

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

la nivelul județului ARGES

I. Prezentare generală

Conform Constituției României și Legii nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, se face de către Curtea de Conturi, care trebuie să-și desfășoare activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și, prin camerele de conturi, la nivel județean și în municipiul București.

Camera de Conturi Argeș își desfășoară activitatea la nivelul județului Argeș, în conformitate cu prevederile art. 1(5) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

Camera de Conturi a județului Argeș trebuie să prezinte anual unităților administrativ-teritoriale, un raport privind finanțele publice locale din exercițiul bugetar expirat, cu privire la utilizarea și administrarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, în care sunt cuprinse și neregulile constatate.

Prezentul raport a fost elaborat în temeiul art. 40 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și prezintă sintetic principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activității de audit și control desfășurată de auditorii publici externi, în limitele competențelor, la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite ai unităților administrativ-teritoriale ale județului Argeș, precum și la regiile autonome și societățile comerciale din subordinea acestora.

Acest raport, reprezintă instrumentul prin care rezultatele activității Camerei de Conturi a județului Argeș devin accesibile și altor părți interesate, inclusiv publicului larg, transpunând astfel în practică principiul transparenței, din standardele de audit ale Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI).

1. Sfera și competențele de activitate

În sfera de verificare a Camerei de Conturi Argeș, figurează un număr de 222 entități publice ale bugetului local, din care:

- 103 ordonatori principali;
- 1 ordonator secundar;
- 96 ordonatori terțiari;
- 2 regii autonome;
- 20 societăți comerciale de interes local;

În cadrul competențelor sale, Curtea de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;

b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;

c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;

d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;

f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;

g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

h) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

În cadrul competențelor sale, Curtea de Conturi își desfășoară activitățile specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:

a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;

b) Banca Națională a României;

c) regiile autonome;

d) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;

e) organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru.

Organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități s-au efectuat potrivit „Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și modul de valorificare a actelor rezultate din aceste activități”, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1/04.02.2009 și publicat în Monitorul Oficial nr. 78/10.02.2009.

2. Domeniul supus auditării

Bugetul local pe ansamblul județului Argeș (B.G.C.U.A.T.) cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, precum și al instituțiilor subordonate, astfel cum sunt definite de Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

EXECUȚIA BUGETELOR COMPONENTE ALE B.G.C.U.A.T.

Potrivit datelor comunicate de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Argeș, în anul 2010, structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Argeș se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	1.167.994	1.092.060	75.934
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	68.477	67.127	1.350
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	218.293	214.471	3.822
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	x	26.478	x
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.749	1.766	-17
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	78.141	31.329	46.813

EXECUȚIA SINTETICĂ A VENITURILOR

În conformitate cu prevederile art. 5 din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, veniturile bugetelor locale se constituie din venituri proprii (formate din impozite taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, cote și sume din cote defalcate din impozitul pe venit), sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, donații și sponsorizări și venituri din operațiuni financiare cu mențiunea că, potrivit art. 23 ale aceluiași act normativ, ordonatorii de credite ai entităților respective, răspund de elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și de urmărirea modului de realizare a veniturilor.

Potrivit datelor raportate în anul 2010, la venituri, prevederile bugetare anuale definitive, ale bugetelor locale, au însumat 1.243.737 mii lei, în timp ce încasările realizate au fost în sumă de 1.167.994 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 93,91% din prevederile bugetare anuale definitive, conform tabelului de mai jos:

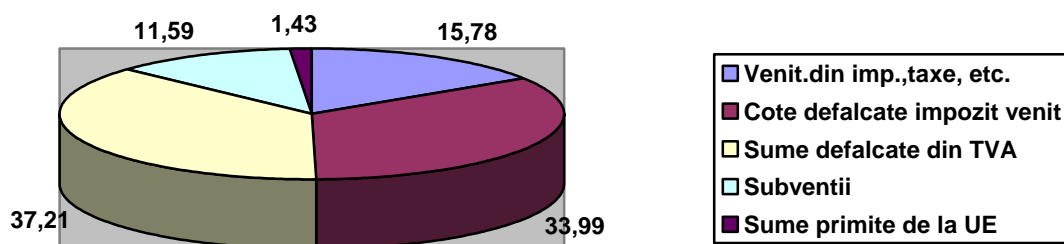
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	208.435	212.437	184.274	88,41	86,74
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	391.869	404.800	396.951	101,30	98,06
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	451.720	441.862	434.612	96,21	98,36
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	118.214	154.693	135.364	114,51	87,50
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	2.199	29.945	16.793	763,67	56,08
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.172.437	1.243.737	1.167.994	99,62	93,91

Gradul de colectare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, pe ansamblul județului Argeș, în anul 2010, a fost de 86,74%.

În cifre absolute, nerealizarea veniturilor a însumat 75.743 mii lei reprezentând un procent de 6,09% față de prevederile bugetare definitive.

Structural, veniturile realizate se prezintă astfel:



Din totalul veniturilor realizate, de 1.167.994 mii lei, veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă 15,78%, sumele defalcate din TVA, reprezintă 37,21%, cotele defalcate din impozitul pe venit, reprezintă 33,99%, subvenții de la bugetul de stat și alte bugete reprezintă 11,59% și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate 1,43%.

EXECUȚIA SINTETICĂ A CHELTUIELILOR

La nivelul județului Argeș, pentru anul bugetar 2010, în bugetele locale, cheltuielile prevăzute a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective au fost de 1.243.737 mii lei, iar nivelul plăților efectuate au fost de 1.092.060 mii lei, și anume:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	471.899	436.610	414.868	87,91	95,02
2.Bunuri și servicii	218.955	221.113	195.882	89,46	88,59
3.Subvenții	38.084	56.330	56.225	143,86	99,81
4.Transferuri între unități ale administrației publice	49.744	54.625	48.869	98,24	89,46
5.Alte transferuri	32.060	28.023	26.855	83,76	95,83
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	9.297	40.025	11.354	122,13	28,37
7. Asistență socială	128.895	136.047	121.344	94,14	89,19
8. Alte cheltuieli	10.645	10.857	9.809	92,15	90,35
9.Cheltuieli de capital	169.282	232.070	186.162	109,97	80,22
10.Dobânzi	13.042	11.186	7.294	55,93	65,21
11.Operațiuni financiare	10.896	19.097	18.101	166,13	94,78
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-45	-3.529	-4.703	X	X
13. Fond de rezerva	18.683	1.283	X	X	X

CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.172.437	1.243.737	1.092.060	93,14	87,80
--	-----------	-----------	-----------	-------	-------

Față de prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în procent de 87,80%.

Se constată o diminuare a cheltuielilor cu dobânzile (65,21% din prevederile definitive), determinată exclusiv de rambursarea creditelor angajate (94,78% din prevederile definitive).

De asemenea, se constată o pondere de numai 28,37% din prevederile definitive, a plăților efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile.

Structural, cheltuielile realizate se prezintă astfel:



Din totalul cheltuielilor realizate, de 1.092.060 mii lei, ponderea cea mai mare se înregistrează la capitolul „Cheltuieli de personal”, în procent de 37,99%; bunuri și servicii în procent de 17,94%, la cheltuieli de capital, în procent de 17,05%, asistență socială în procent de 11,11, transferuri în procent de 2,46 și alte cheltuieli (subvenții, proiecte cu finanțarea din fonduri externe nerambursabile, dobânzi, rambursări de credite, etc), în procent de 8,98.

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

La nivelul Camerei de Conturi Argeș, prin programul anual de activitate, s-a prevăzut desfășurarea unui număr total de 52 de acțiuni de control/audit, la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale ale județului Argeș și la o societate cu capital integral al unității administrative.

Din totalul de 52 de acțiuni desfășurate, 50 reprezintă acțiuni de audit financiar și 2 acțiuni de control.

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	52	50	2	-
2.Certificate de conformitate	1	1	-	-
3.Rapoarte de control/audit	52	50	2	-
4.Procese verbale de constatare	49	49	-	-
5.Note de constatare	4	4	-	-
6.Decizii emise	49	47	2	-
7.Măsurile dispuse prin decizii	414	405	9	-

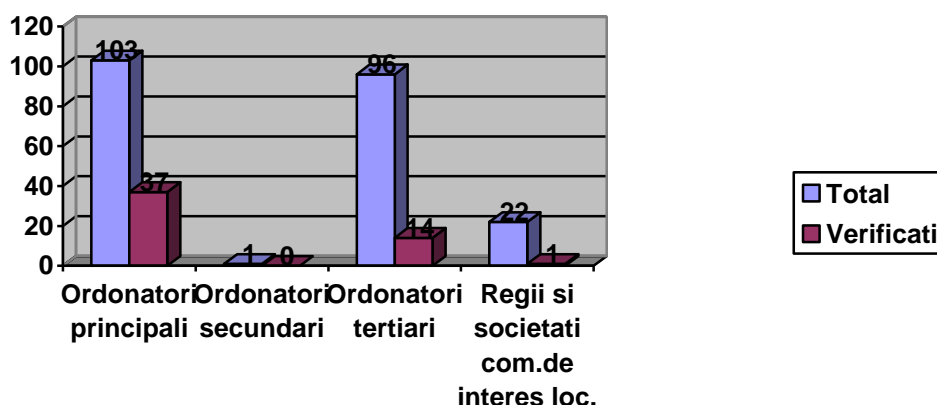
În vederea remedierii abaterilor și neregulilor constatate au fost emise 49 de decizii, prin care au fost dispuse 414 măsuri. În baza Legii nr. 94/1992, republicată și a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, s-a dispus entităților verificate remedierea abaterilor constatate, stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea de măsuri pentru recuperarea acestora.

La una dintre entitățile la care s-a efectuat auditul financiar s-au întrunit condițiile prevăzute de Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, pentru acordarea Certificatului de conformitate, în celelalte 49 de acțiuni de audit financiar, auditorii publici externi exprimând o opinie adversă.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2011 a entităților aflate la nivelul unităților administrativ-teritoriale a județului Argeș și care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Argeș este de 23,42 % (raportat la nivelul entităților „active”) în structura categoriilor de entități existente.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	198	51	25,76
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	103	37	35,92
consilii județene	1	1	100,00
municipii	3	3	100,00
orașe	4	2	50,00
comune	95	31	32,63
1.2. ordonatori secundari de credite	1	-	0,00
1.3. ordonatori terțiari de credite	96	14	14,58
2. Regii autonome de interes local	2	0	0,00
3. Societăți comerciale de interes local	20	1	5,00
TOTAL	222	52	23,42



3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri	3.345	1.120	4.465
2.Prejudicii	11.503	625	12.128
3.Abateri financiar-contabile	1.892.104	0	1.892.104
<i>Total sume</i>	<i>1.906.952</i>	<i>1.745</i>	<i>1.908.697</i>

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.M. Pitești	90	652	1.490.114
2. U.A.T.M. Câmpulung	0	57	0
3. U.A.T.M. Curtea de Argeș	409	390	16
4. U.A.T.O. Mioveni	75	168	4.070
5. U.A.T.O. Topoloveni	26	137	3.728
6. U.A.T.C. Bradu	157	292	69.710
7. U.A.T.C. Băiculești	22	206	2.295
8. U.A.T.C. Rătești	2	15	1.004
9. U.A.T.C. Suseni	11	16	0
10. U.A.T.C. Popești	42	251	16.252
11. U.A.T.C. Ungheni	117	404	23.536
12. U.A.T.C. Davidești	974	1.472	7.049
13. U.A.T.C. Buzoești	49	107	27.230
14. U.A.T.C. Izvoru	1	44	693
15. U.A.T.C. Boteni	298	47	896
16. U.A.T.C. Rociu	2	241	5.920
17. U.A.T.C. Mozăceni	29	31	11.858
18. U.A.T.C. Cicănești	3	255	10
19. U.A.T.C. Corbeni	160	34	7.085
20. U.A.T.C. Botești	43	195	3.349
21. U.A.T.C. Priboieni	145	978	17.712
22. U.A.T.C. Bughea de Jos	1	0	5.174
23. U.A.T.C. Corbi	13	160	9.316
24. U.A.T.C. Merișani	556	110	3.871
25. U.A.T.C. Domnești	270	143	5
26. U.A.T.C. Mălureni	59	66	11.073
27. U.A.T.C. Musatesti	229	438	22.326
28. U.A.T.C. Stolnici	0	100	700
29. U.A.T.C. Titești	243	111	16.336
30. U.A.T.C. Șuici	6	43	0
31. U.A.T.C. Valea Mare Pravăț	12	106	17.019
32. U.A.T.C. Micești	98	571	0
33. U.A.T.C. Moșoaia	46	135	15.703
34. U.A.T.C. Budeasa	32	275	17.655
35. U.A.T.C. Oarja	104	53	12.692
36. Grup Școlar FERDINAND I Curtea de Argeș	0	2	150
37. C.N.L. Alexandru Odobescu Pitești	19	43	0
38. Liceul de Arta Dinu Lipatti Pitești	19	249	0

39. Colegiul Economic Maria Teiuleanu Pitești	0	17	228
40. A.D.P. Pitești	8	3	22.988
41. C.T. Costin D. Nenitescu Pitești	17	0	1.320
42. Politia Locala Pitești	0	0	154
43. Grup Școlar Construcții de Mașini Colibași	72	15	12.317
44. C.N. Dinicu Golescu Câmpulung	4	60	2.871
45. Centrul Bugetar Grădinițe 2 Pitești	0	32	5.753
46. C.N. Vlaicu Vodă Curtea de Argeș	0	109	64
47. Liceul cu Program Sportiv Pitești	0	148	1.060
48. Grup Școlar Mihai Viteazul Pitești	0	0	0
49. Liceul Teoretic Ion Mihalache Topoloveni	0	57	1.621
50. SC Publitrans 2000 SA Pitești	2	3.090	19.181
51.UATJ Argeș	0	0	0
Total sume	4.465	12.128	1.892.104

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

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- a1) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- a2) legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- a3) efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- a4) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

S-au constatat următoarele:

- Nu au fost respectate prevederile art. 5, alin. (2) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și pct. 227 și 228 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, în sensul că la elaborarea și fundamentarea proiectelor de bugete nu au fost cuprinse toate veniturile cuvenite bugetului local, astfel:

Exemplificăm:

La **U.A.T.C. Boteni**, nu s-a efectuat o analiză reală a potențialului de venituri, privind:

- realizările din anul precedent;
- prognozele unor indicatori economico-financiari;
- evaluarea bazei de impunere la nivel real;

Conform conturilor de execuție, întocmite la 31.12.2010, la sursele de venituri supuse auditării, au rezultat diferențe între prevederile definitive și încasările realizate (grad de realizare scăzut), precum și faptul că prevederile definitive sunt în unele cazuri sub nivelul drepturilor constatate, după cum urmează :

- pentru sursa de venit „*impozit clădiri persoane fizice*”, gradul de realizare a fost de 70%;
- pentru sursa de venit „*impozit pe teren persoane fizice*”, de 66%;
- pentru sursa de venit „*impozit și taxa clădiri persoane juridice*” de 32%;
- pentru sursa de venit „*impozit și taxa pe teren de la persoane juridice*” de 31%;
- pentru sursa „*venituri din amenzi*” de 28%.

La **U.A.T.C. Ungheni**, în proiectul de buget nu au fost incluse toate sursele de venituri prevăzute de legislația aplicabilă, exemplificând în acest sens taxele de racordare la televiziunea prin cablu, deși prin H.C.L. nr.53/20.11.2009, privind aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2010, a fost prevăzut un cuantum de 9 lei pentru fiecare racordare.

Abaterea constatată a fost cauzată de faptul că, la fundamentarea bugetului, cât și ulterior, cu ocazia rectificărilor, nu s-a evaluat corespunzător masa impozabilă și nu s-a luat în calcul influența tuturor factorilor, care acționează asupra realizării indicatorilor bugetari prognozați.

S-a recomandat, luarea măsurilor legale, pentru evaluare reală a veniturilor cuvenite bugetului local, cu ocazia elaborării proiectului de buget, în sensul de a se avea în vedere evaluarea bazei de impunere, realizările din anul precedent, prognozele unor indicatori economico-financiari, precum și starea de insolvabilitate a unor contribuabili.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- b1) organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- b2) înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- b3) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- b4) concordanța datelor înregistrate în evidența tehnicooperativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- b5) reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- b6) încheierea exercițiului bugetar;
- b7) prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

S-au constatat următoarele:

Nu au fost respectate prevederile art. 12 și art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; pct. 1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005; Normele specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar - contabile, cuprinse în anexa nr. 2 la OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Exemplificăm:

La U.A.T.C. Buzoești;

- nu s-a întocmit Registrul mijloacelor fixe, respectiv fișa mijlocului fix (cod 14-2-2);
- nu este utilizat și condus Registrul-inventar;
- nu a fost condus Registrul Cartea Mare;
- nu a fost condusă evidența analitică a imobilizărilor corporale;
- nu a fost organizată și condusă evidența contabilă de gestiune.
- creanțele fiscale înscrise în evidența fiscală, la nivelul sumei de 794 mii lei, nu concordă cu cele din evidența contabilă, respectiv de 784 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile art. nr.5, 14 și 15(1) din OG nr.81/2003, privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul că nu a fost calculată, înregistrată în evidența contabilă și raportată în situațiile financiare, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale din patrimoniu, la un număr de 13 entități.

Exemplificăm: **U.A.T.C. Cicănești, Mălureni, Corbi, Priboieni, etc.**

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

cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate;

Urmare acțiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară, s-au constatat următoarele:

- Neorganizarea compartimentului de audit public intern, conform prevederilor art.9 din Legea nr.672/202 privind auditul public intern, la un număr de 11 entități;

- Neîncadrarea cu personal a posturilor de auditori prevăzute în structura compartimentelor de audit, la o entitate;

- Neluarea măsurilor de punere în aplicare a reglementărilor O.M.F.P. nr.946/14.07.2005, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, conform cărora conducătorii entităților publice trebuie să dispună - ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute în acest ordin - măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecărei organizații, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități, la un număr de 22 de entități;

- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu la un număr de 2 entități;

- Nesupunerea controlului financiar preventiv a unor proiecte de operațiuni la un număr de 16 entități;

- Neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, la un număr de 6 entități.

În concluzie, neluarea de măsuri privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, la entitățile auditate, au determinat înregistrarea unor abateri de la legalitate și regularitate constatate în activitatea entităților verificate cum ar fi:

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele legale a unor venituri cuvenite bugetelor locale;
- efectuarea unor plăți nelegale;
- neinventarierea patrimoniului;
- neînregistrarea în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

S-au constatat următoarele:

Nu au fost respectate prevederile din Legea nr. 571/2003, Codul Fiscal, și din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege.

Exemplificăm:

- **La U.A.T.O. Curtea de Argeș**, s-au constatat venituri suplimentare, în sumă de 409 mii lei, astfel:
 - 387 mii lei, reprezentând taxe pentru autorizarea lucrărilor de foraj;
 - 19 mii lei, reprezentând taxe ce trebuiau colectate pentru eliberarea autorizațiilor privind lucrările de racorduri, bransamente la rețelele de energie electrică, telefonie și televiziune prin cablu.
- **La U.A.T.C. Merișani**, s-au constatat venituri suplimentare, în sumă de 556 mii lei, astfel:
 - 224 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri, ca urmare a neaplicării cotei majorate, pentru clădirile nereevaluate în ultimii trei ani consecutivi;

- 311 mii lei, reprezentând taxe pentru autorizarea construcțiilor și a lucrărilor de foraj.
- **La U.A.T.C. Davidești**, în sumă de 974 mii lei, astfel:
 - 742 mii lei, reprezentând creanțe ale bugetului local, care figurau în evidența nominală pe plătitor (registru rol), dar care nu au fost înregistrate în evidența contabilă și raportate în situațiile financiare anuale.
 - 227 mii lei, reprezentând taxa pentru autorizarea lucrărilor de excavare sau balastieră.
- **La U.A.T.C. Domnești**, în sumă de 270 mii lei, astfel:
 - 210 mii lei, reprezentând taxa pentru autorizarea lucrărilor de excavare sau balastieră.
 - 57 mii lei, reprezentând debite din amenzi, preluate spre încasare de la administrația teritorială a finanțelor publice și care nu au fost înregistrate în evidența contabilă și fiscală și nici raportate în situațiile financiare anuale.
- **La U.A.T.C. Priboieni**, în sumă de 145 mii lei, astfel:
 - 130 mii lei, reprezentând debite din amenzi, preluate spre încasare de la Administrația teritorială a finanțelor publice, și care nu au fost înregistrate în evidența contabilă și fiscală și nici raportate în situațiile financiare anuale.
 - 12 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri ca urmare a neaplicării cotei majorate, pentru clădirile nereevaluate în ultimii trei ani consecutivi;
- **La U.A.T.C. Ungheni**, în suma de 53 mii lei, astfel:
 - 49 mii lei, reprezentând debite din amenzi, preluate spre încasare de la Administrația teritorială a finanțelor publice, și care nu au fost înregistrate în evidența contabilă și fiscală și nici raportate în situațiile financiare anuale.
 - 3 mii lei, reprezentând taxe de racordare la utilități.
- **La U.A.T.C. Popești**, în suma de 32 mii lei, astfel:
 - 22 mii lei, reprezentând accesorii aferente debitelor restante;
 - 10 mii lei, redevența pentru concesiune izlaz comunal;
- **La U.A.T.C. Mălureni**, în suma de 58 mii lei, reprezentând accesorii aferente debitelor restante;
- **La U.A.T.C. Corbeni**, în suma de 147 mii lei, reprezentând debite din amenzi, preluate spre încasare de la Administrația teritorială a finanțelor publice, și care nu au fost înregistrate în evidența contabilă și fiscală și nici raportate în situațiile financiare anuale.
- **La U.A.T.C. Mușătești**, în sumă de 171 mii lei, reprezentând taxa pentru autorizarea lucrărilor de excavare sau balastieră.
- **La Colegiul Național Liceal „Alexandru Odobescu” Pitești**, în sumă de 33 mii lei, reprezentând chirii spațiu și accesorii.

În timpul misiunii de audit, s-au dispus măsuri de înregistrare a veniturilor suplimentare și de urmărire în vederea încasării;

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

e1) 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;

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;

(ii) efectuarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu;

(iii) existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

(iv) efectuarea plăților în structura prevăzută de clasificția bugetară, în limita creditelor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;

(v) în cazul cheltuielilor de personal, auditorii publici externi vor mai urmări și respectarea următoarelor obiective:

(v1) concordanța politicilor și acordurilor salariale cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, precum și cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară;

(v2) modul de fundamentare a organigramei și a numărului de posturi;

(v3) modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică;

(v4) modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor datorate de angajați și de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul fondului de șomaj;

(vi) în cazul contractelor de achiziții publice, auditorii publici externi vor mai urmări :

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. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentațiilor tehnico-economice aprobate;

(ii) organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor, conform prevederilor pct. 40 lit. d3);

(iii) evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată;

(iv) angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții;

(v) modul de întocmire a notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor și a celorlalte forme de sprijin financiar;

e.6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) formarea și gestionarea datoriei publice;

(ii) garantarea împrumuturilor;

(iii) încadrarea în limitele și condițiile aprobate prin acte a acordurilor (contractelor) de împrumut;

(iv) încheierea acordurilor (contractelor) de împrumut și respectarea clauzelor contractuale;

(v) rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor aferente și plata comisioanelor, cu respectarea termenelor din acordul de împrumut și a condițiilor stabilite prin dispozițiile legale ce garantează împrumuturile respective;

e.7) obligațiile statului și ale unităților administrativ teritoriale.

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) înregistrarea în contabilitate și plata obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu;

(ii) efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale;

e8) vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

(i) efectuarea în conformitate cu prevederile legale a operațiunilor de vânzare și/sau scoatere din funcțiune a activelor corporale, a operațiunilor de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată, a celor de concesiune de servicii cu caracter public, precum și a celor de asociere în participațiune;

(ii) organizarea licitațiilor, încheierea contractelor în conformitate cu prevederile legale și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale;

e9) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

Urmare acțiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară, s-au constatat următoarele:

- Nu au fost respectate prevederile art. 8 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu reglementările specifice stipulate de O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în sensul că, nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, la un număr de 14 entități;

Exemplificăm **U.A.T.C. Ungheni, Bradu, Corbi** care nu au inventariat patrimoniul, în valoare de 88.233 mii lei;

- Nu au fost respectate prevederile art. 21 din OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările ulterioare, aprobate prin Legea nr.79/2008 și OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice, în sensul că nu s-a efectuat reevaluarea patrimoniului la un număr de 7 entități;

Exemplificăm **U.A.T.C. Izvoru, Buzoiești, Băiculești, Corbeni**.

- Nu au fost respectate prevederile stipulate de „Titlu VIII” din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că, nu au fost aplicate gradual măsurile de executare silită, prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea încasării creanțelor bugetare restante în sumă de 2.864 mii lei;

Exemplificăm **U.A.T.C. Bradu, Izvoru, Ungheni**.

- Nu au fost respectate prevederile art. 3(1), lit. a) și art.4(1), din HG nr.925/2006, pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor, referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, în sensul că, nu s-a întocmit *Programul anual al achizițiilor publice*, în care se nominalizează toate obiectivele de investiții precum și, necesitățile și prioritățile de achiziții publice, aferente exercițiului financiar-bugetar.

Exemplificăm **SC PUBLITRANS 2000 SA Pitești și U.A.TC Ungheni, Boteni**, cu achiziții publice în sumă de 44.965 mii lei.

- Nu au fost respectate prevederile art.19 din OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, întrucât, la **ADP Pitești** nu au fost aplicate corect procedurile legale pentru achiziționarea unor bunuri în valoare totală de 5.270 mii lei, în sensul că au fost achiziționate bunuri prin procedura achizițiilor directe, cu toate că valoarea acestora depășea pragul de 15 mii euro.
- Nu au fost respectate prevederile alin.1 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002.

Exemplificăm **U.A.T.C. Buzoești și Popești**.

- Nu au fost respectate prevederile art. 14(3) și art. 51(3), din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că, s-au efectuat plăți nelegale, în sumă totală de 12.128 mii lei, dintre care exemplificăm:
 - **La U.A.T.O. Mioveni**, în suma de 168 mii lei, pentru cantități de lucrări care nu au fost executate;
 - **La U.A.T.M. Curtea de Argeș**, în suma de 390 mii lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate necuvenit;
 - **La U.A.T.M. Pitești**, în suma de 197 mii lei, pentru cantități de lucrări care nu au fost executate;
 - **La U.A.T.O. Topoloveni**, în suma de 130 mii lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate necuvenit;
 - **La U.A.T.C. Davidești, Priboieni, Ungheni, Popești, Cicănești, Bradu**, în sumă de 3.340 mii lei, pentru cantități de lucrări care nu au fost executate;
 - **La U.A.T.C. Băiculești**, în sumă de 191 mii lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate necuvenit;
 - **La SC PUBLITRANS 2000 SA Pitești**, în sumă de 2.856 mii lei, urmare neconstituirii garanției de bună execuție, aferentă contractului de asociere în participație, cu firme de drept privat, pentru realizarea transportului în comun în municipiul Pitești;
 - **La LICEUL DE ARTĂ „DINU LIPATTI” Pitești**, suma de 245 mii lei, reprezentând cantități de lucrări care nu au fost executate;
 - **La U.A.T.C. Corbi**, în sumă de 102 mii lei, urmare neconstituirii garanției de bună execuție, aferentă contractelor de lucrări pentru realizarea obiectivelor de investiții;
 - **La U.A.T.C. Domnești**, în sumă de 111 mii lei, reprezentând cantități de lucrări care nu au fost executate și prețuri mai mari decât cele angajate;
 - **La Colegiul Economic „Maria Teiuleanu” Pitești**, în sumă de 32 mii lei, reprezentând plăți pentru lucrările, fără ca avansurile acordate să fie deduse din sumele datorate;
 - **La U.A.T.C. Mălureni**, în sumă de 66 mii lei, reprezentând drepturi de natură salarială (indemnizație de dispozitiv în cotă de 25%) acordate necuvenit;
 - **La U.A.T.C. Boțești**, în sumă de 161 mii lei, reprezentând cantități de lucrări nepuse în operă și diferențe de preț neangajate;
 - **La U.A.T.C. Mălureni**, în sumă de 383 mii lei, reprezentând garanție de bună execuție, aferentă contractelor de lucrări pentru realizarea obiectivelor de investiții, cantități de lucrări nepuse în operă și diferențe de preț neangajate.

f) **Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;**

S-au constatat următoarele:

La U.A.T.C. Bradu s-a plătit nelegal, către SC Biff Internațional SRL Pitești, suma totală estimată de 110.271,39 lei, reprezentând diferențe de pret și lucrări neexecutate la obiectivul „Canalizare și epurare ape menajere”.

IV. Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de control audit, desfășurate la nivelul finanțelor publice locale în anul 2010, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea unor prejudicii.

Abaterile și neregulile identificate au avut, în principal, următoarelor cauze:

- nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor proprii;
- organizarea și efectuarea necorespunzătoare a evaluării, inventarierii și înregistrării masei impozabile;
- neverificarea, de către organele de inspecție fiscală, a tuturor obligațiilor datorate de contribuabili, a legalității stabilirii, înregistrării și încasării veniturilor proprii;
- necalcularea și neevidențierea în conturile contabile specifice de evidență, a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale, precum și nedispunerea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării acestora;
- nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor finanțate din fonduri publice;
- nerespectarea prevederilor legale privind concesionarea/arendarea unor suprafețe de teren și/sau a concesionării serviciilor publice;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului angajat;
- nerespectarea prevederilor legale privind modul de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor și de efectuare a plăților, în principal, cele referitoare la achizițiile publice și de administrare a contractelor de lucrări;
- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului.

Neregulile și abaterile constatate urmare acțiunilor de control/audit efectuate au scos în evidență faptul că, acestea s-au datorat și disfuncționalităților ce există în organizarea și exercitarea controlului intern la nivelul entităților verificate.

În multe din cazurile analizate și evaluate, sistemele de control intern, activitatea de audit intern și/sau de control ca mod de utilizare eficientă și legală a fondurilor publice au fost mai mult formale, conducătorii entităților nepercepând importanța acestora. Astfel, aceste structuri, nu și-au atins scopul pentru care au fost instituite, și anume, de a contribui la asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare, la un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară.

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

- îmbunătățirea activității de programare bugetară, atât a veniturilor bugetare, cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora. În acest sens, autoritățile și instituțiile publice, precum și operatorii economici din subordinea/coordonarea acestora, trebuie să elaboreze politici publice în fiecare domeniu și să le evalueze impactul bugetar, astfel încât să poată fi incluse în cadrul multianual, iar alocările anuale să fie temeinic fundamentate;

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

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