

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2011

la nivelul județului Argeș

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Acțiunile specifice desfășurate de Curtea de Conturi se referă la:

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) respectarea de către autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării a metodelor și procedurilor de privatizare, prevăzute de lege;

i) modul în care s-a asigurat respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractele de privatizare;

j) respectarea dispozițiilor legale privind modul de administrare și întrebuințare a resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare;

k) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi

Activitatea Camerei de Conturi Argeş se desfăşoară potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, ale Regulamentului de organizare şi funcţionare a Curţii de Conturi aprobat prin Hotărârea Plenului nr.152/2010, ale Regulamentului de organizare şi desfăşurare a activităţilor specifice Curţii de Conturi şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.130/2010, precum şi ale celorlalte regulamente şi coduri aprobate de Plenul Curţii de Conturi a României.

În cadrul competenţelor prevăzute de lege, Camera de Conturi Argeş şi-a exercitat funcţia de control la nivelul unităţilor administrativ teritoriale din judeţ, prin efectuarea următoarelor misiuni:

- audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetara;
- auditul performanţei asupra gestiunii unor fonduri publice ale unităţilor;
- controlul situaţiei, evoluţiei şi modului de administrare a patrimoniului public şi privat;
- acţiuni de verificare cu obiective specifice, tematice, desfăşurate la ordonatorii principali şi terţiari de credite ai bugetelor locale;.

Conform art. 40 din Legea nr. 94/1992, Camera de Conturi a judeţului Argeş trebuie să prezinte anual unităţilor administrativ-teritoriale, un raport privind finanţele publice locale din exerciţiul bugetar expirat, cu privire la utilizarea şi administrarea resurselor financiare ale statului şi ale sectorului public, în conformitate cu principiile legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficienţei şi eficacităţii, în care sunt cuprinse şi neregulile constatate.

În competenţa de verificare a Camerei de Conturi Argeş, figurează un număr de 224 entităţi publice ale bugetului local, din care:

- 103 ordonatori principali;
- 1 ordonator secundar;
- 98 ordonatori terţiari;
- 2 regii autonome;
- 20 societăţi comerciale de interes local.

Prezentul raport prezintă sintetic principalele constatări, concluzii şi recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activităţii de audit şi control desfăşurată de auditorii publici externi, în limitele competenţelor, la ordonatorii principali, secundari şi terţiari de credite ai unităţilor administrativ-teritoriale ale judeţului Argeş, precum şi la regiile autonome şi societăţile comerciale din subordinea acestora.

Acest raport, reprezintă instrumentul prin care rezultatele activităţii Camerei de Conturi a judeţului Argeş devin accesibile şi altor părţi interesate, inclusiv publicului larg, transpunând astfel în practică principiul transparenţei, din standardele de audit ale Organizaţiei Internaţionale a Instituţiilor Supreme de Audit (INTOSAI).

2. Domeniul supus auditării

Bugetul local pe ansamblul judeţului Argeş (B.G.C.U.A.T.) cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor şi bugetul propriu al judeţului, precum şi al instituţiilor subordonate, astfel cum sunt definite de Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare.

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

Potrivit datelor comunicate de Direcţia Generală a Finanţelor Publice a judeţului Argeş, în anul 2010, structura şi execuţia bugetului pe ansamblul judeţului Argeş se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.160.602	1.105.917	54.6845
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	252.045	252.348	-303
3. Bugetele împrumuturilor externe	-	-	-
4. Bugetele împrumuturilor interne	-	6.500	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.118	1.135	-17

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:

- a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- b) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;
- c) subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete;
- d) donații și sponsorizări;
- e) sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și pre finanțări.

Conform art. 23, ale aceluiași act normativ, la nivelul finanțelor publice locale se stabilesc următoarele responsabilități:

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) urmărirea modului de realizare a veniturilor;
- c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;
- d) integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc;
- e) organizarea și tinerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;
- f) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- g) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- h) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- i) alte atribuții stabilite de dispozițiile legale.

Potrivit datelor raportate în anul 2011, la venituri, prevederile bugetare anuale definitive, ale bugetelor locale, au însumat 1.228.002 mii lei, în timp ce încasările realizate au fost în sumă de 1.160.602 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 94,51% din prevederile bugetare anuale definitive, conform tabelului de mai jos:

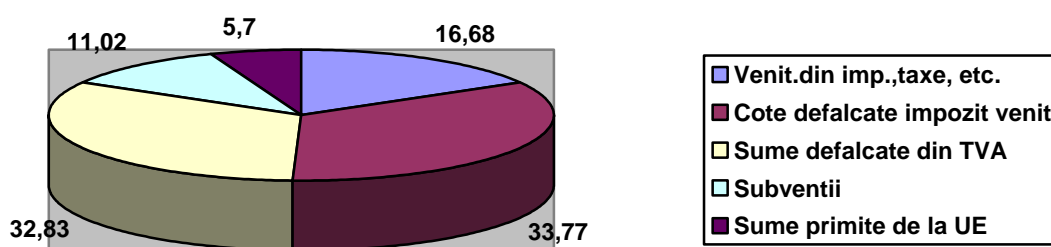
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	177.945	188.925	193.568	108,78	102,46
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	370.282	394.097	391.884	105,83	99,44
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	348.477	385.331	381.034	109,34	98,88
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	104.056	145.233	127.890	122,91	88,06
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și pre finanțări	63.927	114.416	66.227	103,60	57,88
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.064.687	1.228.002	1.160.602	109,01	94,51

Gradul de colectare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, pe ansamblul județului Argeș, în anul 2011, a fost de 102,46% în creștere față de anul 2010 când a fost de 86,74%.

În cifre absolute, nerealizarea veniturilor a însumat 67.400 mii lei reprezentând un procent de 5,49 % față de prevederile bugetare definitive, în scădere față de anul 2010 când nerealizarea a fost în sumă de 75.743 mii lei, reprezentând 6,09%.

Structural, veniturile încasate se prezintă astfel:



Din totalul veniturilor realizate, de 1.160.602 mii lei, veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă 16,68%, sumele defalcate din TVA, reprezintă 32,83%, cotele defalcate din impozitul pe venit, reprezintă 33,77%, subvenții de la bugetul de stat și alte bugete reprezintă 11,02% și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate 5,70%. Față de anul 2010 se constată o creștere a încasărilor din venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri cu 0,90% (16,68 față de 15,78) și din sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și pre-finanțări cu 4,27% (5,70 față de 1,43) și o scădere a sumelor primite de la bugetul de stat sau de la alte bugete cu 5,15%, respectiv cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații.

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 1.311.576 mii lei, în creștere față de anul 2010 cu 67.839 mii lei reprezentând 5,49% iar nivelul plăților efectuate au fost de 1.105.917 mii lei în creștere față de anul 2010 cu 13.311 mii lei, reprezentând 1,225%, și anume:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	337.482	349.153	340.744	100,97	97,59
2.Bunuri și servicii	244.189	244.266	221.755	90,81	90,78
3. Dobânzi	16.694	8.819	5.452	32,66	61,82
4. Subvenții	45.524	54.812	53.270	117,02	97,19
5. Fonduri de rezervă	16.363	2.085	0	0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	46.072	53.475	47.602	103,32	89,02
7. Alte transferuri	3.913	7.595	5.567	142,27	73,30
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	113.868	182.903	88.435	77,66	48,35
9. Asistență socială	93.090	110.125	104.658	112,43	95,04
10. Alte cheltuieli	14.783	17.586	16.183	109,47	92,02
11.Cheltuieli de capital	188.201	271.358	215.252	114,37	79,32
12. Operațiuni financiare	9.733	10.056	9.905	101,77	98,50
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-135	-657	-2.906	2.152,59	442,31
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.129.777	1.311.576	1.105.917	97,89	84,32

Față de prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în procent de 84,32%. Se constată o creștere de 7,8 ori, față de anul 2010, a plăților pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, respectiv cu 77.081 mii lei (88.435 față de 11354), deși față de prevederile definitive acestea au fost de numai 48,35%.

Structural, plățile realizate se prezintă astfel:



Din totalul plăților realizate, de 1.105.917 mii lei, ponderea cea mai mare se înregistrează la capitolul „Cheltuieli de personal”, în procent de 30,81%; Celelalte plăți sunt: bunuri și servicii în procent de 20,05%, cheltuieli de capital în procent de 19,46%, asistență socială în procent de 9,46%, transferuri în procent de 4,80%, proiecte cu finanțarea din fonduri

externe nerambursabile in procent de 8,00% si alte cheltuieli (subvenții, dobânzi, rambursări de credite,etc.), în procent de 7,42%.

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

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	57	50	5	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	57	50	5	2
4.Procese verbale de constatare	52	50	0	2
5.Note de constatare	0	0	0	0
6.Decizii emise	47	43	3	1
7.Măsuri dispuse prin decizii	290	282	7	1

La data raportării, în conformitate cu programul propriu de control/audit aprobat pentru anul 2012, se afla în curs de desfășurare un număr de 8 misiuni de audit financiar la 3 ordonatori principali de credite, respectiv U.A.T.J. Argeș, U.A.T.M. Câmpulung Muscel și U.A.T.M. Pitești și la 5 ordonatori terțiari de credite, respectiv, Muzeul Județean Argeș, Biblioteca Județeană „Dinicu Golescu” Argeș, Liceul Tehnologic „Constantin Dobrescu” Curtea de Argeș, Seminarul Teologic Ortodox „Neagoe Basarab” Curtea de Argeș și Grup Școlar Ștefănești.

De asemenea, pentru un număr de 9 acțiuni de control/audit, finalizate până la data raportării, constatările nu au parcurs toate etapele de valorificare (prezentare obiecțiuni, emitere decizie, prezentare contestație, soluționare contestație).

Camera de Conturi Argeș a mai efectuat, la nivelul unităților administrativ teritoriale din județul Argeș, un număr de 3 acțiuni de documentare, determinate de primirea unor sesizări, la adresa autorităților locale, privind utilizarea nelegală a fondurilor publice, 28 acțiuni de control, împreună cu Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș, privind verificarea finanțărilor de la Fondul de rezerva bugetara, repartizate în baza H.G. nr. 255/2012 și 47 acțiuni, privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurile dispuse prin decizie.

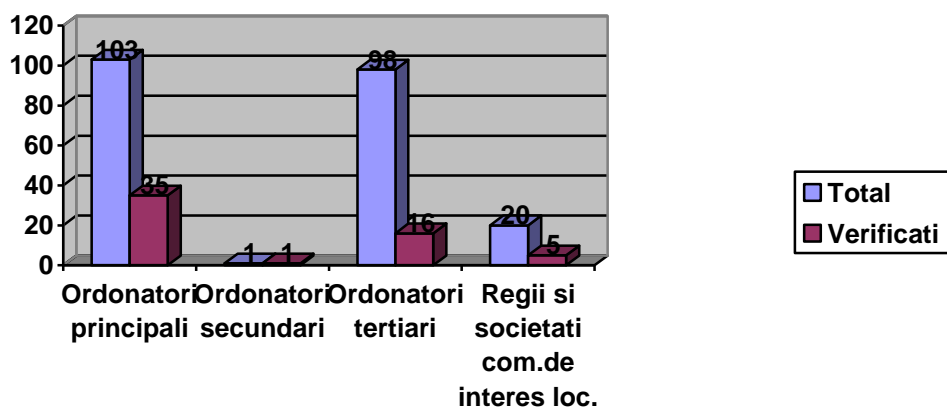
În vederea remedierii abaterilor și neregulilor constatate au fost emise 47 de decizii, prin care au fost dispuse 290 măsuri. În baza Legii nr. 94/1992, republicată și a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, s-a dispus entităților verificate remedierea abaterilor constatate, stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea de măsuri pentru recuperarea acestora.

Nu s-au întrunit condițiile prevăzute de Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, pentru acordarea Certificatului de conformitate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2012 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 25,4 % (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:	202	52	25,7
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	103	35	34,0
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	3	1	33,3
- orașe	4	0	0
- comune	95	33	34,7
1.2. ordonatori secundari de credite	1	1	100,0
1.3. ordonatori terțiari de credite	98	16	16,3
2. Regii autonome de interes local	2	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	20	5	25,0
TOTAL	224	57	25,4



3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	7.055	3.498	10.553
2.Prejudicii	6.404	248	6.652
3.Abateri financiar-contabile	69.313	0	69.313
Total sume	82.7752	3.746	86.518

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. ARGEȘ	0	62	0
2. U.A.T.M. PITEȘTI	0	0	1.953
3. U.A.T.C. ALBEȘTII DE ARGEȘ	20	374	0
4. U.A.T.C. ALBEȘTII DE MUSCEL	13	274	4.083
5. U.A.T.C. AREFU	0	10	43
6. U.A.T.C. BĂLILEȘTI	0	0	0
7. U.A.T.C. BELEȚI-NEGREȘTI	0	0	13
8. U.A.T.C. BĂRLA	68	346	1.243

9. U.A.T.C. BUGHEA DE SUS	2	94	407
10. U.A.T.C. CĂLDĂRARU	1	22	0
11. U.A.T.C. CĂLINEȘTI	2.201	675	1.388
12. U.A.T.C. CĂTEASCA	49	317	3.196
13. U.A.T.C. CIOMĂGEȘTI	0	12	72
14. U.A.T.C. COCU	1	8	595
15. U.A.T.C. COTMEANA	30	24	0
16. U.A.T.C. DĂRMĂNEȘTI	2.164	106	24
17. U.A.T.C. DÂMBOVICIOARA	29	15	0
18. U.A.T.C. DRĂGANU	38	272	1.103
19. U.A.T.C. DRAGOSLAVELE	0	6	137
20. U.A.T.C. GODENI	3	133	63
21. U.A.T.C. HÂRSEȘTI	198	99	0
22. U.A.T.C. LEORDENI	737	171	944
23. U.A.T.C. MĂRĂCINENI	1.134	178	11
24. U.A.T.C. MIOARELE	163	75	0
25. U.A.T.C. NUCȘOARA	150	504	272
26. U.A.T.C. PIETROȘANI	2	44	155
27. U.A.T.C. POIENARI DE MUSCEL	220	56	0
28. U.A.T.C. RECEA	44	8	34
29. U.A.T.C. SĂPATA	45	91	3.795
30. U.A.T.C. SCHITU GOLEȘTI	0	163	0
31. U.A.T.C. STÂLPENI	53	42	3.019
32. U.A.T.C. STOENEȘTI	542	62	84
33. U.A.T.C. TIGVENI	760	296	0
34. U.A.T.C. UDA	41	126	104
35. U.A.T.C. VALEA DANULUI	23	153	668
36. CENTRUL ȘCOLAR DE EDUCAȚIE INCLUZIVĂ „SFANTUL NICOLAIE” CÂMPULUNG MUSCEL	0	3	0
37. CENTRUL ȘCOLAR DE EDUCAȚIE INCLUZIVĂ „SFÂNTA FILOFTEIA” VALEA MARE ȘTEFĂNEȘTI	0	0	1371
38. COLEGIUL NAȚIONAL „ION. C. BRĂTIANU” PITEȘTI	0	37	43
39. COLEGIUL NAȚIONAL PEDAGOGIC „CAROL I” CÂMPULUNG MUSCEL	1	15	1.858
40. COLEGIUL NAȚIONAL „VLAICU VODĂ” CURTEA DE ARGEȘ	0	37	366
41. COLEGIUL NAȚIONAL „ZINCA GOLESCU” PITEȘTI	1	0	27
42. DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI ARGEȘ	390	70	119
43. LICEUL CU PROGRAM SPORTIV CÂMPULUNG MUSCEL	0	58	1.154
44. LICEUL TEHNOLOGIC „ION MINCU” PITEȘTI	1	0	0
45. LICEUL TEOLOGIC „ELIM” PITEȘTI	0	0	0
46. LICEUL TEORETIC „ION BARBU” PITEȘTI	0	0	381

47. MUZEUL VITICULTURII ȘI POMICULTURII GOLEȘTI	0	152	2.250
48. S.C. „SALUBRITATE PUBLICĂ URBANĂ” CURTEA DE ARGEȘ S.R.L.	0	1	79
49. S.C. „APĂ CANAL 2000” SA PITEȘTI	191	358	0
50. S.C. „TERMO CALOR CONFORT” S.A. PITEȘTI	558	18	2.015
51. S.C. „SALPITFLOR GREEN” S.A. PITEȘTI	58	14	0
52. S.C. „AQUATERM 98” S.A. CURTEA DE ARGEȘ	29	0	32.510
53. ȘCOALA SPECIALĂ PENTRU COPII CU DEFICENȚE ASOCIATE „SFANTUL STELIAN” COSTEȘTI	0	5	0
54. SERVICIUL PUBLIC DE ADMINISTRARE A DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT CÂMPULUNG MUSCEL	0	711	0
55. SERVICIUL PUBLIC DE EXPLOATARE A PATRIMONIULUI AL MUNICIPIULUI PITEȘTI	586	92	3684
56. SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIE COMUNALĂ CURTEA DE ARGEȘ	0	251	0
57. TEATRUL „ALEXANDRU DAVILA” PITEȘTI	7	12	50
Total sume	10.553	6.652	69.313

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 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

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

- a.1) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- a.2) legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- a.3) efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- a.4) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

Elaborarea proiectelor de bugete s-a făcut, la majoritatea unităților administrativ teritoriale comunale verificate, fără a fi estimate veniturile la nivel real, prin inventarierea materiei impozabile. Exemplificam aici U.A.T.C. Căteasca și U.A.T.C. Ciomăgești unde s-a constatat că:

- estimarea veniturilor nu a avut în vedere numărul total de roluri (contribuabili), numărul și suprafețele de bunuri taxabile și impozabile pe fiecare categorie în parte (impozit/taxa pe teren persoane fizice și juridice în intravilanul și extravilanul localității, impozitul/taxa pe clădiri persoane fizice și juridice, impozitul pe mijloace de transport persoane fizice și juridice, amenzi contravenționale pe categorii de vechimi, etc.);

- nu s-au avut în vedere realizările din anul precedent, prognozele unor indicatori economico-financiari, precum și evaluarea bazei de impunere la nivel real;

Atât în proiectele de buget cât și în bugetele definitive, ponderea o dețin cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată.

Drepturile constatate, de urmărit în vederea încasării la bugetele locale, nu sunt evidențiate și raportate conform fișelor fiscale pe contribuabili (roluri).

În urma verificărilor efectuate, s-au constatat neconcordanțe mari între creanțele bugetare restante (rămășiță), înregistrate în evidența contabilă și raportate în situațiile financiare anuale și creanțele restante rezultate din însumarea fișelor fiscale deschise pentru fiecare contribuabil. Exemplificam aici U.A.T.C. Călinești unde nu au fost înregistrate în evidența contabilă și reflectate în bilanțul contabil, încheiat la 31.12.2011, creanțe fiscale (rămășiță) în sumă estimată de 901 mii lei, conform evidența analitică, la aceeași dată.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

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

- b.1) organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- b.2) înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- b.3) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- b.4) concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- b.5) reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- b.6) încheierea exercițiului bugetar;
- b.7) 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:

- la U.A.T.C. Călinești:

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă și reflectate în bilanțul contabil, încheiat la 31.12.2011, active necurente ale entității în sumă estimată de 473.175 lei;

- la U.A.T.C. Bârla:

- nu a fost organizată și condusă evidența contabilă de gestiune;

- nu s-a întocmit bilanța analitică a mijloacelor fixe, nu a fost completat Registrul mijloacelor fixe, respectiv fișa mijlocului fix (cod 14-2-2);

- nu a fost calculată, înregistrată în contabilitate și raportată prin situațiile financiare, amortizarea aferentă activelor fixe corporale și necorporale din patrimoniu;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă, obiectivele de investiții finalizate și recepționate, în sumă de 1.228.573,65 lei.

- la U.A.T.C. Căteasca:

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității și implicit, nu au fost raportate în bilanțul contabil la 31.12.2011, rezultatele reevaluării activelor fixe corporale în sumă estimată de 3.195.671,29 lei;

- la U.A.T.C. Cocu:

- nu au fost înregistrate, în contul 8050 - în afara bilanțului, garanțiile de bună execuție reținute din plățile efectuate către constructori;

- nu s-a condus evidența contabilă analitică pentru unele categorii de conturi sintetice, deși, planul de conturi prevede dezvoltarea lor în analitic;

- nu a fost calculată, înregistrată în contabilitatea entității și raportată prin situațiile financiare, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul comunei;

- nu au fost înregistrate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare anuale majorările de întârziere aferente creanțelor bugetare restante (rămășiță).

- la U.A.T.C. Hârsești:

- nu s-a întocmit lunar bilanța de verificare sintetică și nici bilanțele de verificare analitice, cel mai târziu la sfârșitul perioadei de raportare;

- entitatea nu deține o procedură (politică contabilă) scrisă privind amortizarea activelor fixe necorporale, aprobată de ordonatorul de credite, astfel că nu a fost calculată și evidențiată amortizarea acestei categorii de active;

- nu s-a condus evidența contabilă analitică a activelor fixe corporale și necorporale;

- nu a fost organizată și efectuată angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor entității.

- la Centrul Școlar de Educație Incluzivă "Sfânta Filofteia" Valea Mare – Ștefănești și Colegiul Național Pedagogic Carol I Câmpulung:

- nu au fost luate măsuri de înregistrare și raportare a sumei de 3.217.425 lei, prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului;

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;

S-a constatat la o mare parte din entitățile verificate că, nu au fost parcurse etapele de organizare și implementare ale sistemului de control intern, așa cum prevede O.M.F.P nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial. Conducători entităților publice nu au dispus - ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute în anexa la acest ordin - măsurile necesare pentru elaborarea sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități;

În unele cazuri aceștia au dispus aceste măsuri, dar nu au fost implementate sau, dacă au fost implementate, nu se aplică.

Nu în toate cazurile controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legale în materie, astfel:

- dispoziția privind organizarea controlului financiar preventiv propriu, nu a fost actualizată cu modificările intervenite în structura personalului și nu cuprinde elementele generale și specifice ale organizării controlului financiar preventiv, respectiv:

➤ nu a fost actualizată lista persoanelor care întocmesc și aprobă documente supuse vizei de control financiar preventiv;

➤ nu a fost întocmit Cadrul specific privind proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv potrivit particularităților entității;

➤ nu a fost dispusă detalierea obiectivelor verificării prin liste de verificare (check-lists) pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;

- persoana responsabilă cu controlul financiar preventiv propriu, potrivit atribuțiilor de serviciu înscrise în fișa postului, este, de regulă, direct implicată în întocmirea documentelor care se prezintă la viza de control financiar preventiv propriu;

- nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu următoarele categorii de operațiuni:

➤ constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;

➤ concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.
- s-a acordat viza de control financiar preventiv pentru operațiuni efectuate cu încălcarea legii.

Activitatea de audit public intern, care trebuie să se desfășoare la nivelul entităților locale în conformitate cu prevederile legale, în cele mai multe cazuri este realizată de persoane fizice autorizate, pe baza de contract de prestări servicii, și se limitează, de regulă, la auditarea situațiilor financiare anuale.

Lipsa controlului intern sau efectuarea formală a acestuia, a fost cauza înregistrării unor abateri de la legalitate și regularitate, constatate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate la nivelul entităților verificate.

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;

Au fost estimate venituri suplimentare, în sumă totală de 10.553 mii lei, din care 1.381 mii lei, reprezentând 13,1%, au fost încasate operativ;



S-au constatat următoarele:

- la nivelul entităților nu au fost luate măsuri de stabilire, evidențiere și urmărire în vederea încasării, a unor venituri convenite bugetului local din impozite, taxe, redevențe, amenzi contravenționale, etc., astfel:

- la U.A.T.C. Călinești, Tigveni, Leordeni, Dârmanești și Mărăcineni nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri convenite bugetului local, în sumă totală estimată de 6.575 mii lei, reprezentând taxa autorizare lucrări de excavare datorată de agenții economici care efectuează această activitate;

- la U.A.T.C. Stoenești nu au fost evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri convenite bugetului local, în sumă totală estimată de 541 mii lei, reprezentând amenzi contravenționale;

- la U.A.T.C. Dâmbovicioara nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri convenite bugetului local, în sumă totală estimată de 24 mii lei, reprezentând taxe datorate de către comercianții de pe raza localității, care desfășoară activități pentru care este necesară eliberarea/vizarea anuală a autorizației, privind activitatea de alimentație publică;

- la U.A.T.C. Căteasca nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri convenite bugetului local, în sumă totală estimată de 25 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri majorat, pentru clădirile nereevaluate în ultimii trei ani consecutivi;

- nu au fost luate toate măsurile prevăzute de lege, pentru încasarea integrală și la termen a veniturilor convenite bugetului local, în sensul că, nu au fost parcurse etapele procedurale, cu privire la executarea silită, prevăzute în „Titlu VIII” din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fapt ce a

condus ca, la data de 31.12.2011, entitățile locale să înregistreze, conform situațiilor financiare anuale, creanțe bugetare restante (rămășiță) de încasat la bugetul local. Astfel, la U.A.T.C. Arefu, Călinești, Mioarele, Nucșoara, Poienari de Muscel, valoarea creanțelor restante (rămășiță) este în sumă de 1.576.318 lei;

- la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Argeș, nu au fost stabilite și virate, potrivit destinațiilor legale, sumele prescrise de 375.395 lei, reprezentând prestații sociale virate beneficiarilor dar returnate entității;

- la U.A.T.C. Recea nu au fost stabilite, evidențiate, raportate în situațiile financiare anuale și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, reprezentând majorări de întârziere aferente creanțelor bugetare restante (rămășiță), în sumă de 41.720 lei;

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

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

e.1) 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;

e.2) 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;

e.3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e.4) 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 clasificarea 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;

(v5) în cazul contractelor de achiziții publice, auditorii publici externi vor mai urmări :

➤ planificarea achizițiilor publice:

- elaborarea programului anual de achiziții publice ținând cont de principiul bunei gestiuni financiare (respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate) și includerea în acesta doar a acelor bunuri, lucrări, servicii sau obiective de investiții care au legătură cu obiectul de activitate al entității;

- identificarea și evaluarea potențialelor riscuri implicate în derularea procedurii de achiziție publică, generate de constrângeri de timp și/sau de natură tehnică;
- întocmirea notelor privind determinarea valorii estimate a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate;
- întocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată;
- alegerea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică;
- obținerea aprobărilor necesare pentru declanșarea procedurii de achiziție publică (existența bugetului de venituri și cheltuieli și a programului de investiții legal aprobate);
- inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică:
 - publicarea anunțului de intenție;
 - numirea comisiei de evaluare a ofertelor;
 - întocmirea documentației de atribuire: fișa de date a achiziției publice; caietul de sarcini sau, după caz, documentația descriptivă și identificarea includerii în acestea a unor condiții abuzive sau restrictive care să conducă la limitarea numărului de ofertanți; formularele necesare prezentării ofertei; formularul de contract ce se încheie;
 - publicarea anunțului de participare, care va face cunoscută și procedura de achiziție publică pe care autoritatea contractantă intenționează să o utilizeze, iar în cazul procedurii simplificate, solicitarea în mod direct de oferte de la potențialii furnizori;
- derularea procedurii de achiziție publică:
 - depunerea garanției de participare a ofertanților;
 - evaluarea ofertelor;
 - întocmirea procesului-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor;
 - stabilirea rezultatului aplicării procedurii de achiziție publică și întocmirea raportului procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică;
 - comunicarea rezultatului evaluării ofertelor tuturor ofertanților, în conformitate cu prevederile documentației de atribuire;
- finalizarea procedurii de achiziție publică:
 - încheierea contractului de achiziție publică, după parcurgerea procedurii aferente contestațiilor, cu includerea clauzelor obligatorii așa cum au fost prevăzute în documentația de atribuire, precum și în concordanță cu propunerea tehnică și financiară a ofertei declarate câștigătoare și cu prevederile caietului de sarcini;
 - returnarea garanțiilor de participare celorlalți ofertanți;
 - întocmirea și prezentarea la viza de control financiar preventiv propriu a proiectului de angajament legal;
 - publicarea anunțului de atribuire a contractului de achiziție publică;
 - administrarea contractului de achiziție publică;
 - obținerea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților;
 - constituirea și înregistrarea garanțiilor de bună execuție;
 - prezentarea la viza de control financiar preventiv propriu a ordonanțării la plată, inclusiv a documentelor justificative;
 - efectuarea plăților în conformitate cu graficul de plăți și armonizarea acestui grafic cu graficul de derulare a contractului;
- analiza negocierilor în ceea ce privește:
 - extinderea termenului prevăzut în contract;
 - modificarea specificațiilor tehnico-economice după atribuirea contractului; acceptarea creșterilor de preț, dacă a fost cazul;
- respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite;

- identificarea situațiilor de acceptare la plată a unor bunuri nelivrate, lucrări nefinalizate sau a unor servicii neprestate, cu excepția avansurilor prevăzute în contractele de achiziție publică și în limita prevederilor legale;
- modul de justificare până la sfârșitul anului a avansurilor acordate furnizorilor prin bunuri primite/lucrări executate/servicii prestate;
- existența documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și evidențierea intrării acestora în patrimoniu;
- efectuarea recepției lucrărilor executate în funcție de stadiul acestora;
- îndeplinirea de către furnizor a obligațiilor contractuale în perioada de garanție;
- organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- verificarea realității executării lucrărilor decontate;
- întocmirea dosarului achiziției publice;
- organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- 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;
- încheierea și derularea contractelor de împrumuturi care constituie datoria publică, utilizarea acestor împrumuturi, rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor, precum și a comisioanelor și penalităților aferente;
- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea și concesiunea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale și asocierile în participațiune;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice;

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;

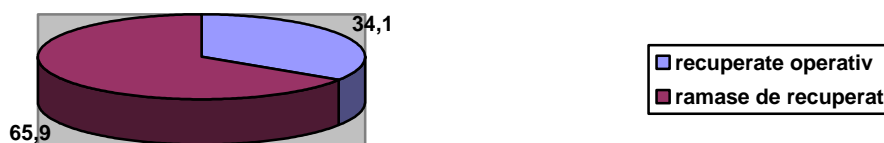
e.8) vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se 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 concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată, a celor de concesionare 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;

e.9) 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;

Au fost estimate plăți nelegale în sumă totală de 6.652 mii lei, din care 2.268 mii lei, reprezentând 34,1%, au fost recuperate operativ;



Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de audit financiar:

- la U.A.T.C. Nucșoara s-a plătit nelegal suma totală estimată de 363 mii lei, reprezentând lucrări pentru întreținerea pășunilor comunale, aflate în patrimoniul entității, dar concesionate către 2 (doi) operatori economici privați, înaintea efectuării acestor lucrări (octombrie - noiembrie 2011);

- la U.A.T.C. Călinești, Tigveni, Valea Danului, Ciomăgești, Mioarele, Drăganu, Dragoslavele și Serviciul Public de Exploatare a Patrimoniului municipiului Pitești s-a plătit nelegal suma estimată 801 mii lei, reprezentând cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, lucrări neefectuate, sau echipamente și utilaje mai scumpe, față de cele procurate de constructori, pentru realizarea unor obiective de investiții;

- la U.A.T.C Călinești, Valea Danului, Uda, StONEȘTI, Nucșoara și Mioarele nu s-a constituit garanția de bună execuție în sumă totală estimată de 239 mii lei, aferentă plăților efectuate pentru lucrările executate la obiectivele de investiții;

- la Serviciul Public de Gospodărie Comunală Curtea de Argeș, Serviciul Public de Exploatare a Patrimoniului Public și Privat Câmpulung Muscel, U.A.T.C. Poienari de Muscel, Căteasca, Bârla, Albeștii de Argeș și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Argeș s-a plătit nelegal suma estimată de 1.810 mii lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate necuvenit salariaților din cadrul entităților;

- la U.A.T.C Bârla s-a plătit nelegal suma estimată de 40 mii lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale și impozit pe venit aferente ajutoarelor sociale acordate persoanelor cu

handicap grav care au optat pentru primirea acesteia și nu pentru angajarea unui asistent personal;

- la U.A.T.C. Călinești, Nucșoara, Valea Danului, Căteasca, Hârsești nu s-au luat măsuri de urmărire în vederea încasării veniturilor din amenzi, în sumă estimată de 113 mii lei, cuvenite bugetelor locale, astfel încât, la data verificărilor este prescris dreptul de urmărire a obligației fiscale prevăzut de OG nr 92/ 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- la U.A.T.C. Bârla, Călinești, Cocu, Tigveni, Valea Danului, Ciomăgești, Mioarele, Nucșoara, Recea, Săpata și Stâlpeni nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale;

- la U.A.T.C Albeștii de Argeș și Săpata nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale în termenul prevăzut de lege;

Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de audit al performanței

Urmare acțiunii privind “**Auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților**” pentru perioada 2009-2011 la U.A.T.M. Pitești, au rezultat următoarele:

- la nivelul municipiului Pitești, autoritățile administrației publice locale au elaborat strategii locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciilor de salubritate, acestea fiind cuprinse în Strategia post - aderare a municipiului Pitești în perioada 2007-2013.

- desfășurarea activității de salubritate, privind precolectarea, colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor solide, în perioada auditată, nu s-a efectuat conform reglementărilor legislației în domeniu, respectiv Legea nr. 51/2006, modificată și completată de OUG nr.13/2008, în sensul ne delegării prin contract a gestiunii acesteia.

- delegarea gestiunii privind activitatea de salubritate stradală s-a făcut urmare elaborării unui studiu de oportunitate pentru fundamentarea și stabilirea soluțiilor optime de delegare a gestiunii serviciului, precum și a unei documentații de atribuire a contractului.

- activitățile specifice serviciului de salubritate au fost organizate și se desfășoară pe baza regulamentelor serviciului și a caietelor de sarcini, aprobate prin hotărâri ale autorității deliberative a unității administrativ-teritoriale, întocmite în conformitate cu regulamentul-cadru al serviciului de salubritate și caietul de sarcini-cadru, elaborate și aprobate de A.N.R.S.C., prin ordin al președintelui acesteia.

- bugetul local nu a susținut suficient, prin investiții directe, modernizarea și dezvoltarea sistemului de salubritate.

- cota de dezvoltare nu a fost fundamentată conform prevederilor art.6, alin.2 din Ordinului ANRSC nr.109 din 9 iulie 2007 iar operatorul economic SC Salubritate 2000 SA nu a respectat legislația în domeniu privind constituirea și utilizarea sumelor provenite din cota de dezvoltare încasată fapt ce a condus la o diminuare a posibilităților de modernizare a infrastructurii activității de salubritate.

- nu s-a fundamentat corect și legal, ținând cont și de gradul de suportabilitate al cetățeanului, tarifele privind activitatea de colectare și transport gunoi menajer din municipiul Pitești.

- la SC SALUBRITATE 2000 SA Pitești s-a utilizat necuvenit suma estimată de 1.953 mii lei, reprezentând cota de dezvoltare, componentă a tarifului facturat și încasat pentru serviciile prestate, care era destinată pentru dezvoltarea infrastructurii sistemului public, cu avizul autorităților administrației publice locale a municipiului Pitești. În fapt, suma mai sus menționată a fost utilizată exclusiv pentru acoperirea cheltuielilor curente ale societății.

Urmare acțiunii privind **“Auditul performanței utilizării fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale în perioada 2009-2011”** la Unitatea Administrativ Teritorială Județeană Argeș au rezultat următoarele:

- referitor la criteriul economicității, adică a măsurii în care s-a realizat minimizarea costurilor pentru realizarea lucrărilor de intervenții la drumurile județene și comunale, având în vedere constatările rezultate, care se referă la plăți necuvenite efectuate către constructori, în anul 2011, precum și cele rezultate din auditul extern pentru anul 2009, în sumă de 240.268,04 lei, auditorii își exprimă rezerva față de economicitatea cheltuirii fondurilor publice în cadrul activităților menționate.
- din punct de vedere al eficienței și eficacității folosirii fondurilor publice alocate pentru drumuri județene și comunale se poate aprecia că aceste obiective au fost realizate, întrucât:
 - prin lucrările finanțate s-a ameliorat problema transportului între localitățile din județul Argeș și a crescut confortul traficului realizat pe infrastructura rutieră județeană și comunală pe care s-a intervenit;
 - scopul fondurilor alocate a fost atins, deoarece ponderea tronsoanelor în stare de viabilitate bună și foarte bună, în totalul lungimii infrastructurii rutiere în perioada analizată, a crescut de la 84% la finele anului 2009 la 90%, la finele anului 2011, în cazul drumurilor județene și de la 78% la finele anului 2009 la 80%, la finele anului 2011, în cazul drumurilor comunale .
- s-au plătit nelegal cantități de lucrări în sumă estimată de 45.315,87 lei, care în realitate nu au fost executate la obiectivul „Amenajare drum Dealul Mălaiului, comuna Merișani, L=1,1 km” și contravaloarea unor diferențe de preț necuvenite, în sumă estimată de 13.567,96 lei, aferente transportului de materiale realizat de la obiectivul „I.B.U. pe DJ 731 C Vețișoara – Izvoru – Cocu, km 5+800-7+800, L=2 km”.

Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de control

Urmare acțiunilor privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat, la societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale au rezultat abateri de la legalitate și regularitate, astfel:

- *la SC APA CANAL 2000 SA Pitești:*
 - ✓ s-a plătit nelegal suma totală estimată de 352 mii lei, prin acceptarea integrală la plată a situațiilor de lucrări, în care s-au înscris cantități de lucrări mai mari decât cele real executate;
 - ✓ s-a plătit nelegal suma estimată de 5.663 lei, reprezentând diurnă acordată necuvenit personalului trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;
 - ✓ au fost achiziționate un număr de șase autoturisme de teren, în valoare de 436.070,64 lei, deși potrivit restricțiilor instituite de art.6 din OUG nr. 55/2010, privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, aceste operațiuni erau interzise;
 - ✓ nu au fost stabilite, evidențiate și virate la bugetul local al municipiului Pitești majorările de întârziere în sumă estimată de 7.144 lei, pentru neplata la termen a sumelor reprezentând impozit pe profit datorat autorității locale în perioada 2010-2011;
 - ✓ nu a fost stabilit, evidențiat și virat la bugetul local al municipiului Pitești, pentru anul 2009, impozitul pe profit în sumă estimată de 9.940 lei;

- ✓ nu a fost stabilită, evidențiată și virată în cursul exercițiilor financiar bugetare ale anilor 2009, 2010 și 2011, taxa pe valoarea adăugată datorată către bugetul statului în sumă estimată de 119.339,19 lei.
- *la SC SALPITFLOR GREEN SA Pitești;*
 - ✓ au fost achiziționate două autoturisme, în valoare de 105.879,64 lei, deși potrivit restricțiilor instituite de legislația aplicabilă în vigoare, în perioada 2010-2011, aceste operațiuni au fost interzise;
 - ✓ nu a fost stabilit, evidențiat și virat la bugetul de stat pentru anii 2010 și 2011, impozitul pe profit în sumă estimată de 30.593 lei;
 - ✓ nu a fost stabilită, evidențiată și virată, la nivelul real, taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat în sumă estimată de 27.206,83 lei, rezultată din tranzacțiile efectuate în exercițiile financiare ale anilor 2010 și 2011.

IV. Concluzii și recomandări

Urmare acțiunilor de control audit, desfășurate la nivelul finanțelor publice locale în anul 2011, 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/s-au 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 acurateței 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.