșaga, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Vidra și Vințu de Jos.

- în legătură cu exercitarea *activității de control intern și elaborarea procedurilor de control intern*:

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 2 și art. 3 din Ord. MFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, referitor la **instituirea sistemului de control intern** în instituțiile publice, astfel:
 - ordonatorul principal de credite nu a elaborat sisteme de control managerial și proceduri formalizate pe activități, așa cum cadrul legal specific impune, nu a asigurat actualizarea atribuțiilor cuprinse în fișele postului personalului angajat în cadrul instituției;
 - nu au fost identificate și analizate riscurile legate de desfășurarea activităților proprii entității, nu au fost elaborate planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri – în cazul U.A.T.J. Alba.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașul Teiuș și un număr de 22 comune: Albac, Arieșeni, Blandiana, Bucurdea Grânoasă, Câlnic, Cenade, Ceru Băcăinți, Ciugud, Ciuruleasa, Hopârta, Horea, Mogoș, Noșlac, Ocoliș, Poșaga, Râmeț, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Șugag, Vidra și Vințu de Jos.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor necesare pentru remedierea abaterilor constatate.

Au fost verificate un număr de 3 decizii, care conțin 20 măsuri, toate fiind implementate în totalitate. Restul deciziilor emise sunt în curs de implementare.

Cauza principală generatoare a abaterilor constatate și înscrise în documentele de audit de către echipele de control, a fost *neorganizarea corespunzătoare și ineficiența sistemului propriu de control intern* - care nu permite detectarea în cele mai multe cazuri a disfuncționalităților care apar în activitatea desfășurată de entitate și nu permite în toate cazurile detectarea erorilor survenite în acest proces pentru a putea fi prevenite și înlăturate.

Alți factori care au determinat producerea abaterilor, au fost :

- compartimentul de audit intern nu era constituit la nici una dintre comunele auditate, cu excepția comunelor Ciugud și Vințu de Jos, caz în care auditorul public nu a inclus în programul de activitate domeniile pe care Legea nr. 672/2002 impune a fi auditate cel puțin odată la 3 ani;
- neîndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu de către personalul entității ;
- necunoașterea legislației în vigoare.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege.

Constatările identificate au fost:

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 256, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la stabilirea **taxei pe terenurile închiriate, concesionate, date în administrare sau în folosință**, astfel:
 - entitățile auditate nu au stabilit, înregistrat, urmărit și încasat taxa pe terenurile închiriate, concesionate, date în administrare sau în folosință, așa cum legea impune.

Valoarea estimativă a **veniturilor suplimentare** constatate la nivelul comunelor auditate, însumează **1.239 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la un număr de 15 comune: Albac, Arieșeni, Câlnic, Ceru Băcăinți, Horea, Mogoș, Ocoliș, Pianu de Jos, Poșaga, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Șugag, Vidra și Vințu de Jos.

- ◆ nu au fost respectate prevederile 256, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, referitoare la stabilirea **impozitului pe terenurile** deținute în proprietate de persoane fizice și juridice, astfel:
 - entitățile auditate nu au stabilit corect și pentru întreaga suprafață, nu au înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe terenurile deținute în proprietate de persoane fizice și juridice, așa cum legea impune.

Valoarea estimativă a **veniturilor suplimentare** constatate la nivelul comunelor auditate, însumează **503 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la un număr de 14 comune: Albac, Arieșeni, Câlnic, Ceru Băcăinți, Horea, Mogoș, Ocoliș, Poșaga, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Șugag, Vidra și Vințu de Jos.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 17 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică, referitoare la acordarea sub **formă gratuită a bunurilor** care aparțin **domeniului public**, astfel:
 - entitățile auditate au acordat nelegal, sub formă gratuită (contract de comodat) terenuri (pășuni) ce aparțin domeniului public, fără a verifica dacă entitățile cărora le-au acordat în comodat terenurile sunt de utilitate publică, așa cum legea prevede.

Valoarea estimativă a **veniturilor suplimentare** constatate la nivelul comunelor auditate, însumează **233 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la un număr de 6 comune: Arieșeni, Ciugud, Ciuruleasa, Poșaga, Scărișoara și Sohodol.

- ◆ nu au fost respectate prevederile contractelor încheiate de către autoritățile publice locale cu diverși chiriași/concesionari, referitoare la stabilirea corectă a obligațiilor contractuale și la calcularea accesoriilor aferente – în cazul neîncasării la termen a chiriei/concesiunii prevăzute în contract, astfel:
 - entitățile auditate **nu au stabilit** corect **veniturile din chirii/concesiuni**, conform contractelor de închiriere/concesiune a unor bunuri (terenuri, clădiri) din domeniul public sau privat și nu au calculat accesoriile aferente – în cazul neîncasării la termen a chiriei/concesiunii.

Valoarea estimativă a **veniturilor suplimentare** constatate la nivelul comunelor auditate, însumează **698 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la un număr de 5 comune: Câlnic, Poșaga, Șugag, Vidra și Vințu de Jos.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 67 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, referitoare la achitarea către acționarul unic a dividendelor distribuite, astfel:
 - SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA **nu a achitat** la termenul stabilit, acționarului unic Consiliul Județean Alba, **dividendele** aferente exercițiilor financiare ale anilor 2007, 2008, 2009 și 2010. Conform aceluiași articol din Legea nr. 31/1990, echipa de audit a calculat majorări, conform dobânzii legale.

Valoarea estimativă a **veniturilor suplimentare** constatate, însumează **1.257 mii lei**.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor necesare pentru înregistrarea veniturilor suplimentare în evidența contabilă, urmărirea și încasarea lor.

Au fost verificate un număr de 3 decizii, care conțin 20 măsuri, toate fiind implementate în totalitate. Restul deciziilor emise sunt în curs de implementare.

Cauzele care au determinat producerea abaterilor constatate, sunt :

- ineficiența sistemului de control intern, neînstituirea de proceduri specifice pe activități și neorganizarea și nefuncționarea compartimentului de audit intern;
- neîndeplinirea sau îndeplinirea superficială a sarcinilor de serviciu de către persoanele cu sarcini în stabilirea, înregistrarea și urmărirea impozitelor și taxelor locale;
- necunoașterea prevederilor din Codul fiscal, de către personalul cu atribuții pe linia stabilirii, înregistrării și încasării veniturilor bugetului local, prevederi referitoare la stabilirea impozitelor și taxelor locale, la datorarea taxei pe terenurile/clădirile concesionate, închiriate, date în administrare sau folosință, de către chiriași/concesionari;
- neimplicarea și neurmărirea de către ordonatorul de credite în impulsivarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale și nestabilirea de persoane cu atribuții precise pe această linie;
- necunoașterea tuturor prevederilor legale de către conducerea entității precum și de către persoanele cu atribuții financiar - contabile, în ceea ce privește: determinarea, înregistrarea și virarea impozitelor și taxelor datorate bugetului consolidat al statului și bugetelor locale, așa cum Codul fiscal le definește;
- neurmărirea contractelor de închiriere/concesiune încheiate de entități cu terțe persoane fizice sau juridice, a clauzelor stipulate în aceste contracte;

Nu au fost constatate fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare, obiectiv care a avut în vedere:

- ▶ efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- ▶ modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acestora, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- ▶ constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- ▶ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
- ▶ acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ - teritoriale;
- ▶ respectarea prevederilor legale referitoare la contractarea împrumuturilor și rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente;
- ▶ obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;
- ▶ vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierea în participațiune;
- ▶ respectarea de către entitate a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

e.1.) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale

Constatările identificate au fost:

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 7 din Legea nr. 82/1991, referitoare la **obligatia** instituțiilor publice de a efectua **inventarierea generală a patrimoniului**, astfel:
 - ordonatorul principal de credite a emis dispoziția de efectuare a inventarierii generale a patrimoniului, însă nu au s-a efectuat inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entităților în cauză, la finele anului 2010.

Abaterea descrisă s-a regăsit la comunele: Mogoș și Râmeț.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate la nivelul comunelor auditate, reprezentând elementele de activ și de pasiv neinventariate, însumează **15.703 mii lei**.

- ◆ nu au fost respectate prevederile Ord. MFP nr. 2861/2008 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, referitoare la **inventarierea patrimoniului**, astfel:
 - entitățile auditate au efectuat inventarierea generală a patrimoniului fără a respecta în totalitate prevederile legale specifice:
 - nu au fost emise și aprobate proceduri scrise de inventariere, adaptate specificului activității;
 - nu a fost redactată corect și complet decizia de inventariere a patrimoniului entității;
 - nu au fost inventariate toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aflate în patrimoniul entității;
 - nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii, potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise;
 - obiectivele de investiții în curs nu au fost inventariate pe baza constatării la fața locului, prin determinarea valorii potrivit stadiului de execuție realizat la data inventarierii ;
 - nu a fost întocmit corect Registrul inventar la finele anului 2010.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate la nivelul comunelor auditate, reprezentând elementele de activ și de pasiv neinventariate, însumează **106.762 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA, la orașele Cugir și Teiuș și la un număr de 16 comune: Albac, Arieșeni, Bucerdea Grânoasă, Câlnic, Cenade, Ceru Băcăinți, Hopârta, Horea, Noșlac, Ocoliș, Poșaga, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Șugag și Vințu de Jos.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 41 și art. 46 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, referitoare la evidența încasărilor derulate prin casieria instituției și **obligăția** conducătorului compartimentului financiar-contabil de a efectua **controlul inopinat al casieriei**, astfel:
 - la comuna Mogoș nu s-a efectuat controlul inopinat al casieriei, cel puțin odată pe lună și nu s-a verificat de către conducătorul compartimentului financiar-contabil, dacă încasările efectuate (reprezentând impozite și taxe) au fost depuse la trezoreria operativă. În timpul auditului, urmare solicitării auditorului public extern, s-a procedat la inventarierea casieriei, rezultând un **minus de casă** de 23 mii lei, pentru anul 2010 și 2011.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constat, reprezentând minus de casă, a fost de **23 mii lei**.

În timpul auditului, prejudiciul constat a fost recuperat în totalitate de la casierul comunei Mogoș, persoană responsabilă pentru minusul de casă constat.

S-a întocmit proces verbal distinct, care a fost înaintat Departamentului VI, conform prevederilor pct. 243 din regulament, pentru a analiza aspectele pentru care există **indicii de natură penală**, iar cu adresa nr. VI/41188/13.09.2011, s-a transmis **aviz nefavorabil** de sesizare a organelor de urmărire penală.

S-a emis **decizie** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a stabilit măsură pentru ordonatorul de credite: stabilirea întinderii prejudiciului și pentru anii anteriori, recuperarea sumelor constatate și luarea măsurilor necesare pentru efectuarea inventarierii generale a patrimoniului, cu respectarea cadrului legal specific.

La data prezentei sinteze, decizia este în curs de implementare.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 2 și art. 3 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și ale art. 1 din Ord. MFP nr. 3471/2008, referitoare la **reevaluarea patrimoniului** instituțiilor publice, astfel:
 - entitățile auditate nu au efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul, cel puțin odată la 3 ani, în scopul actualizării valorii acestora, așa cum legea impune.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate la nivelul comunelor auditate, reprezentând diferența elementele de activ și de pasiv neinventariate, însumează **22.009 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașul Teiuș și la un număr de 11 comune: Albac, Arieșeni, Ciuruleasa, Horea, Mogoș, Pianu de Jos, Poșaga, Scărișoara, Șugag, Vidra și Vințu de Jos.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor necesare pentru efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale, efectuarea reevaluării patrimoniului și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor rezultate.

La data prezentului Raport, au fost verificate un număr de 3 decizii, care conțin 20 măsuri, toate fiind implementate în totalitate.

Restul deciziilor emise sunt în curs de implementare.

e.2.) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 21 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și ale pct. 16 din Ord. MFP nr. 2861/2009 privind inventarierea elementelor patrimoniale, referitoare la **inventarul bunurilor din domeniul public**, astfel:
 - entitățile auditate nu au efectuat inventarierea, pe liste de inventar distincte, a bunurilor care aparțin domeniului public al instituțiilor publice și nu au asigurat actualizarea inventarului bunurilor ce aparțin domeniului public al comunei, așa cum legea impune.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate la nivelul comunelor auditate, nu a putut fi cuantificată de către echipele de audit.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașele Cugir și Teiuș și la un număr de 17 comune: Albac, Arieșeni, Bucurdea Grânoasă, Călnic, Cenade, Ceru Băcăinți, Hopârta, Horea, Mogoș, Ocoliș, Poșaga, Râmeț, Sâncel, Scărișoara, Sohodol, Vidra și Vințu de Jos.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor necesare pentru actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al entităților în cauză și publicarea acestuia în Monitorul Oficial al României.

La data prezentului Raport, au fost verificate un număr de 3 decizii, care conțin 20 măsuri, toate fiind implementate în totalitate.

Restul deciziilor emise sunt în curs de implementare.

e.3.) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale

- ◆ nu au fost respectate prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, referitoare la **atragera răspunderii administratorului** societății comerciale, astfel:
 - Consiliul Local al Comunei Sohodol aprobă, în anul 2004, înființarea unei societăți comerciale de interes local și participarea cu capital social la înființarea acestei societăți cu suma de 230 mii lei. Asociat unic: consiliul local al comunei Sohodol. La data de 29.09.2006 societatea a intrat în incapacitate de plată. Urmare acțiunii de lichidare a patrimoniului societății comerciale, asociatul unic a recuperat suma de 25 mii lei, rămânând de recuperat diferența de 205 mii lei.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constatat la nivelul comunei Sohodol, însumează **205 mii lei**.

A fost emisă **decizie** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local datorita nerecuperării în întregime a sumei de **204.832 lei** reprezentând participarea cu capital social la

constituirea societății comerciale și luarea măsurilor care se impun pentru recuperarea sumelor acordate ca și capital social la constituirea societății comerciale.

La data prezentului Raport decizia este în curs de implementare.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 7, alin. (4) din Legea nr. 50/1991 privind **autorizarea executării lucrărilor în construcții**, referitoare la executarea lucrărilor de construcții pe bază de proiect tehnic și detalii de execuție, astfel:
 - entitățile auditate au executat și decontat lucrări de investiții, fără a avea întocmită documentația tehnico-economică și fără a fi emisă autorizație de construire.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constatat la nivelul comunelor Câlnic și Poșaga, însumează **663 mii lei**.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor pentru întocmirea documentației tehnico – economice, stabilirea eventualelor prejudicii și luarea măsurilor de recuperare a acestora.

La data prezentului Raport, a fost verificată o decizie, auditorul constatând că au fost implementate toate măsurile.

Cealaltă decizie emisă este în curs de implementare.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 171 din O.G.U. nr. 34/2006 privind achizițiile publice, referitoare la respectarea în execuție a prețurilor și cantităților cuprinse în oferta inițială, anexă la contractul încheiat între părți, astfel:
 - entitățile auditate au executat și decontat lucrări de investiții, fără a urmări **respectarea** în situațiile de lucrări depuse de constructor a **prețurilor și cantităților** cuprinse în **oferta inițială**, anexă la contractul încheiat între părți.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constatat la nivelul comunelor auditate, însumează **376 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la U.A.T.J. Alba, la orașul Teiuș și la un număr de 7 comune: Albac, Bucerdea Grânoasă, Câlnic, Horea, Sohodol, Șugag și Vințu de Jos.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 54 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și ale pct. 2 din Ord. MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, referitoare la acceptarea la plată doar a acelor documente care atestă „**realitatea serviciului efectuat**”, astfel:
 - entitățile auditate au acceptat la plată și au decontat efectiv situații de lucrări, majorate nelegal cu valoarea unor **lucrări neexecutate** în fapt, situație care a fost stabilită în urma inspecțiilor efectuate pe teren de către echipele de audit.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constatat la nivelul comunelor auditate, însumează **182 mii lei**.

Abaterea descrisă s-a regăsit la orașul Teiuș și la un număr de 8 comune: Bucerdea Grânoasă, Câlnic, Hopârta, Horea, Ocoliș, Poșaga, Șugag și Vidra.

- ◆ nu au fost respectate prevederile legale în vigoare referitoare la efectuarea cheltuielilor de personal, respectiv:
 - art. 49 din Legea nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice: au fost acordate **premii în lunile noiembrie și decembrie 2009**, contrar prevederilor legale, de către Liceul Teoretic Teiuș și un număr de 4 comune: Bucerdea Grânoasă, Poșaga, Șugag, Vidra;

- art. 7, art. 8 și art. 10 din Legea nr. 339/2007 privind promovarea aplicării strategiilor de management de proiect la nivelul unităților administrativ-teritoriale județene și locale: o persoană din cadrul Primăriei Comunei Vințu de Jos a beneficiat nejustificat de **spor de 75% din salariul de bază**, pentru activitatea de management de proiecter cu finanțare internațională;
- art. 1, alin. (2) din OG nr. 15/2008 privind creșterile salariale ce se vor acorda în anul 2008 personalului din învățământ: a fost acordată eronat **indemnizația de conducere** pentru persoanele care ocupau funcția de contabil (administrator financiar) în cadrul școlilor generale din comunele: Blandiana, Ceru Băcăinți, Poșaga și Vidra.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constatat la nivelul comunelor auditate, însumează **203 mii lei**.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 36, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la achitarea impozitului pe dividende, astfel:
 - SC Drumuri și Poduri Locale Alba SA a **achitat** nejustificat **impozitul pe dividendele** aferente profitului realizat în exercițiile 2007 și 2008, fără a ține cont de prevederile art. 36, alin. (4) din Codul fiscal, unde se stipulează că: *„impozitul pe dividende nu se datorează, în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă beneficiarul dividendelor deține minim 15%, respectiv 10% începând cu anul 2009, din titlurile de participare ale acesteia la data plății dividendelor, pe o perioadă de 2 ani împliniți până la data plății acestora”*, în condițiile în care Consiliul Județean Alba este acționarul unic la această societate, de la data înființării ei.

Valoarea estimativă a **prejudiciilor** constatate, însumează **255 mii lei**.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor necesare pentru stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

Au fost verificate un număr de 3 decizii, care conțin 20 măsuri, toate fiind implementate în totalitate. Restul deciziilor emise sunt în curs de implementare.

Cauzele care au determinat producerea abaterilor constatate, sunt :

- ineficiența sistemului de control intern, neinstituirea de proceduri specifice pe activități și neorganizarea și nefuncționarea compartimentului de audit intern, în cazul comunelor;
- neîndeplinirea sau îndeplinirea superficială a sarcinilor de serviciu de către persoanele cu sarcini în înregistrarea și efectuarea cheltuielilor din bugetele locale;
- acordarea formală a vizei de CFP;
- verificarea necorespunzătoare sau superficială, în unele cazuri, a documentelor ce însoțesc plățile pentru cheltuieli de capital, faptul că nu întotdeauna se verifică pe teren, (de către persoana cu atribuții pe această linie) realitatea și calitatea lucrărilor executate de către constructor ;
- necunoașterea tuturor prevederilor legale de către conducerea entității precum și de către persoanele cu atribuții financiar - contabile, în ceea ce privește: efectuarea plăților din fonduri publice, în condiții de legalitate, regularitate, și eficiență, în cazul tuturor primăriilor auditate.
- neurmărirea contractelor de bunuri, servicii sau lucrări încheiate de furnizori, a clauzelor stipulate în aceste contracte;

e.4.) planificarea achizițiilor publice;

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 3 și art. 4 din H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OGU nr. 34/2006, referitoare la **elaborarea programului anual al achizițiilor publice**, astfel:
 - entitățile auditate nu au întocmit și actualizat Programul anual al achizițiilor publice pe baza necesităților și priorităților comunicate de celelalte compartimente din cadrul autorității contractante, în anul 2010.

Abaterea descrisă s-a regăsit la un număr de 12 comune: Albac, Arieșeni, Blandiana, Călnic, Hopârta, Horea, Mogoș, Ocoliș, Poșaga, Râmeț, Scărișoara și Sohodol.

Pentru abaterile mai sus prezentate, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, s-au emis **decizii** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor necesare pentru întocmirea Programului anual al achizițiilor publice și actualizarea acestuia.

Au fost verificate un număr de 3 decizii, care conțin 20 măsuri, toate fiind implementate în totalitate. Restul deciziilor emise sunt în curs de implementare.

e.5.) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ - teritoriale;

- ◆ nu au fost respectate prevederile pct. 4.8, alin. (2) din Ord. MFP nr. 2839/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010 și ale art. 55, alin. (1) din Legea nr. 273/2006, referitoare la **plata salariilor o dată pe lună**, pentru luna precedent, astfel:
 - în luna decembrie 2010, Liceul Teoretic Teiuș a acordat **avans de concediu** personalului propriu, și prin acest fapt nu s-au restituit la bugetul de stat sumele defalcate din TVA neutilizate, primite pentru plata salariilor cadrelor didactice.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constatat la nivelul entității auditate, însumează **75 mii lei**.

A fost emisă **decizie** de către directorul Camerei de Conturi Alba prin care s-a dispus ordonatorului de credite luarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

Decizia este în curs de implementare.

- ◆ nu au fost respectate prevederile art. 54 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și ale pct. 2 din Ord. MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, referitoare la acceptarea la plată doar a acelor documente care atestă „**realitatea serviciului efectuat**”, astfel:
 - Primăria Municipiului Alba Iulia a acceptat la plată și a decontat efectiv Societății de Transport Public Alba Iulia, decont de cheltuieli reprezentând gratuități acordate pentru transportul în comun pentru pensionari, veterani și văduve de război, refugiați și deținuți politici, revoluționari, în condițiile în care aceleași persoane erau incluse atât în lista persoanelor „**pensionari**” cât și în lista persoanelor „**veterani și văduve de război, refugiați și deținuți politici, revoluționari**”.

Valoarea estimativă a **prejudiciului** constatat însumează **166 mii lei**.

Prejudiciul a fost recuperat în totalitate în timpul misiunii de audit.

Cu privire la constatările identificate cu ocazia misiunilor de audit financiar la unitățile administrativ - teritoriale, conducerile entităților auditate **nu au prezentat obiecțiuni** față de constatările înscrise în Procesul verbal de constatare și Raportul de audit.

IV. Concluzii și recomandări

Urmare activităților de audit desfășurate la autoritățile administrației publice locale, obiectivele principale ale acțiunilor desfășurate la nivelul acestora, au vizat:

- examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice;

- respectarea disciplinei financiar - fiscale;
- eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților controlate;
- dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, pentru o gestionare solidă și performantă a banilor publici.

În urma activităților de audit desfășurate în această perioadă au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect:

- producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice;
- nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor bugetelor locale la potențialul maxim;
- nevirarea la buget în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale;
- reflectarea nereală a patrimoniului public și privat în situațiile financiare anuale auditate;
- neconcordanța între evidența contabilă și evidența operativă a entităților auditate;
- nerespectarea prevederilor legale privind auditul intern și controlul managerial.

Neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, compartimentul de audit nu este organizat sau controlul intern nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Urmare misiunilor de audit desfășurate la nivelul autorităților administrației publice locale, în cazul abaterilor de la legalitate și regularitate identificate și care nu au fost remediate operativ în timpul acțiunilor de verificare, echipele de audit au făcut **recomandări** pentru remedierea în totalitate a acestora.

În baza recomandărilor echipelor de audit, directorul Camerei de Conturi Alba a emis **decizii** prin care s-a dispus ordonatorilor de credite luare de măsuri pentru:

- ▶ efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, aprobarea de proceduri proprii de inventariere, și valorificarea rezultatelor inventarierii generale a patrimoniului;
- ▶ efectuarea reevaluarea/evaluarea tuturor elementelor patrimoniale și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării elementelor patrimoniale;
- ▶ actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al entităților în cauză și publicarea acestuia în Monitorul Oficial al României;
- ▶ elaborarea sistemelor de control managerial și a procedurilor formalizate pe activități, actualizarea fișelor postului pentru toți angajații instituției și organizarea activității de audit intern;
- ▶ efectuarea înregistrărilor contabile care se impun, funcție de neregulile constatate de către echipele de audit (acolo unde a fost cazul) și corectarea evidențelor contabile;
- ▶ înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor suplimentare identificate de către echipele de audit;
- ▶ stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetelor locale prin efectuarea de plăți nelegale, actualizarea sa și luarea măsurilor de recuperare integrală a prejudiciilor stabilite de către echipele de audit.

*Toate constatările înscrise de echipele de audit în rapoartele de audit și procesele verbale întocmite, au avut drept consecință **neemiterea certificatului de conformitate pentru contul de execuție a bugetului local pe anul 2010, pentru unitățile administrativ – teritoriale auditate în cursul anului 2011.***

Astfel, din totalul de 27 misiuni de audit financiar, în 26 cazuri s-a emis **opinie adversă**, iar într-un singur caz (U.A.T.M. Alba Iulia) s-a emis **opinie fără rezerve cu paragraf explicativ**