



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

Ploiești, Strada Bogdan Petriceicu Hașdeu nr.19, Cod 100538

Telefon: +(40) 244.596.860; Fax: +(40) 244.596.861

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), [ccprahova@rcc.ro](mailto:ccprahova@rcc.ro)

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014 la nivelul județului PRAHOVA

### I. Prezentare generală

#### 1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României, republicată, și Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd ca exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care își desfășoară activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și prin camerele de conturi la nivel județean și în municipiul București.

Curtea de Conturi, prin structurile sale teritoriale, elaborează și transmite autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte referitoare la finanțele publice locale.

Structurile Curții de Conturi, în cadrul competențelor stabilite de lege, au efectuat, cu prioritate și preponderență, misiuni de audit financiar.

De asemenea, s-au desfășurat acțiuni de control tematice la societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale și la alte entități.

Obiectivul principal al acțiunilor de control/audit la instituțiile publice a fost acela de a obține asigurarea rezonabilă că modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și execuția bugetelor locale sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile entităților verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, iar situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară din România și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entităților.

#### 2. Domeniul supus auditării

Misiunile de audit și acțiunile de control tematic efectuate conform legii au avut ca obiective următoarele:

- auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2014 ale unor unități administrativ-teritoriale;
- auditul performanței;
- auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2014 ale unor instituții publice;
- controlul bugetelor unor unități administrativ-teritoriale și instituții publice;
- controale desfășurate la societățile comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

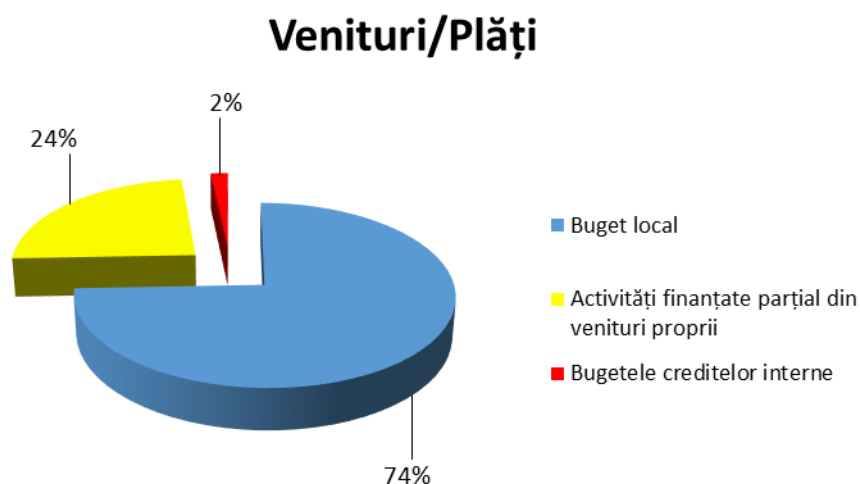
Acest Raport prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activităților de audit și control desfășurate de către auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Prahova la entitățile publice locale, în limitele competențelor stabilite prin legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

## Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Prahova în anul 2014

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.807.914	1.716.298	91.616
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	579.450	565.930	13.520
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	41.699	41.699	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-

Din datele prezentate în tabel rezultă că veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare (74,4% din totalul veniturilor încasate și 73,9% din totalul cheltuielilor), în cazul celorlalte bugete veniturile reprezentând numai 25,6% din totalul veniturilor încasate (23,9% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și 1,7% în cazul bugetelor creditelor interne), iar cheltuielile reprezintă 26,1% din totalul bugetelor pe ansamblul județului (24,4% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și 1,7% în cazul bugetelor creditelor interne).

Grafic, situația de prezintă astfel:



La încheierea exercițiului financiar al anului 2014 la nivelul județului s-a înregistrat un excedent de 105.136 lei, din care o pondere semnificativă de 87,1% o deține bugetul local, față de deficitul raportat în anul 2013, de 50.989 mii lei.

Este de remarcat faptul că veniturile totale încasate în anul 2014 de 2.429.063 mii lei sunt superioare celor înregistrate în anul 2013 de 2.120.116 mii lei, situație care se înregistrează atât în execuția bugetelor locale (încasările anului 2014 de 1.807.914 mii lei, față de încasările anului 2013 de 1.549.149 mii lei), cât și în cea a bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (încasările anului 2014 de 579.450 mii lei, față de încasările anului 2013 de 570.967 mii lei).

### Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014

La nivelul județului Prahova există un număr de 105 bugete locale a căror execuție este asigurată de ordonatorii principali de credite, din care un buget propriu al consiliului județean, 2 bugete ale municipiilor, 12 bugete ale orașelor, 90 bugete ale comunelor, precum și 311 bugete ale instituțiilor ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari sau terțiari de credite ai bugetelor locale.

## Veniturile bugetelor locale

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	652.124	687.765	600.017	92,0	87,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	505.935	535.737	529.191	104,6	98,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	499.239	608.217	605.811	121,6	99,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	450	4.911	4.322	960,4	88,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	447.813	150.770	68.573	15,3	45,5
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.105.561</b>	<b>1.987.400</b>	<b>1.807.914</b>	<b>85,9</b>	<b>91,0</b>

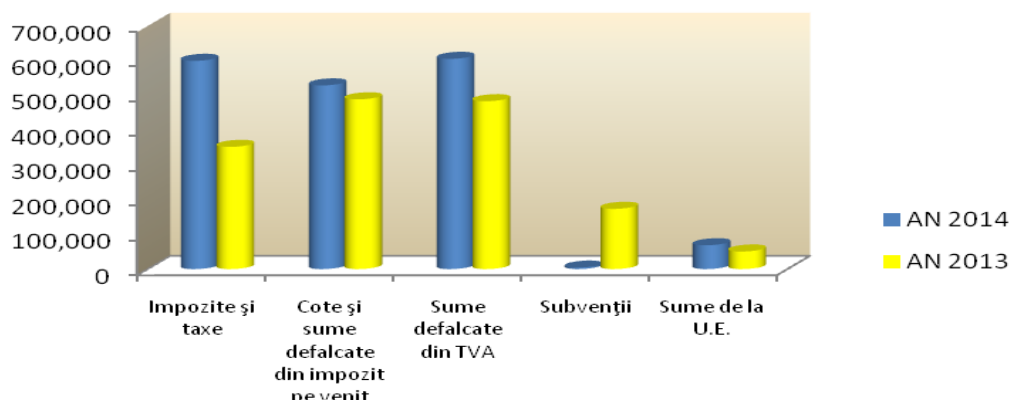
Veniturile realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost de 1.807.914 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 91,0% din nivelul prevederilor definitive.

Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri realizate de unitățile administrativ - teritoriale dețin o pondere de doar 33,2% din totalul veniturilor încasate, comparativ cu nivelul celorlalte surse de finanțare care reprezintă 66,8%, din care: cote defalcate din impozitul pe venit (29,3%), sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (33,5%), subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete (0,2%) și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate (3,8%).

Volumul încasărilor totale ale anului 2014 a înregistrat creșteri față de cele din anul 2013 cu 258.765 mii lei, în structură înregistrându-se diminuări ale fondurilor provenite din subvenții de la alte nivele ale administrației publice și creșteri în cazul celorlalte surse de finanțare (proprie și atrase).

În figura de mai jos se prezintă grafic privind nivelul încasării veniturilor pe surse în anul 2014, față de anul 2013:

mii lei



Astfel: veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri au crescut la 600.017 mii lei în anul 2014 față de 352.139 mii lei în anul 2013 (170,4%), cotele defalcate din impozitul pe venit au crescut la 529.191 mii lei în anul 2014 față de 489.125 mii lei în anul 2013 (108,2%), sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au crescut la 605.811 mii lei în anul 2014 față de 483.671 mii lei în anul 2013 (125,3%), sumele primite de la UE/alți donatori în

contul plăților efectuate au crescut la 68.573 mii lei în anul 2014 de la 50.652 mii lei în anul 2013 (135,4%).

Se remarcă faptul că, față de prevederile inițiale, veniturile bugetului local înregistrează realizări cuprinse între 15,3% și 960,4%, grad de realizare care se diminuează, comparativ cu prevederile definitive.

### Cheltuielile bugetelor locale

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	438.969	483.671	479.398	109,2	99,1
2.Bunuri și servicii	396.526	439.665	364.635	92,0	82,9
3. Dobânzi	26.888	24.221	22.216	82,6	91,7
4. Subvenții	45.072	68.658	68.651	152,3	99,9
5. Fonduri de rezervă	23.245	2.571	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	259.866	269.685	263.214	101,3	97,6
7. Alte transferuri	23.596	15.196	4.279	18,1	28,2
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	511.367	229.040	117.243	22,9	51,2
9. Asistență socială	81.108	75.512	70.560	87,0	93,4
10. Alte cheltuieli	17.877	14.976	13.803	77,2	92,2
11.Cheltuieli de capital	296.389	380.472	245.564	82,9	64,5
12. Operațiuni financiare	84.908	77.170	74.001	87,2	95,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-642	-7.174	-7.266	1.131,8	101,3
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>2.205.169</b>	<b>2.073.663</b>	<b>1.716.298</b>	<b>77,8</b>	<b>82,8</b>

Din datele prezentate în tabel rezultă că fondurile publice utilizate au fost sub nivelul creditelor bugetare, gradul de realizare fiind de 82,8%. Nivelul cel mai scăzut, sub cel general a fost înregistrat la categoria „alte transferuri”, urmată de categoria „proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” și „cheltuieli de capital”. Utilizarea aproape integrală s-a realizat la categoria „subvenții”, urmată de categoria „cheltuieli de personal” și „transferuri între unități ale administrației publice”.

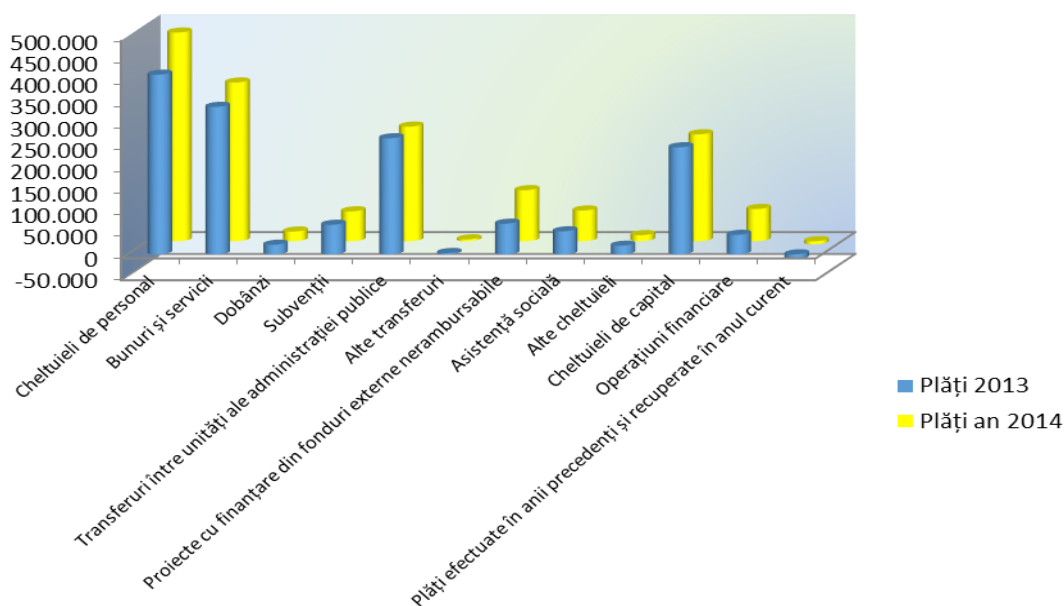
Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2013, volumul plăților totale în anul 2014 a înregistrat o creștere de 181.470 mii lei (plăți an 2014 de 1.716.298 mii lei, față de 1.534.828 mii lei plăți an 2013).

În structură, au existat variații ale categoriilor de cheltuieli, astfel că volumul plăților pentru cheltuieli de personal a crescut la 479.398 mii lei în anul 2014 față de 412.753 mii lei în anul 2013 (116,1%), înregistrându-se totodată creșteri și la categoriile: bunuri și servicii 364.635 mii lei în anul 2014 față de 338.860 mii lei în anul 2013 (107,6%); dobânzi 22.216 mii lei în anul 2014 față de 22.107 mii lei în anul 2013 (100,5%); subvenții 68.651 mii lei în anul 2014 față de 67.990 mii lei în anul 2013 (101%); alte transferuri 4.279 mii lei în anul 2014 față de 3.114 mii lei în anul 2013 (137,4%); proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 117.243 mii lei în anul 2014 față de 70.377 mii lei în anul 2013 (166,6%); asistență socială 70.560 mii lei în anul 2014 față de 52.952 mii lei în anul 2013 (133,3%) și operațiuni financiare 74.001 mii lei în anul 2014 față de 44.907 mii lei în anul 2013 (164,8%).

Creșterile de mai sus au fost compensate pe total de scăderile înregistrate la 3 categorii de cheltuieli: transferuri între unități ale administrației publice 263.214 mii lei în anul 2014 față de 266.764 mii lei în anul 2013 (cu 1,3%); alte cheltuieli 13.803 mii lei în anul 2014 față de 19.810 mii lei în anul 2013 (cu 30,3%) și cheltuieli de capital 245.564 mii lei în anul 2014 față de 246.011 mii lei în anul 2013 (cu 0,2%).

Grafic, nivelul plăților înregistrate în anul 2014, comparativ cu anul 2013, se prezintă astfel:

mii lei



Se constată că pentru categoriile de cheltuieli anterior prezentate, în anul 2014 nu se înregistrează variații semnificative ale acestora comparativ cu anul 2013.

## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

### 1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	63	59	4	-
2. Certificate de conformitate	1	1	-	-
3. Rapoarte de control/audit	63	59	4	-
4. Procese verbale de constatare	59	59	-	-
5. Note de constatare	-	-	-	-
6. Decizii emise	<b>56</b>	<b>52</b>	<b>4</b>	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	<b>751</b>	<b>693</b>	<b>58</b>	-

În anul 2015 a fost cuprins în programul de activitate al Camerei de Conturi Prahova, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, un număr de 74 acțiuni de control/audit, din care până la 20.11.2015 au fost finalizate 63 acțiuni de control/audit (59 acțiuni de audit financiar, 4 acțiuni de control).

Până la data de 20.11.2015, odată cu verificarea ordonatorilor principali de credite s-au desfășurat și 85 acțiuni ce au vizat verificarea transferurilor către entități subordonate ordonatorului principal, acțiuni necuprinse în programul de activitate pe anul 2015.

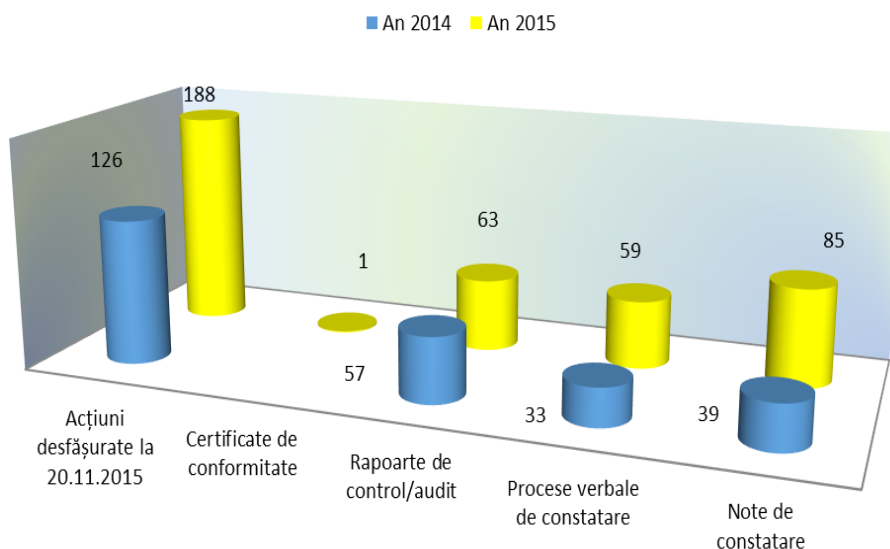
Pentru acțiunile finalizate s-au întocmit 148 acte de control (59 procese - verbale de constatare, 63 rapoarte de audit/control) pentru care au fost emise 56 decizii, 6 rapoarte fiind în procedura de valorificare.

În urma acțiunilor de audit/control au fost formulate în 6 cazuri obiecțiuni împotriva constatărilor auditorilor publici externi.

Prin deciziile emise, până la data elaborării prezentului raport, s-a dispus un număr de 751 de măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar - contabilă, iar în situația în care s-a constatat existența unor abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii, în conformitate cu art.33, alin.3 și 4 din Legea nr.94/1992, republicată privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, s-a comunicat conducerilor entităților această stare de fapt, cu precizarea că stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora devin obligația acestora.

Pentru un număr de 37 de măsuri din totalul de 751 dispuse prin decizii s-au formulat de către conducerile entităților verificate 13 contestații, din care 9 au fost soluționate de comisiile constituite în acest sens. Prin încheierile pronunțate, contestațiile au fost respinse în totalitate.

Comparativ cu anul 2014 numărul de acțiuni de control/audit cuprinse în programul de activitate al Camerei de Conturi Prahova pentru anul 2015, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României a crescut cu 49,6%, crescând și numărul actelor întocmite, așa cum rezultă și din graficul următor.



## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului Prahova

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	416	146	35,1
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	105	42	40,0
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	12	4	33,3
- comune	90	35	38,9
1.2. ordonatori secundari de credite	1	-	



Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.3. ordonatori terțari de credite, din care:	310	104	33,5
- verificați prin acțiune distinctă	x	22	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	82	x
2. Regii autonome de interes local	1	-	
3. Societăți comerciale de interes local	39	7	17,9
4. Alte entități	3	3	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>459</b>	<b>156</b>	<b>34,0</b>

Din totalul de 105 unități administrativ-teritoriale, în anul 2015 Camera de Conturi Prahova a cuprins în Programul de activitate aprobat un număr de 42 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, gradul de acoperire fiind de 40%. Până la data de 20.11.2015 s-au efectuat verificări la 40 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, fiind în curs de desfășurare o acțiune de audit al performanței efectuată la 2 ordonatori principali de credite.

De asemenea, au fost cuprinse în Programul de activitate aprobat un număr de 104 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțari de credite (din care la 82 entități verificările s-au efectuat în timpul acțiunilor desfășurate la ordonatorul principal de credite) și 7 societăți comerciale de interes local, gradul de acoperire fiind de 33,5% în cazul ordonatorilor terțari de credite, respectiv de 17,9% în cazul societăților comerciale de interes local. Până la data de 20.11.2015 s-au efectuat verificări la 102 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțari de credite și 3 societăți comerciale de interes local, fiind în curs de desfășurare 6 acțiuni (2 acțiuni de audit financiar la ordonatori terțari de credite și 4 acțiuni de control la societăți comerciale de interes local).

La data de 20.11.2015 se află în desfășurare încă 3 acțiuni de control la 3 alte entități (asociații), gradul de acoperire fiind de 100%.

În toate acțiunile de audit/control au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, unele cauzatoare de prejudicii, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului.

Astfel, gradul de acoperire a entităților de subordonare locală din competența de verificare a Camerei de Conturi Prahova este la nivelul anului 2015 de 35,1% (146 entități din 416 existente), de 17,9% la nivelul societăților comerciale de interes local (7 entități din 39 existente) și de 100% la nivelul altor entități.

### 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	4.189	842	5.031
2. Prejudicii	21.085	4.750	25.835
3. Abateri financiar-contabile	329.162	-	329.162
<b>Total sume</b>	<b>354.436</b>	<b>5.592</b>	<b>360.028</b>

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2014 la cele 145 entități supuse auditului/controlului până la data de 20.11.2015, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 5.031 mii lei, din care 842 mii lei accesorii, precum și prejudicii totale estimate de 25.835 mii lei, din care 4.750 mii lei foloase nerealizate.

În rapoartele de control/audit întocmite s-au reținut și abateri financiar-contabile de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului, cuantificate la un nivel estimat de 329.162 mii lei.

Aspectele și sumele estimate ale abaterilor constatate au făcut obiectul măsurilor transmise prin decizii în vederea înlăturării acestora și/sau stabilirii întinderii prejudiciilor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora și/sau suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale în domeniul financiar, contabil și fiscal.

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimen tare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. UATJ Prahova</b>	<b>142</b>	<b>373</b>	<b>775</b>
- Activitate proprie	142	304	181
- Ordonator terțiar - Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova	-	-	120
- Centrul Județean Salvamont Prahova ordonator terțiar	-	-	11
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Specială Filipeștii de Târg – ordonator terțiar	-	69	463
<b>2. UATM Câmpina</b>	<b>77</b>	<b>486</b>	<b>1.076</b>
- Activitatea proprie	77	461	1.076
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Ion Campineanu", Municipiul Câmpina	-	5	-
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Centrală, Municipiul Câmpina	-	3	-
- Ordonator terțiar- Școala Gimnazială "Alexandru Ioan Cuza", municipiul Câmpina	-	17	-
<b>3.UATM Ploiești</b>	<b>143</b>	<b>5.885</b>	<b>25.640</b>
- Activitate proprie	-	5.882	20.437
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.32 Ploiești	3	-	107
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit și normal Crai Nou Ploiești	3	-	195
- Ordonator terțiar- Grădinița cu program prelungit "Dumbrava Minunată" Ploiești	4	-	183
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit "Scufița Roșie" Ploiești	3	-	86
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit "Sf. Arhangheli Mihail și Gavril" Ploiești	1	-	41
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit "Sf. Mina" Ploiești	4	-	-
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.21 Ploiești	3	-	-
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.23 Ploiești	4	-	-
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.28 Ploiești	5	-	36
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.30 Ploiești	2	-	24
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.33 Ploiești	1	-	-
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.35	3	-	137



	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
Ploiești			
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.38 Ploiești	5	-	107
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.40 Ploiești	3	-	28
- Ordonator terțiar - Grădinița cu program prelungit nr.47 Ploiești	4	-	-
- Ordonator terțiar- Grădinița Step by Step cu program prelungit "Licurici" Ploiești	4	-	128
- Ordonator terțiar - Grădinița Step by Step cu program prelungit "Rază de Soare" Ploiești	2	-	-
- Ordonator terțiar - Școala Generală cu cls.I-VIII "Mihai Eminescu" Ploiești	11	-	293
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "Radu Stanian" Ploiești	5	-	257
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "Anton Pann" Ploiești	4	-	199
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "Candiano Popescu" Ploiești	6	-	300
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "Elena Doamna" Ploiești	4	3	161
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "George Coșbuc" Ploiești	6	-	-
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "George Emil Palade" Ploiești	28	-	1.266
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "Grigore Moisil" Ploiești	11	-	948
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "H.M. Berthelot" Ploiești	5	-	400
- Ordonator terțiar - Școala cu clasele I-VIII "A. Basarabescu" Ploiești	9	-	307
<b>4. UATO Azuga</b>	<b>468</b>	<b>426</b>	<b>2.991</b>
- Activitate proprie	468	426	2.991
<b>5. UATO Boldești - Scăeni</b>	<b>33</b>	<b>435</b>	<b>707</b>
- Activitatea proprie	9	435	593
- Ordonator terțiar - Liceul Tehnologic „Teodor Diamant”	7	-	-
- Ordonator terțiar- Școala Gimnazială „Mihai Viteazul”	12	-	-
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială nr. 2, oraș Boldești - Scăeni	5	-	114
<b>6. U.A.T.O Breaza</b>	<b>169</b>	<b>625</b>	<b>10.451</b>
- Activitatea proprie	136	357	10.332
- Ordonator terțiar - Liceul Teoretic "Aurel Vlaicu" Breaza	28	238	69
- Ordonator terțiar - Școala gimnazială "Constantin Brâncoveanu" Breaza	5	30	50
<b>7. UATO Urlați</b>	<b>14</b>	<b>1.038</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	14	1038	-
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Cănuță Ionescu Urlați	-	-	-
- Ordonator terțiar- Grădinița cu program prelungit nr. 1	-	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
Urlați			
<b>8. UATC Albești- Paleologu</b>	<b>51</b>	<b>542</b>	<b>769</b>
- Activitate proprie	51	532	145
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Învățător "Radu Ion – Vadu Părului"	-	9	624
<b>9. UATC Ariceștii Rahtivani</b>	<b>351</b>	<b>882</b>	<b>877</b>
- Activitatea proprie	351	809	620
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială comuna Ariceștii Rahtivani	-	48	122
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială sat Nedelea, comuna Ariceștii Rahtivani	-	25	135
<b>10. UATC Bătrâni</b>	<b>6</b>	<b>325</b>	<b>392</b>
- Activitatea proprie	6	325	392
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Batrâni	-	-	-
<b>11. UATC Berceni „*)”</b>			
<b>12. UATC Brebu</b>	<b>21</b>	<b>271</b>	<b>864</b>
- Activitate proprie	7	262	645
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială „Matei Basarab”, Comuna Brebu	14	9	219
<b>13. UATC Bucov</b>	<b>233</b>	<b>-</b>	<b>18.159</b>
- Activitatea proprie	214	-	16.728
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială “C-tin Stere”	13	-	843
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială “Mihai Vodă”	6	-	588
<b>14. U.A.T.C. Ceptura</b>	<b>17</b>	<b>1.092</b>	<b>1.880</b>
- Ordonator terțiar - Activitatea proprie	17	1.092	1.880
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială “Nichita Stănescu” Ceptura	-	-	-
<b>15. UATC Cocorastii - Colț</b>	<b>5</b>	<b>100</b>	<b>784</b>
- Activitatea proprie	5	76	483
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Cocorăștii Colț	-	-	301
- Ordonator terțiar - Clubul Sportiv Unirea Cocorăștii Colț	-	24	-
<b>16. U.A.T.C. Colceag</b>	<b>10</b>	<b>92</b>	<b>567</b>
- Activitate proprie.	10	92	567
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Colceag	-	-	-
<b>17. UATC Cornu</b>	<b>-</b>	<b>2.166</b>	<b>-</b>
- Activitate proprie	-	2.166	-
<b>18. UATC Dumbrava</b>	<b>94</b>	<b>1.397</b>	<b>184.764</b>
- Activitatea proprie	94	1.397	184.296
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială ”Învățător Dinu Nicolae”	-	-	468
<b>19. UATC Filipeștii de Tîrg</b>	<b>141</b>	<b>89</b>	<b>1.406</b>
- Activitate proprie	141	58	166
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Filipeștii de Tîrg, comuna Filipeștii de Tîrg	-	21	783
- Ordonator terțiar Școala Gimnazială, sat Mărginenii de Jos, Comuna Filipeștii de Tîrg	-	10	457
<b>20. UATC Gura Vitioarei</b>	<b>22</b>	<b>321</b>	<b>3.541</b>
- Activitatea proprie	8	318	2.969
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială comuna Gura Vitioarei	14	3	572

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>21. UATC Lipănești</b>	<b>61</b>	<b>159</b>	<b>418</b>
- Activitate proprie	55	159	55
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Eroilor" comuna Lipănești	6	-	363
<b>22. U.A.T.C. Măgurele</b>	<b>24</b>	<b>119</b>	<b>82</b>
- Activitate proprie	18	119	82
- Ordonator terțiar- Școala Gimnazială Măgurele	6	-	-
<b>23. UATC MĂGURENI</b>	<b>2</b>	<b>172</b>	<b>240</b>
- Activitate proprie	2	172	240
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială Măgureni	-	-	-
<b>24. UATC Măneciu</b>	<b>24</b>	<b>549</b>	<b>497</b>
- Activitate proprie	2	530	337
- Ordonator terțiar - Liceul Tehnologic sat Gheaba comuna Măneciu	22	19	160
<b>25.UATC Podenii Noi</b>	<b>18</b>	<b>124</b>	<b>-</b>
- Activitate proprie	10	124	-
- Ordonator terțiar Școala Gimnazială Podenii Noi	8	-	-
<b>26. UATC Poiana Câmpina</b>	<b>551</b>	<b>110</b>	<b>8.730</b>
- Activitate proprie	551	110	8.730
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Învățător "Ion Mateescu" Poiana Câmpina	-	-	-
<b>27. U.A.T.C. Posești</b>	<b>103</b>	<b>77</b>	<b>112</b>
- Activitate proprie.	82	77	112
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Poseștii Pământeni"	21	-	-
<b>28. UATC Predeal - Sărari</b>	<b>28</b>	<b>47</b>	<b>1.109</b>
- Activitate proprie	20	47	1.109
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Mănăstireanu Mihai"	8	-	-
<b>29. UATC Provița de Jos</b>	<b>183</b>	<b>937</b>	<b>252</b>
- Activitatea proprie	176	937	24
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială comuna Provița de Jos	7	-	228
<b>30. UATC PROVITA DE SUS</b>	<b>359</b>	<b>90</b>	<b>298</b>
- Activitatea proprie	359	90	298
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "M. P. Georgescu" Provița de Sus	-	-	-
<b>31. U.A.T.C. Salcia</b>	<b>-</b>	<b>19</b>	<b>3</b>
- Activitate proprie	-	19	3
- Ordonator terțiar Școala Gimnazială Salcia	-	-	-
<b>32. UATC Scorțeni</b>	<b>-</b>	<b>446</b>	<b>178</b>
- Activitatea proprie	-	446	178
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială comuna Scorțeni	-	-	-
<b>33. U.A.T.C Starchiojd</b>	<b>5</b>	<b>1.976</b>	<b>126</b>
- Activitate proprie	5	1.916	126
- Ordonator terțiar - Liceul Tehnologic Starchiojd	-	60	-
<b>34. UATC Șoimari</b>	<b>10</b>	<b>275</b>	<b>14</b>
- Activitatea proprie	10	275	-
- Școala Gimnazială Șoimari	-	-	14

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>35. UATC Tataru</b>	<b>6</b>	<b>204</b>	<b>872</b>
- Activitatea proprie	-	204	471
- Ordonator terțiar Școala Gimnazială "Profesor Eugeniu Corbu" sat Podgoria	6	-	401
<b>36. U.A.T.C. Teișani</b>	<b>2</b>	<b>1.006</b>	<b>16.171</b>
- Activitatea proprie	-	1.006	16.124
- Ordonator terțiar - Școala gimnazială "Moise Vasilescu" comuna Teișani	2	-	47
<b>37. UATC Telega</b>	<b>20</b>	<b>223</b>	<b>182</b>
- Activitatea proprie	20	212	104
- Ordonator Terțiar - Școala Gimnazială nr. 1 comuna Telega	-	11	78
<b>38. UATC Tinosu</b>	<b>13</b>	<b>134</b>	<b>314</b>
- Activitatea proprie	7	134	-
- Ordonator Terțiar - Școala Gimnazială Tinosu	6	-	314
<b>39. UATC Tîrgșoru vechi „*)”</b>			
<b>40. UATC Tomsani</b>	<b>122</b>	<b>561</b>	<b>565</b>
- Activitatea proprie	122	456	130
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Prof. Dinu Mihail-Dan" sat Magula	-	105	435
<b>41. UATC Vadu Săpat</b>	<b>260</b>	<b>298</b>	<b>617</b>
- Activitatea proprie	260	298	617
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială comuna Vadu Săpat	-	-	-
<b>42. U.A.T.C. Valea Călugărească</b>	<b>393</b>	<b>127</b>	<b>3.636</b>
- Activitatea proprie	353	127	3.636
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Ion Ionescu"	26	-	-
- Ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Dârvari"	14	-	-
<b>43. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova" „*)”</b>			
<b>44. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Polul de Creștere Ploiești" Prahova „*)”</b>			
<b>45. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Parteneriatul pentru Managementul Apei" Prahova „*)”</b>			
<b>46. Colegiul Agricol "Gheorghe Ionescu Siseși" Valea Călugărească</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>5.049</b>
<b>47. Colegiul "Ion Kalinderu" Bușteni</b>	<b>9</b>	<b>98</b>	<b>1.614</b>
<b>48. Colegiul Național "Jean Monnet" Ploiești</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>1.121</b>
<b>49. Colegiul Tehnic "Elie Radu" Ploiești</b>	<b>51</b>	<b>-</b>	<b>2.009</b>
<b>50. Colegiul Tehnic Forestier Câmpina</b>	<b>3</b>	<b>45</b>	<b>7.713</b>
<b>51. Colegiul Tehnic "Lazăr Edeleanu" Ploiești</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>70</b>
<b>52. Grupul Școlar Industrial Construcții Mașini Câmpina</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>376</b>
<b>53. Liceul "Simion Stolnicu" Comarnic „*)”</b>			
<b>54. Liceul Tehnologic "Anghel Saligny" Ploiești</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>499</b>
<b>55. Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești</b>	<b>16</b>	<b>81</b>	<b>4.218</b>
<b>56. Liceul Tehnologic Energetic Câmpina</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>126</b>
<b>57. Liceul Tehnologic "1 Mai" Ploiești</b>	<b>201</b>	<b>73</b>	<b>1.800</b>
<b>58. Liceul Tehnologic "Romeo Constantinescu"</b>			

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
Vălenii de Munte „*)”			
59. Liceul Teoretic Azuga AZUGA	-	58	-
60. Liceul Teoretic ”Brâncoveanu Vodă” Oraş Urlaţi	-	16	312
61. Spitalul Judeţean de Urgenţă Ploieşti	11	420	5.226
62. Spitalul de Ortopedie şi Traumatologie Azuga	-	129	53
63. Spitalul Orăşenesc Băicoi	1	133	137
64. Spitalul Orăşenesc Sinaia	5	184	210
65. Spitalul Orăşenesc ”Sf. Filoftea” Mizil	32	-	1.913
66. Spitalul Orăşenesc Vălenii de Munte	-	14	138
67. Spitalul de Pneumoftiziologie Draşna	-	2	29
68. SC Bătraneanca Exploatare Forestiere SRL	31	17	64
69. SC Edil Canal Gorgota SRL „*)”			
70. SC Servicii Comunitare Floreştene SRL „*)”			
71. SC Servicii de Gospodărie Urbană SRL Ploieşti „*)”			
72. S.C. Serviciul Public Alimentare cu Apă Ariceştii Rahtivani S.R.L	102	53	6.413
73. S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L.	353	232	13
74. SC Valea Lopatnei SRL „*)”			
<b>TOTAL</b>	<b>5.031</b>	<b>25.835</b>	<b>329.162</b>

Notă: „\*) acţiunea se află în procedura de valorificare”.

### III. Obiectivele urmărite şi principalele constatări rezultate din acţiunile de audit/control desfăşurate la nivelul unităţilor administrativ – teritoriale

#### III.1 Audit financiar

##### 1. Elaborarea şi fundamentarea proiectului bugetului pe anul 2014 şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Obiectivele urmărite cu ocazia misiunilor de audit au avut în vedere:

- elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget;
- legalitatea, necesitatea şi oportunitatea modificărilor aduse bugetului iniţial aprobat;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăţiei bugetare;
- organizarea evidenţei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenţi acestora.

Constatările camerei de conturi identificate cu ocazia auditului financiar asupra conturilor de execuţie a bugetelor locale pe anul 2014, au fost:

**a) estimarea nerealistă a veniturilor cuprinse în bugetele locale iniţiale, fără constatarea şi evaluarea materiei impozabile şi a bazei de impozitare, în funcţie de care se calculează impozitele şi taxele aferente, fără evaluarea serviciilor prestate şi a veniturilor obţinute din acestea**

Stabilirea impozitelor şi taxelor privind terenurile la U.A.T.M. Câmpina şi U.A.T.C. Ceptura s-a făcut în exclusivitate pe baza datelor din evidenţa fiscală, fără verificarea corespondenţei datelor privind baza de impozitare din evidenţa fiscală cu bazele de date din evidenţa tehnico-operativă asigurate prin registrul agricol şi evidenţele cadastrale.

Înscrierea veniturilor proprii în bugetul iniţial local al U.A.T.C. Proviţa de Jos s-a făcut fără o fundamentare a acestora, veniturile fiind înscrise la valori comparabile cu realizările anului precedent, iar pe parcursul execuţiei, rectificările aduse bugetului la partea de venituri au fost făcute în funcţie de veniturile încasate, contrar prevederilor legale.

La U.A.T.C. Dumbrava nu au fost identificate toate sursele de venit, dintre care menţionăm: veniturile din dividende, veniturile din taxă mijloace de transport înmatriculate pe

teritoriul comunei, veniturile din taxă clădiri datorată de persoane juridice, taxa de autorizare activități de alimentație publică, baruri și restaurante.

Neefectuarea inventarierii materiei impozabile s-a constatat la U.A.T.O. Breaza, U.A.T.O. Urlați, U.A.T.O. Azuga, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Bătrâni, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Telega.

**b) subevaluarea sau supraevaluarea veniturilor înscrise în bugetul local**

În bugetul întocmit de Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești și Colegiul Tehnic „Lazăr Edeleanu” Ploiești, la partea de venituri a activității finanțate din venituri proprii au fost cuprinse venituri din chirii în sumă de 155 mii lei, respectiv 11 mii lei, care se cuveneau bugetului local.

La Liceul Tehnologic “Anghel Saligny” Ploiești, deși la data de 1 ianuarie 2014 nu existau contracte de închiriere în derulare sau solicitări de închiriere a spațiilor, a fost inclusă și aprobată o sumă pentru “Venituri din închirieri și concesiuni” la nivelul disponibilului existent din anii precedenți.

**c) cuprinderea cheltuielilor în bugetele locale s-a făcut fără existența unor fundamentări**

La U.A.T.J. Prahova fundamentarea cheltuielilor de capital și a cheltuielilor de reparații curente la capitolul 84.02 „Transporturi”, atât în bugetul inițial, cât și în cazul modificărilor ulterioare ale acestuia, nu a avut la bază, în toate cazurile, o analiză detaliată a necesităților și oportunității, ceea ce a condus la bugetarea unor obiective atât la secțiunea de dezvoltare, cât și la secțiunea de funcționare, sau a unora care nu s-au mai continuat și în anul 2015.

Cu toate că în bugetul U.A.T.C. Provița de Jos adoptat inițial, cât și prin rectificările bugetare pe parcursul exercițiului financiar, a fost înscrisă valoarea cheltuielilor pe activități, cu detalieră pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate și paragrafe, nu au fost întocmite note de fundamentare pentru fiecare tip de cheltuieți.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Podenii Noi, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești, Liceul Tehnologic “Anghel Saligny” Ploiești, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Brebu.

**d) includerea în buget a obiectivelor de investiții fără existența documentațiilor tehnico-economice**

La U.A.T.C. Șoimari s-a constatat că au fost prevăzute în buget obiective de investiții pentru care nu au fost întocmite proiecte de execuție și documentații tehnico-economice.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.M. Câmpina, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Ceptura, U.A.T.O. Azuga, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Maneciu, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Tătaru.

**e) includerea în bugetul anului 2014 a unor obiective de investiții noi, în condițiile în care nu s-a asigurat finanțare pentru toate obiectivele de investiții în curs de execuție**

La control s-a constatat că în bugetul inițial al U.A.T.M. Ploiești pentru anul 2014 nu au fost prevăzute credite bugetare și nici credite de angajament pentru finalizarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Modernizarea sistemului de colectare și epurare a apelor uzate în Municipiul Ploiești”, deși există un contract (angajament legal) încheiat încă din anul 2006.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Măgurele.

**f) înscrierea cheltuielilor în buget fără asigurarea concordanței cu clasificarea economică și funcțională a indicatorilor privind finanțele publice s-a constatat la U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Telega.**

Dintre cauzele care au condus la abateri privind fundamentarea și elaborarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale se numără:

- estimarea nerealistă a veniturilor determinată de necunoașterea situației reale a materiei impozabile;
- alocarea resurselor fără a se avea în vedere obiectivele strategice stabilite prin strategiile de dezvoltare;
- neurmărirea îndeplinirii programelor strategice adoptate;
- alocarea resurselor fără respectarea cerințelor de economicitate, eficiență și eficacitate, fără stabilirea priorităților și fără a ține seama de interesul colectivităților locale respective;



- lipsa criteriilor pentru prioritizarea obiectivelor de investiții, în funcție de necesitatea și oportunitatea lor;
- neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului de buget;
- inexistența procedurilor operaționale în domeniul elaborării și fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli;
- pregătirea profesională neadecvată a personalului entităților, lipsa de experiență a acestuia;
- lipsa atât în faza de fundamentare a bugetului, cât și pe parcursul exercițiului bugetar a unei analize riguroase a cheltuielilor și a modului de realizare a surselor proprii de finanțare, identificarea și stabilirea pe baze reale a surselor potențiale de finanțare a activității.

## **2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

Obiectivele urmărite cu ocazia misiunilor de audit-control au fost:

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

Au fost constatate abateri cuantificate la suma totală de 329.162 mii lei, care au condus la denaturarea situației patrimoniale raportată prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2014, după cum urmează:

### **a) neînregistrarea în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale de natura activelor și datoriilor**

Imobilele aflate în administrarea Liceului Tehnologic "Anghel Saligny" Ploiești aparținând domeniului public al U.A.T.M. Ploiești, în valoare de 12.081 mii lei, reprezentând terenuri și clădiri pentru desfășurarea activității unității, nu au fost evidențiate în contabilitatea entității în mod distinct în contul 8030 "Active fixe și obiecte de inventar".

Spitalul Județean de Urgență Ploiești nu a înregistrat în evidența contabilă, respectiv în contul 461 "Debitori", suma de 74 mii lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale spitalicești acordate în 23 cazuri persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale și pentru care există sentințe definitive și executorii din perioada 2012 - 2014. De asemenea, entitatea nu a procedat nici la înregistrarea în evidența contabilă a costurilor de recuperat de la persoane care au adus prejudicii sau daune sănătății altor persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale, dar pentru care nu există clarificată situația juridică, în valoare totală de 4.359 mii lei.

Au mai fost constatate abateri privind neînregistrarea în contabilitate a fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ - teritoriale (U.A.T.C. Teișani – 15.568 mii lei), a terenurilor (U.A.T.C. Tătaru – 432 mii lei), a activelor fixe (U.A.T.C. Gura Vitioarei – 6.053 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 1.884 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 1.654 mii lei, U.A.T.C. Provița de Sus – 298 mii lei, U.A.T.C. Măneciu – 292 mii lei, Spitalul Orășenesc Băicoi – 137 mii lei, U.A.T.C. Teișani – 36 mii lei, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești – 14 mii lei), a activelor fixe în curs de execuție (U.A.T.C. Dumbrava – 120 mii lei, U.A.T.C. Posești – 112 mii lei), a împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale (U.A.T.O. Breaza – 932 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 882 mii lei, U.A.T.C. Bucov – 796 mii lei, U.A.T.O. Boldești-Scăeni – 574 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 171 mii lei, U.A.T.C. Teișani – 125 mii lei, U.A.T.C. Telega – 55 mii lei, U.A.T.C. Lipănești – 6 mii lei, U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg – 4 mii lei), a obiectelor de inventar (Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești – 42 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 8 mii lei), a obligațiilor față de terți (Spitalul Județean de Urgență Ploiești – 681

mii lei, U.A.T.C. Teișani – 393 mii lei, Colegiul Tehnic „Elie Radu” Ploiești – 107 mii lei, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești – 95 mii lei, Liceul Tehnologic Energetic Câmpina – 71 mii lei, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina – 70 mii lei, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești – 51 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 37 mii lei, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina – 26 mii lei, Colegiul Tehnic „Lazăr Edeleanu” Ploiești – 17 mii lei, Liceul Tehnologic „Anghel Saligny” Ploiești – 1 mii lei, Școala Gimnazială Cocorăștii Colț – 2 mii lei), a creanțelor din impozite și taxe locale (U.A.T.M. Câmpina – 2.040 mii lei), a obligațiilor din impozite și taxe locale (U.A.T.C. Bucov – 17 mii lei), a altor datorii față de terți (U.A.T.C. Provița de Jos – 100 mii lei), a veniturilor înregistrate în avans (U.A.T.O. Boldești - Scăeni – 19 mii lei), a creanțelor fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvență a debitorului (U.A.T.C. Bucov – 434 mii lei, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 276 mii lei, U.A.T.C. Albești - Paleologu – 142 mii lei), a facilităților fiscale acordate persoanelor fizice (U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 259 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 206 mii lei, U.A.T.C. Vadu Săpat – 9 mii lei, U.A.T.C. Bucov – 93 mii lei, U.A.T.C. Posești – 8 mii lei, U.A.T.C. Telega – 55 mii lei), a mijloacelor fixe și obiecte de inventar primite în folosință (Colegiul Tehnic Forestier Câmpina – 3.438 mii lei, Liceul Tehnologic sat Gheaba, comuna Maneciu – 3.396 mii lei, U.A.T.C. Tomșani – 3 mii lei), a debitorilor (U.A.T.C. Bucov – 19 mii lei, Spitalul de Ortopedie și Traumatologie Azuga – 23 mii lei, Spitalul Orășenesc Sinaia – 2 mii lei), a creanțelor (U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg – 128 mii lei, U.A.T.C. Telega – 14 mii lei, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești – 8 mii lei), aportului la capitalul social (U.A.T.C. Bătrâni – 31 mii lei, U.A.T.C. Dumbrava – 1 mii lei).

**b) neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a terenurilor aparținând domeniului public sau privat al entităților reflectat în unități naturale**

U.A.T.C. Dumbrava a înregistrat în evidența contabilă și a raportat în mod eronat în situațiile financiare încheiate pentru anul 2014 active fixe imobilizate, terenuri aparținând domeniului public și privat în valoare de 219.003 mii lei, deși valoarea reală a acestora era de 34.868 mii lei, rezultând o diferență în plus de 184.135 mii lei.

**c) înregistrarea eronată a unor operațiuni patrimoniale**

Clădirea în care a funcționat Secția exterioară a Spitalului Municipal Câmpina și anexele acesteia, în suprafață construită de 4.099 metri pătrați, aparținând domeniului public al U.A.T.C. Poiana Câmpina, a fost înregistrată eronat la valoarea de 3.230 mii lei, în loc de valoarea de piață de 11.151 mii lei stabilită prin Raportul de expertiză tehnică extrajudiciară întocmit în luna martie 2011, rezultând o valoare neevidențiată în contabilitate de 7.921 mii lei.

La U.A.T.O. Breaza s-a constatat înregistrarea eronată și menținerea nejustificată în soldul debitor al contului contabil 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” la 31.12.2014 a sumei de 4.040 mii lei, reprezentând trageri din împrumutul contractat pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în județul Prahova, orașul Breaza – proiect SAMTID”, deși la momentul înregistrării activului în domeniul public al orașului Breaza la data de 01.12.2013 trebuiau tratate drept cheltuieli operaționale.

Au mai fost constatate abateri privind înregistrarea eronată în contabilitate: a activelor corporale (U.A.T.O. Breaza – 2.415 mii lei, Școala Gimnazială Specială Filipeștii de Tîrg – 462 mii lei U.A.T.C. Colceag – 115 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 90 mii lei, Școala gimnazială „Constantin Brâncoveanu” Breaza – 50 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 30 mii lei, Liceul Teoretic „Aurel Vlaicu” Breaza – 6 mii lei), a activelor fixe în curs de execuție (U.A.T.J. Prahova – 112 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 461 mii lei), a obiectelor de inventar (U.A.T.C. Dumbrava – 160 mii lei, U.A.T.C. Bătrâni – 70 mii lei), a debitorilor (U.A.T.J. Prahova – 71 mii lei), a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar primite în folosință (Liceul Teoretic „Aurel Vlaicu” Breaza – 247 mii lei, Școala gimnazială „Constantin Brâncoveanu” Breaza – 172 mii lei, U.A.T.C. Salcia – 1 mii lei).

**d) neînregistrarea în conturi analitice distincte a bunurilor cu o valoare de înregistrare sub 2.500 lei**

La Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești” Valea Călugărească, Liceul Tehnologic „Anghel Saligny” Ploiești nu s-au evidențiat în analitice distincte, ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, acele mijloace fixe neamortizate a căror valoare de înregistrare este sub limita stabilită prin actele normative în vigoare. Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg, Colegiul Național „Jean Monnet” Ploiești, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina.

**e) nerespectarea reglementarilor legale privind utilizarea excedentului curent al bugetului local**

La U.A.T.C. Ceptura s-a constatat utilizarea excedentului fără aprobarea autorităților deliberative.

**f) întocmirea eronată a contului de execuție bugetară**

În contul de execuție al bugetului local al – venituri La U.A.T.C. Brebu s-a raportat suma 6.504 mii lei în loc de suma de 7.058 mii lei, diferența de 555 mii lei reprezentând suma alocată din excedentul perioadei anterioare pentru finanțarea cheltuielilor din secțiunea de dezvoltare.

**g) neîntocmirea formularelor financiar - contabile comune pe economie conform prevederilor legale**

S-a constatat că la nivelul U.A.T.C. Ceptura nu a fost asigurat un regim intern corespunzător de gestionare, arhivare, utilizare și numerotare a formularelor financiar-contabile. Abateri privind utilizarea formularelor financiar-contabile comune s-au înregistrat și la U.A.T.O. Urlați, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Tăturu.

**h) neorganizarea evidenței formularelor cu regim special și a altor documente obligatorii**

La U.A.T.O. Urlați în cursul anului 2014 au fost anulate 428 chitanțe cu regim special pentru creanțele bugetului local în valoare de 56 mii lei, fără ca persoanele autorizate să verifice și să confirme veridicitatea motivelor care au stat la baza anularii acestora, unele dintre documentele anulate neregăsindu-se fizic, acestea nefiind tiparite pe suport de hârtie. De asemenea, programul informatic nu asigură securizarea operațiunilor de emiter/anulare a chitanțelor pentru creanțele bugetare locale, permițând ca acestea să fie emise/anulate și de către persoane neautorizate, respectiv inspectorii din cadrul biroului de impozite și taxe locale, care potrivit fișelor de post nu au atribuțiuni de încasare a creanțelor bugetare.

**i) nerespectarea clasificăției bugetare privind încadrarea cheltuielilor**

La U.A.T.M. Câmpina s-a reținut că lucrări de investiții în valoare de 4.993 mii lei au fost eronat angajate, executate și plătite de la titlul II „Bunuri și servicii”.

La U.A.T.C. Ceptura, pentru Serviciul Public de Gospodărie doar cheltuielile de personal în valoare de 386 mii lei au fost înregistrate la capitolul 70 „Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale”, cheltuielile cu bunuri și servicii fiind înregistrate eronat, pe celelalte capitole ale clasificăției funcționale.

Abateri privind nerespectarea clasificăției bugetare s-au constatat și la U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Gura Vitoarei, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Tăturu, U.A.T.C. Telega, Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova, Centrul Județean Salvamont Prahova, Colegiul Tehnic „Elie Radu” Ploiești, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Colegiul Tehnic „Lazăr Edeleanu” Ploiești, Colegiul Național „Jean Monnet” Ploiești, Liceul Teoretic „Aurel Vlaicu” Breaza, Școala Gimnazială „Matei Basarab” comuna Brebu.

**j) neorganizarea evidenței contabile analitice** s-a constatat la U.A.T.M. Câmpina (cheltuieli), U.A.T.C. Valea Călugăreasca (active fixe în curs de execuție) U.A.T.C. Posești (active fixe corporale în curs de execuție), U.A.T.C. Tăturu (construcții și active fixe corporale în curs de execuție).

**k) neconducerea evidenței financiar - contabile a operațiunilor patrimoniale realizate pe seama finanțării din bugetul de stat** s-a constatat la Colegiul „Ion Kalinderu” Bușteni care a întocmit extracontabil contul de execuție bugetară pentru plățile finanțate din această sursă.

**l) neconcordanțe între datele înregistrate în evidența fiscală și cele consemnate în evidența contabilă** s-au regăsit la U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Salcia și U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Telega.

**m) neorganizarea contabilității angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere cu ajutorul conturilor speciale din clasa a 8-a**

Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești nu a evidențiat garanția de bună execuție a lucrărilor, constituită conform prevederilor din contractele de lucrări, în sumă de 3 mii lei.

Abateri privind neorganizarea contabilității angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere cu implicații în modul de prezentare a situațiilor financiare s-au întâlnit și la U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C.

Predeal Sărari, U.A.T.C. Tătaru, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina, U.A.T.C. Ceptura, Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești” Valea Călugărească, Spitalul Județean de Urgență Ploiești.

**n) neconstituirea de provizioane aferente sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natura salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2013, a căror plată se va efectua eşalonat, într-o perioadă viitoare s-a constatat la U.A.T.M. Ploiești – 5.202 mii lei, Colegiul Tehnic „Elie Radu” Ploiești – 1.885 mii lei, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești – 1.719 mii lei, Colegiul ”Ion Kalinderu” Bușteni – 1.570 mii lei, Colegiul Național ”Jean Monnet” Ploiești – 1.020 mii lei, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești – 1.475 mii lei, Școala Gimnazială ”Constantin Stere” comuna Bucov – 843 mii lei, Școala Gimnazială nr. 2 oraș Boldesti – Scăeni – 781 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Filipeștii de Tîrg – 736 mii lei, Școala Gimnazială ”Învățător Radu Ion” sat Vadu-Părului, comuna Albești-Paleologu – 650 mii lei, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina – 618 mii lei, Școala Gimnazială „Mihai Voda” comuna Bucov – 588 mii lei, Școala Gimnazială comuna Gura Vitioarei – 572 mii lei, Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești” Valea Călugărească – 527 mii lei, U.A.T.O. Breza – 518 mii lei, Liceul Tehnologic ”Anghel Saligny” Ploiești – 450 mii lei, Școala Gimnazială „Prof. Dinu Mihail-Dan” comuna Tomșani – 435 mii lei, Școala Gimnazială, sat Mărginenii de Jos – 432 mii lei, Școala Gimnazială Lipănești – 363 mii lei, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina – 346 mii lei, Școala Gimnazială Comună Tinosu – 314 mii lei, Școala Gimnazială Cocorăștii Colț – 299 mii lei, Școala Gimnazială comuna Provița de Jos – 225 mii lei, Școala Gimnazială „Prof. Eugeniu Corbu” sat Podgoria, comuna Tătaru – 202 mii lei, Școala Gimnazială ”Matei Basarab” comuna Brebu – 189 mii lei, Liceul Tehnologic sat Gheaba, comuna Maneciu – 160 mii lei, Școala Gimnazială Comună Ariceștii Rahtivani – 122 mii lei, Școala Gimnazială comuna Telega – 78 mii lei, Liceul Tehnologic Energetic Câmpina – 55 mii lei, Școala Gimnazială ”Moise Vasilescu” Teișani – 55 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 33 mii lei (verificări efectuate în baza pct.260 din RODAS).**

**o) neanalizarea componenței soldurilor conturilor la finele anului**

La U.A.T.M. Ploiești s-a constatat existența unui număr de 50 de obiective de investiții care au fost recepționate până la finele anului 2013 cu o valoare totală de 20.388 mii lei care au fost menținute nejustificat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și nu au fost înregistrate în evidența contabilă în conturile de imobilizări, respectiv în domeniul public și privat al unității administrativ - teritoriale la 31.12.2014.

U.A.T.C. Bucov nu a înregistrat în patrimoniul public obiectivele de investiții puse în funcțiune până în anul 2014 în valoare de 15.092 mii lei, în baza proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și a proceselor verbale de recepție finală, fiind eronat menținute în conturile de active fixe corporale în curs de execuție.

De asemenea, au fost menținute ca active corporale în curs de execuție investiții terminate și recepționate și la U.A.T.C. Gura Vitioarei (active fixe în valoare de 3.803 mii lei), U.A.T.O. Breza (active fixe în valoare de 2.211 mii lei), U.A.T.C. Predeal Sărari (active fixe în valoare de 353 mii lei) U.A.T.C. Brebu (active fixe în valoare de 353 mii lei), U.A.T.C. Cocorăștii Colț (active fixe în valoare de 301 mii lei), U.A.T.C. Vadu Săpat (active fixe în valoare de 521 mii lei), U.A.T.C. Colceag (active fixe în valoare de 289 mii lei), U.A.T.C. Scorțeni (active fixe în valoare de 26 mii lei), U.A.T.C. Tomșani (active fixe în valoare de 22 mii lei).

**p) neînregistrarea în contabilitate și neraportarea prin situațiile financiare a valorii amortizării activelor fixe**

La Liceul Tehnologic ”Anghel Saligny” Ploiești nu a fost calculată și înregistrată pe cheltuieli amortizarea în suma de 38 mii lei aferentă unor active fixe.

S-a constatat aceeași abatere și la Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești – 5 mii lei.

Cauzele care au condus la abateri privind prezentarea situațiilor financiare ale unităților administrative-teritoriale au fost:

- nerespectarea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil;
- utilizarea unor sisteme informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul financiar-contabil care nu răspundă la criteriile considerate minimale de legislația în vigoare;
- neoperarea în sistemele informatice a tuturor operațiunilor patrimoniale;
- neorganizarea evidențelor analitice;
- neinventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- nefuncționarea controlului intern și neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate;
- insuficienta pregătire a personalului din cadrul compartimentului financiar-contabil;
- lipsa unei analize periodice a stadiului execuției obiectivelor de investiții;
- lipsa de interes a persoanelor cu atribuții privind gestionarea și înregistrarea patrimoniului pentru clarificarea situației patrimoniale a entităților.

### **3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)**

Cu ocazia misiunilor de audit financiar a conturilor de execuție bugetară la entitățile auditate un obiectiv avut în vedere a fost evaluarea sistemelor de control și audit intern ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului, utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor.

Pentru înțelegerea modului în care este proiectat și funcționează în practică sistemul de control intern în vederea planificării și abordării eficiente a auditurilor financiare desfășurate, au fost utilizate de echipele de audit chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern și chestionarele privind evaluarea sistemului contabil și informatic.

Pe baza datelor și informațiilor rezultate din aceste chestionare verificate și a probelor de audit obținute echipele de audit au concluzionat în cea mai mare parte că nu se pot baza pe sistemele de control și audit intern și drept urmare riscurile de control au fost evaluate ca fiind ridicate.

În general, ordonatorii de credite nu au dispus toate măsurile necesare pentru elaborarea unui sistem de control managerial al activității și a procedurilor formalizate pe activități. În urma misiunilor de audit financiar desfășurate a rezultat că, fie nu a fost proiectat sistemul de control intern, fie acolo unde a fost proiectat nu a fost implementat și nu s-a asigurat funcționalitatea acestuia.

Dintre cauzele care au contribuit la nefuncționarea sistemului de control intern cele mai semnificative se referă la: numărul redus de personal comparativ cu multitudinea obligațiilor și sarcinilor alocate și neactualizarea cunoștințelor în domeniul actelor normative privind elaborarea standardelor de control intern/managerial în cadrul entității publice.

Neimplementarea controlului intern a condus la deficiențe în activitatea financiar-contabilă a instituțiilor auditate, nestabilirea unor venituri și producerea unor abateri generatoare de prejudicii.

În urma acțiunilor desfășurate în anul 2015 s-a constatat menținerea unui fenomen în ceea ce privește controlul intern: externalizarea proiectării și implementării acestuia prin încheierea de contracte de prestări servicii cu diferite firme de consultanță, care deși furnizează manuale și proceduri de lucru acestea nu au aplicabilitate la nivelul entităților, deoarece nu sunt adaptate și nu produc efecte în funcționarea sistemelor de control intern.

Astfel, pentru organizarea și implementarea controlului intern U.A.T.C. Ceptura a încheiat un contract de prestări servicii cu un furnizor achitând nelegal suma totală de 15 mii lei, fără că obligațiile asumate prin contract să fie realizate și recepționate la termen.

La Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina și Liceul Tehnologic Energetic Câmpina pentru implementarea sistemului de control intern/managerial și asigurarea suportului informatic au fost încheiate contracte cu un furnizor, termenul de realizare fiind de 31.12.2013. Ulterior, au fost întocmite acte adiționale și un nou contract de prelungire a termenului de execuție fără respectarea prevederilor legale, iar pentru plățile efectuate după data de 31.12.2013, în sumă de 31 mii lei, nu a existat bază legală.

U.A.T.C. Dumbrava a plătit nelegal din bugetul local către doi prestatori suma de 28 mii lei reprezentând servicii de implementare sistem de control intern managerial și mentenanță, pentru care s-au calculat accesorii în valoare de 10 mii lei, în baza unor contracte care nu au aplicabilitate la nivelul instituției publice, nefiind adaptate funcțiunii acesteia, și nu au avut drept rezultat implementarea și aplicarea unor controale interne eficiente.

U.A.T.C. Albești-Paleologu a efectuat în perioada 01.05.2013 – 30.09.2015 plăți nejustificate în sumă de 19 mii lei către un prestator de servicii pentru activități specifice de post

- implementare a sistemului de control intern/managerial, care nu au putut fi demonstrate cu documente justificative, cu ocazia misiunii de audit constatându-se neimplementarea acestuia.

Deficiențele în exercitarea controlului financiar-preventiv propriu la nivelul entităților auditate au fost, în principal, următoarele:

- necuprinderea tuturor operațiunilor în sfera controlului financiar-preventiv, în special a celor privind angajarea și a celor privind formarea veniturilor, abatere constatată la U.A.T.C. Ceptura, U.A.T.C. Teișani, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Tătaru;

- la numirea persoanelor care exercită controlul financiar-preventiv nu s-a avut în vedere segregarea atribuțiilor, în special la unitățile mici condiționate de numărul restrâns de personal U.A.T.O. Urlați, U.A.T.C. Ceptura, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Telega, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Colegiul Național "Jean Monnet" Ploiești, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești, Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești” Valea Călugărească;

- inexistența vizei de compartiment pe documentele supuse controlului financiar-preventiv: Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina;

- nu s-au întocmit rapoarte trimestriale și raport anual privind activitatea de control financiar-preventiv (U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Gura Vitioarei, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești)

- nu au fost detaliate, prin liste de verificare, obiectivele verificărilor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice (U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Tătaru, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești” Valea Călugărească).

Din entitățile verificate în anul 2015 (ordonatori principali de credite) la 9 entități activitatea de audit intern s-a exercitat efectiv prin compartiment propriu (U.A.T.J. Prahova, U.A.T.M. Ploiești, U.A.T.M. Câmpina, U.A.T.O. Boldești - Scăeni, U.A.T.O. Urlați, U.A.T.O. Azuga, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Predeal-Sărari), în timp ce 16 entități au încheiat contracte de colaborare cu Asociația Comunelor din România – filiala Prahova (U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Albești Paleologu, U.A.T.C. Ceptura, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Poiana Câmpina, U.A.T.C. Scorțeni, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Valea Calugărească), o entitate a avut încheiat contract de prestări servicii (U.A.T.C. Telega), iar 11 entități deși aveau posturi prevăzute în organigramă acestea nu au fost ocupate (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Bătrîni, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Provița de Sus, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Posești) sau auditorul intern se afla în concediu de creștere copil (U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Starchiojd).

În urma misiunilor de audit desfășurate în anul 2014 s-a constatat că la U.A.T.O. Boldești-Scăeni auditorul intern a fost implicat în activitatea de elaborare și implementare a sistemului de control intern al entității publice, contrar prevederilor legale.

#### **4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local general consolidat, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora**

Valoarea estimativă a veniturilor suplimentare constatate cu ocazia misiunilor de audit/control desfășurate la instituții publice locale în anul 2015, însumează 5.031 mii lei, inclusiv accesorii, din care s-au încasat operativ 1.018 mii lei (20,2%).

Principalele constatări rezultate în urma acțiunilor de verificare la nivel local privind modul de formare a veniturilor unităților administrativ-teritoriale:

##### **a) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind impozitul pe clădiri ca urmare a aplicării unor cote eronate de impozitare pentru clădirile nereevaluate în ultimii trei ani fiscali**

La U.A.T.O. Azuga s-a constatat că un contribuabil deși a declarat o clădire ca fiind reevaluată, această operațiune nu a fost înregistrată în contabilitate, stabilindu-se un impozit pe clădiri mai mic decât cel datorat cu suma de 24 mii lei la care se adaugă dobânzi de 12 mii lei.



La U.A.T.C. Predeal Sărari s-a constatat că în cazul unui contribuabil, entitatea auditată a stabilit obligații bugetare diminuate cu suma de 10 mii lei, ca urmare a nerealizării reevaluării clădirilor.

Astfel de abateri s-au consemnat și la U.A.T.C. Podenii Noi (9 mii lei), U.A.T.C. Colceag (5 mii lei).

**b) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind impozitul pe clădiri ca urmare a nedeclarării de către contribuabili a materiei impozabile**

La U.A.T.C. Vadu Săpat s-a constatat că veniturile bugetului local au fost diminuate în perioada 2011-2015 cu suma de 202 mii lei, ca urmare a declarării de către un contribuabil a construcțiilor aflate pe raza administrativ - teritorială a comunei la o valoare mai mică decât valoarea de inventar a acestora. Pentru debitul suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 46 mii lei.

La U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani s-a constatat diminuarea veniturilor proprii cu suma de 138 mii lei, ca urmare a nedeclarării valorii reale a clădirilor în cazul a patru contribuabili persoane juridice.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.O. Azuga – 145 mii lei, U.A.T.C. Valea Călugărească – 120 mii lei, U.A.T.C. Lipănești – 27 mii lei, U.A.T.C. Albești-Paleologu – 31 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 9 mii lei, U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg – 6 mii lei, U.A.T.O. Breaza – 3 mii lei, U.A.T.C. Gura Vitioarei – 1 mii lei, U.A.T.C. Posești – 1 mii lei.

**c) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale urmare a aplicării eronate a prevederilor legale privind zonarea localităților**

În anul 2014 pentru calculul impozitului pe teren extravilan la U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg au fost utilizați, în mod eronat, coeficienții de corecție aferenți zonei B în locul celor pentru zona A, cu implicații fiscale în stabilirea impozitului pe terenul intravilan și extravilan, fapt care a condus la diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local cu suma totală de 40 mii lei.

Abateri similare s-au constatat și la U.A.T.C. Provița de Jos – 33 mii lei, U.A.T.C. Vadu Săpat – 11 mii lei.

**d) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din impozitul pe teren**

La U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani s-a constatat diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 85 mii lei pentru anul 2013 în cazul a doi contribuabili care au beneficiat în mod eronat de facilități fiscale (scutiri) în temeiul O.G. nr. 65 din 30 august 2001 privind constituirea și funcționarea parcurilor industriale. Pentru facilitatea acordată nelegal s-au estimat accesorii în suma de 36 mii lei.

U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg nu a stabilit și nu a încasat contravaloarea impozitului pe teren pentru o suprafață de 397 ha, necuprinsă în evidența fiscală, fiind estimat un impozit pe terenul extravilan datorat de persoanele fizice în suma totală de 38 mii lei. La aceeași entitate pentru terenurile aflate în intravilanul localității înregistrate în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri construcții, deținute de firme, care nu desfășoară activități în agricultura, nu a fost stabilit impozit pe teren în sumă de 56 mii lei.

Venituri suplimentare având ca sursă impozitul pe teren s-au constatat la U.A.T.C. Tomșani – 78 mii lei, U.A.T.C. Posești – 55 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 14 mii lei, U.A.T.C. Telega – 12 mii lei, U.A.T.C. Predeal Sărari – 10 mii lei, U.A.T.C. Lipănești – 7 mii lei, U.A.T.C. Albești - Paleologu – 3 mii lei, U.A.T.C. Gura Vitioarei – 2 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi - 2 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 1 mii lei, U.A.T.C. Bucov – 1 mii lei.

**e) nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a taxelor pe clădiri/teren din cedarea folosinței imobilelor (clădiri, terenuri) proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale**

Pentru perioada 01.01.2012 – 31.03.2015 U.A.T.C. Poiana Cămpina nu a calculat și nu a încasat de la un contribuabil taxa pe clădiri în sumă totală de 406 mii lei, ca urmare a stabilirii eronate a valorii de inventar a clădirii, pentru neîncasarea la termenele legale fiind calculate penalități în suma de 143 mii lei.

Venituri suplimentare din taxa teren/clădiri s-au constatat și la U.A.T.O. Azuga (57 mii lei), U.A.T.C. Telega (6 mii lei), U.A.T.C. Ceptura (5 mii lei), U.A.T.C. Dumbrava (4 mii lei), U.A.T.C. Șoimari (4 mii lei), U.A.T.C. Poiana Cămpina (3 mii lei), U.A.T.C. Albești-Paleologu (3 mii lei), U.A.T.C. Măgureni (2 mii lei).

**f) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxa pentru autorizațiile de construire**

U.A.T.J. Prahova nu a înregistrat și raportat în situațiile financiare venituri din taxa pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor de construire în competența Consiliului Județean Prahova în suma totală de 142 mii lei.

S-a constatat că veniturile bugetului local al U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani au fost diminuate în perioada 2012 – 2014 cu suma de 69 mii lei ca urmare a neregularizării taxei pentru autorizația de construire în termenul de 15 zile de la data expirării autorizației de construire, pe baza valorii reale a lucrărilor executate în baza autorizației eliberate fiind calculate majorări de întârziere în suma de 23 mii lei.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.C. Valea Călugărească (110 mii lei), U.A.T.M. Câmpina (77 mii lei), U.A.T.C. Lipănești (11 mii lei), U.A.T.O. Breaza (8 mii lei), U.A.T.O. Boldești-Scăeni (7 mii lei), U.A.T.C. Brebu (5 mii lei), U.A.T.C. Starchiojd (4 mii lei), U.A.T.C. Albești-Paleologu (4 mii lei), U.A.T.C. Posești (3 mii lei), U.A.T.C. Cocorăștii Colț (1 mii lei), U.A.T.C. Bucov (2 mii lei), U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg (1 mii lei).

**g) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică** s-au constatat la U.A.T.C. Tomșani (8 mii lei), U.A.T.C. Albești-Paleologu (2 mii lei).

**h) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind taxa hotelieră** s-au constatat la U.A.T.C. Albești-Paleologu (4 mii lei), U.A.T.C. Telega (2 mii lei).

**i) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxa pe mijloacele de transport**

La U.A.T.C. Măgurele s-a constatat ca a fost acordată necuvenit scutire de taxa asupra mijloacelor de transport de 3 mii lei.

**j) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din chirii și concesiuni**

La U.A.T.O. Azuga s-a constatat rezilierea prin acte adiționale și hotărâri ale consiliului local a unor contracte de concesiune ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale de către concesionari, fără includerea în documentele de reziliere a obligativității plății drepturilor restante față de bugetul local, estimate la audit pentru 13 contracte la valoare de 621 mii lei.

Venituri suplimentare s-au constatat și la U.A.T.C. Tomșani (24 mii lei), U.A.T.C. Posești (24 mii lei), U.A.T.O. Urlați (14 mii lei), Spitalul Județean de Urgență Ploiești (11 mii lei), Liceul Tehnologic Energetic Câmpina (8 mii lei), U.A.T.C. Ceptura (7 mii lei), U.A.T.C. Albești - Paleologu (7 mii lei), U.A.T.C. Colceag (5 mii lei), U.A.T.C. Bătrâni (6 mii lei), U.A.T.C. Gura Vitioarei (5 mii lei), U.A.T.C. Provița de Jos (2 mii lei), U.A.T.C. Brebu (2 mii lei), U.A.T.O. Boldești-Scăeni (1 mii lei).

**k) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări**

La U.A.T.C. Tinosu nu a fost declarată, calculată, înregistrată și încasată de la o societate care a prestat activități de extracție a resurselor minerale taxa pentru eliberarea autorizației de excavare de 3 mii lei.

**l) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxe speciale**

U.A.T.C. Bucov nu a inițiat măsuri pentru stabilirea și încasarea taxei de mediu pentru persoanele care nu au încheiate contracte cu operatorul de salubritate, fapt ce a condus la nestabilirea și neîncasarea sumei de 106 mii lei.

Venituri suplimentare s-au constatat și la U.A.T.C. Dumbrava – 6 mii lei.

**m) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din prestari servicii**

S-a constatat că U.A.T.C. Bucov nu a organizat și nu a gestionat eficient resursele materiale (apă potabilă), fapt ce a condus la nefacturarea în anul 2014 a 68.830 mc apă potabilă în valoare de 103 mii lei.

U.A.T.O. Azuga nu a stabilit, evidențiat și încasat la sursa „Alte taxe pe servicii specifice” venituri în sumă totală de 87 mii lei reprezentând obligații datorate de un contribuabil în baza unui contract de asociere, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 101 mii lei.

**n) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea majorărilor de întârziere pentru veniturile restante** s-a constatat la Colegiul Tehnic „Elie Radu” Ploiești (7 mii lei).

**o) neurmarirea și neîncasarea veniturilor proprii provenite din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri,** ca urmare a soluționării favorabile a dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată, estimate la audit la nivelul de 43 mii lei s-a constatat la U.A.T.O. Azuga.

**p) nu a fost urmărită în mod constant încasarea veniturilor datorate de contribuabili**

La U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani s-a constatat neaplicarea tuturor modalităților de executare silită prevăzute în Codul de procedură fiscală în scopul încasării veniturilor cuvenite bugetului local, deși nivelul ridicat al creanțelor bugetare neîncasate înregistrate la 01.01.2014 de 6.237 mii lei impunea acest lucru, având efect negativ în creșterea volumului debitelor neîncasate la termenul de scadență cu 240,47 % într-un an.

U.A.T.C. Bătrâni nu a luat toate măsurile de executare silită, prin punerea de sechestrul asigurător și valorificarea bunurilor unui contribuabil, iar după intrarea în insolvența a acestuia nu s-a înscris la masa credală cu suma de 56 mii lei, fapt care a condus la prejudicierea bugetului local.

Situații similare de creanțe neîncasate la 31.12.2014 s-au constatat la U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Albești-Paleologu.

**q) neasigurarea inspecției fiscale în vederea verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabilii persoane fizice și juridice în cursul anului 2014** s-a constatat la U.A.T.C. Provița de Jos.

**r) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din dividende** s-a constatat la U.A.T.C. Ceptura – 5 mii lei, U.A.T.C. Dumbrava – 12 mii lei.

**s) prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor bugetare și comerciale**

La U.A.T.C. Tinosu s-a constatat că entitatea nu a încasat în termenul legal de prescripție suma de 91 mii lei reprezentând creanțe din închirierea unor bunuri proprietate a unității administrativ-teritoriale.

Urmare auditării, s-a constatat că la nivelul U.A.T.C. Măneciu s-a creat un prejudiciu în sumă totală de 217 mii lei reprezentând creanțe neîncasate de Serviciul Public de Gospodărire Comunală Maneciu, activitate economică autofinantată, pentru care nu s-au luat măsuri de recuperare, iar dreptul de a cere executarea silită s-a prescris.

Abateri privind prescrierea dreptului de a cere executarea silită a amenzilor contravenționale s-a constatat la U.A.T.M. Câmpina – 76 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 73 mii lei, U.A.T.C. Măneciu – 72 mii lei, U.A.T.C. Ceptura – 38 mii lei, U.A.T.O. Breaza – 36 mii lei, U.A.T.C. Vadu Săpat – 13 mii lei.

**t) menținerea nelegală a unor disponibilități în regim extrabugetar**

Liceul Tehnologic "Anghel Saligny" Ploiești nu a regularizat cu bugetul local și cu bugetul de stat disponibilitățile existente în sold la 31.12.2014 în suma 6 mii lei, reprezentând garanții închirieri, sume pentru burse și transport elevi neridicate pentru care a intervenit prescripția extinctivă.

Aceeași abatere s-a constatat la Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești - 10 mii lei, Colegiul Tehnic „Lazăr Edeleanu” Ploiești – 8 mii lei, U.A.T.C. Lipănești – 5 mii lei, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina – 4 mii lei.

**u) neregularizarea sumelor neutilizate sau utilizate nelegal, primite de la consiliul județean în baza unor contracte de asociere**

La U.A.T.C. Starchiojd s-a constatat că suma de 200 mii lei, transferată de la Consiliul Județean Prahova cu destinație specială cultură, a fost utilizată pentru altă destinație decât cea stabilită de acesta din urmă, respectiv pentru realizarea unei construcții cu destinație producție (croitorie) în favoarea unei terțe persoane juridice.

U.A.T.C. Provița de Jos a menținut nejustificat suma de 5 mii lei acordată de Consiliul Județean Prahova în baza unui contract de asociere pentru obiectivul de investiții "Apărare de mal pârâul Provița, zona Stadion - Suditu" care nu a fost realizat.

**v) utilizarea nelegală a sumelor primite din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului**

Sumele alocate U.A.T.C. Provița de Sus prin H.G. 667/2014 din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în vederea înlăturării efectelor calamităților naturale produse de inundații în perioada aprilie – iulie 2014 în valoare de 315 mii lei au fost utilizate nelegal prin schimbarea destinației și folosirea pentru alte obiective decât pentru cele afectate de inundații. Pentru sumele utilizate nelegal au fost calculate accesorii de 44 mii lei. Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Provița de Jos – 131mii lei.

Cauzele care au condus la abateri privind modul de formare a veniturilor unităților administrativ-teritoriale au fost:

- utilizarea unor sisteme informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul fiscal care nu răspund la criteriile considerate minimale de legislația în vigoare;
- sistemul de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor nu a fost stabilit prin proceduri scrise;
- necunoașterea situației materiei impozabile de la nivelul unităților administrativ-teritoriale ca urmare a neefectuării inventarierii materiei impozabile;
- nerespectarea prevederilor legale privitoare la stabilirea veniturilor bugetare;
- neconcordanțe între evidența fiscală și cea contabilă;
- organizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor;
- neverificarea declarațiilor fiscale de impunere de către organele speciale ale autorităților administrației publice locale responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente;
- lipsa de experiență a personalului cu atribuții pe linia aplicării măsurilor de executare silită;
- lipsa de personal calificat în domeniul fiscal corelată cu existența unor salarii nemotivate în administrația locală;
- aplicarea limitată a măsurilor de executare silită;
- neexercitarea controlului financiar preventiv asupra documentelor privind veniturile bugetelor locale.

#### **5. Calitatea gestiunii economico-financiare, obiectiv care a avut în vedere:**

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

Valoarea estimativă a abaterilor cauzatoare de prejudicii constatate cu ocazia misiunilor de audit/control desfășurate în anul 2014 la instituții publice însumează 25.835 mii lei.

Principalele abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare constatate la entitățile verificate s-au referit la:

**a) acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul primăriilor cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar**

**- includerea în salariile de bază a unor sporuri salariale pentru membrii Comisiilor locale de fond funciar**

În perioada octombrie 2012 – iulie 2014 la U.A.T.C. Provița de Jos s-au angajat și efectuat plăți lunare nelegale în sumă totală de 104 mii lei reprezentând spor de dificultate pentru participarea în cadrul comisiilor locale fond funciar.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Măneciu – 136 mii lei, U.A.T.C. Gura Vitoarei – 71 mii lei, U.A.T.C. Șoimari – 70 mii lei, U.A.T.C. Provița de Sus – 28 mii lei.

**- acordarea unor ajutoare sociale**

În perioada 2012 - 2014 U.A.T.C. Provița de Jos a plătit nelegal angajaților ajutoare pentru diverse ocazii, fără dispoziție dată de ordonator, în suma de 163 mii lei.

În anul 2014 U.A.T.C. Ceptura a acordat ajutoare în natură în sumă de 5 mii lei, respectiv alimente în valoare de 150 lei/persoana/eveniment (Crăciun) pentru salariații unității și persoanele care ocupă funcții de demnitate publică.

**- plata unor sporuri sau alte drepturi fără bază legală**

În perioada 01.11.2012 – 31.10.2015 U.A.T.C. Scorțeni a plătit în mod nejustificat funcționarilor publici din entitate suma de 216 mii lei reprezentând diferențe salariale dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile locale și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile teritoriale și a virat la fondurile speciale contribuții aferente suportate de entitate în sumă de 55 mii lei, pentru imobilizarea acestor sume fiind calculate penalități de 101 mii lei.

Spitalul Orășenesc Sinaia a înregistrat fără a avea temei legal și a efectuat plăți nelegale în sumă de 30 mii lei, reprezentând calculul eronat al salariului de bază al directorului financiar – contabil, fiind calculate dobânzi penalizatoare de 12 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la: U.A.T.C. Albești-Paleologu – 44 mii lei, U.A.T.C. Provița de Sus – 20 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 3 mii lei.

**- plata unor drepturi salariale fără bază legală pentru membrii echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile**

În perioada 01.03.2014 – 31.08.2015 U.A.T.C. Provița de Sus a plătit în mod nejustificat unor angajate din entitate suma totală de 15 mii lei pentru participarea la implementarea proiectelor finanțate prin FEADR.

**- plăți nelegale în baza unor convenții civile**

În perioada ianuarie 2013 - februarie 2015 U.A.T.C. Ceptura a angajat în mod nelegal un număr de 4 persoane pentru prestarea unor activități, peste numărul de posturi stabilit prin O.U.G. nr.63/2010, fără că posturile să fie cuprinse în organigramă și statul de funcții, angajări mascate prin încheierea unor convenții civile de prestări de servicii care au conținut clauze specifice unor activități dependente (salariale) și care au funcționat în fapt drept contracte individuale de muncă, prejudiciul total adus bugetului local fiind de 102 mii lei.

Aceeași abatere s-a constatat și la Liceul Tehnologic comuna Starchiojd – 53 mii lei, U.A.T.C. Starchiojd – 39 mii lei.

**- punerea eronată în executare a unor hotărâri judecătorești**

Școala Gimnazială Specială Filipeștii de Tîrg (verificată în baza pct.260 din RODAS) a stabilit și acordat eronat în perioada noiembrie 2012 – iunie 2014 sumele prevăzute în hotărâri judecătorești devenite executorii pentru personalul didactic și didactic auxiliar, fiind estimate plăți nejustificate în suma de 42 mii lei și contribuții sociale aferente de 12 mii lei, valoarea majorărilor de întârziere fiind de 16 mii lei.

Abateri privind punerea în executare a soluțiilor instanțelor de judecată s-au constatat și la Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești” Valea Călugărească – 21 mii lei, Liceul Teoretic Azuga – 15 mii lei, Colegiul Național „Jean Monnet” Ploiești – 7 mii lei, Liceul Teoretic „Brâncoveanu Vodă” Urlați – 6 mii lei, Școală cu clasele I-VIII „Elena Doamna” Ploiești – 3 mii lei, Liceul Tehnologic Energetic Câmpina – 3 mii lei, Școala Gimnazială Cocorăștii Colț – 1 mii lei.

**- plata nelegală a unor demnitari după data constatării incompatibilității de organele abilitate**

U.A.T.C. Albești-Paleologu a efectuat în perioada 01.06.2014 - 31.10.2015, plăți nelegale în sumă totală de 48 mii lei reprezentând contravaloarea salariului viceprimarului, deși Agenția

Națională de Integritate - Inspekția de Integritate, prin Raportul de evaluare nr.24597/G/II/03.05.2012, rămas definitiv prin Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.2007/30.04.2014, constatase starea de incompatibilitate a viceprimarului.

**b) plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate, prețurile unitare și tarifele din devizele ofertă**

U.A.T.C. Teișani a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale la obiectivul de investiții "Apărări de mal pe pârâul Valea Stâlpului ca urmare a calamitațiilor naturale" în valoare totală de 661 mii lei reprezentând cantități de lucrări decontate la prețuri supraevaluate, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în suma de 320 mii lei. Serviciile de dirigenție de șantier neprestate aferente acestui obiectiv au fost de 12 mii lei.

U.A.T.M. Ploiești a efectuat plăți nelegale în valoare totală de 81 mii lei, reprezentând elemente de cost decontate nejustificat la obiectivul de „Parcare supraterana str. Cuza Vodă”, în timpul misiunii de audit fiind calculate majorări de întârziere în sumă de 12 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Tomșani – 80 mii lei, U.A.T.C. Colceag – 42 mii lei, U.A.T.C. Gura Vitoarei – 52 mii lei, U.A.T.C. Provița de Sus – 44 mii lei, U.A.T.C. Predeal Sărari – 40 mii lei, U.A.T.C. Salcia – 19 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 14 mii lei, Spitalul Județean de Urgență Ploiești – 11 mii lei, U.A.T.C. Ceptura – 12 mii lei, Liceul Teoretic „Brâncoveanu Vodă” Urlați – 7 mii lei, Spitalul Orășenesc Băicoi – 7 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 6 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 5 mii lei, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 2 mii lei.

**c) efectuarea de cheltuieli fără contraprestație**

U.A.T.C. Provița de Jos a achitat nejustificat servicii de închiriere utilaje pentru dezăpezire care nu au fost efectiv realizate până la data efectuării plății, în suma de 100 mii lei, pentru care s-au calculat dobânzi de 6 mii lei.

La Spitalul Județean de Urgență Ploiești s-a constatat neexecutarea în totalitate a obiectului unui contract de lucrări pentru amenajarea spațiului de la camera computer tomograf, locația Nord, și pe cale de consecință, plata nelegală a sumei de 39 mii lei, fiind calculate penalități de 16 mii lei.

De asemenea, au fost constatate plăți nelegale la: Liceul Teoretic Azuga – 37 mii lei, U.A.T.C. Tâtaru – 33 mii lei, U.A.T.C. Ceptura – 18 mii lei, U.A.T.C. Bătrâni – 16 mii lei, U.A.T.C. Măgureni – 9 mii lei, U.A.T.C. Măneciu – 8 mii lei, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești – 7 mii lei, Colegiul Național „Jean Monnet” Ploiești – 5 mii lei, Spitalul de Ortopedie și Traumatologie Azuga – 2 mii lei.

**d) plăți nelegale pentru lucrări neofertate**

U.A.T.M. Ploiești a efectuat plăți nelegale în valoare totală de 24 mii lei, reprezentând cantități de lucrări executate fără autorizație de construire și în afara proiectului de execuție la obiectivul „Reparații curente sens giratoriu strada Gheorghe Doja-Strada Poștei-Strada Ștrandului (sistem rutier)”, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 3 mii lei.

Au fost constatate plăți nelegale și la U.A.T.C. Bătrâni – 2 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 2 mii lei.

**e) plăți nelegale pentru lucrări supradimensionate prin înscrierea unor cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători**

Pentru obiectivul de investiții „Modernizarea și reabilitarea străzilor în cartiere în orașul Urlați” la U.A.T.O. Urlați au fost înregistrate cheltuieli nejustificate și s-au efectuat plăți nelegale către constructor în sumă totală de 391 mii lei ca urmare a decontării unor cantități de lucrări neexecutate, respectiv au fost decontate cantități de lucrări aferente unei lățimi a străzilor de 5 ml, în timp ce în realitate strazile au o lățime medie cuprinsă între 4,00 - 4,70 ml. Pentru plata nejustificată au fost calculate dobânzi și majorări de întârziere de 141 mii lei.

U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale la obiectivul de investiții “Modernizarea sistemului de colectare și epurare a apelor uzate în Municipiul Ploiești” în valoare totală de 389 mii lei reprezentând cantități de lucrări neexecutate, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 55 mii lei. Plăți nelegale de 189 mii lei s-au constatat și în cadrul derulării contractului de „Servicii de întreținere/service, reparații și upgrade a sistemului de management al traficului în Municipiul Ploiești”.

La U.A.T.J. Prahova au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal lucrări de reparații curente și întreținere drumuri județene care nu au fost efectiv realizate, fiind estimate diferențe în suma de 271 mii lei și accesorii de 30 mii lei.



Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Provița de Jos – 280 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 198 mii lei, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 176 mii lei, Spitalul Județean de Urgență Ploiești – 127 mii lei, U.A.T.C. Șoimari – 125 mii lei, U.A.T.C. Dumbrava – 124 mii lei, U.A.T.C. Ceptura – 88 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 78 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 74 mii lei, U.A.T.C. Valea Călugărească – 66 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 64 mii lei, U.A.T.C. Măneciu – 51 mii lei, U.A.T.C. Tomșani – 62 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 46 mii lei, U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg – 34 mii lei, U.A.T.C. Măgureni – 29 mii lei, U.A.T.C. Bătrâni – 27 mii lei, U.A.T.C. Scorțeni – 26 mii lei, U.A.T.C. Tătaru – 37 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 19 mii lei, Spitalul Orășenesc Vălenii de Munte – 14 mii lei, U.A.T.O. Boldești-Scăeni – 12 mii lei, U.A.T.C. Tinosu – 9 mii lei, Spitalul de Ortopedie și Traumatologie Azuga – 7 mii lei, Liceul Teoretic Azuga – 5 mii lei.

**f) plăți efectuate fără documente justificative**

În anul 2012 U.A.T.C. Provița de Jos a achitat nelegal suma de 85 mii lei reprezentând contravaloarea cantității de 269,42 tone mixtură asfaltică AB2 pentru care nu s-au prezentat documente din care să rezulte livrarea, recepția și punerea în operă a bunurilor, accesoriile fiind în suma de 41 mii lei.

U.A.T.C. Bătrâni a achitat în perioada decembrie 2012-aprilie 2013 suma de 25 mii lei pentru o "aplicatie de management a documentelor și analiza procedurilor interne în vederea definitivării conceptului pentru implementarea sistemului informatic integrat de managementul documentelor", fără ca entitatea să poată face dovada recepționării și funcționării acesteia, fiind calculate accesoriile în valoare de 16 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Măgurele – 54 mii lei, U.A.T.C. Ceptura – 30 mii lei, Clubul Sportiv „Unirea” Cocorăștii Colț – 20 mii lei.

**g) plăți nelegale efectuate pentru lucrări executate în condiții de calitate necorespunzătoare, neavizate de Inspectoratul Județean în Construcții Prahova, aflate într-o stare avansată de degradare**

U.A.T.C. Dumbrava a plătit din bugetul local către o societate suma de 983 mii lei pentru lucrări fără autorizație de construire, neperformante, executate în condiții de calitate necorespunzătoare, neavizate de Inspectoratul Județean în Construcții Prahova, aflate într-o stare avansată de degradare, fiind calculate accesoriile în sumă de 234 mii lei.

**h) plăți efectuate peste angajamentele legale**

Din verificarea modului de finanțare, realizare și decontare a lucrărilor de investiții având ca obiectiv „Lucrări de amenajare grupuri sanitare noi locația Nord” s-a constatat că Spitalul Județean de Urgență Ploiești a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 72 mii lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări suplimentare fără angajament legal și care au depășit procentul de 20% din valoarea contractată inițial, fiind calculate accesoriile de 8 mii lei.

În anul 2013 U.A.T.C. Bătrâni a plătit nelegal din bugetul local suma de 44 mii lei către un executant cu care entitatea auditată nu avea încheiat niciun act juridic valabil din care să rezulte o obligație de plată pe seama fondurilor publice, fiind calculate accesoriile în valoare de 20 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Lipănești – 2 mii lei.

**i) plăți efectuate fără prevederi bugetare**

La Școala Gimnazială „Prof. Dinu Mihail-Dan” comuna Tomșani s-a constatat plata nelegală a sumei de 97 mii lei efectuată în anul 2014 către un constructor, reprezentând în fapt cheltuieli de capital ale U.A.T.C. Tomșani, nebugetate de ordonatorul principal de credite și necuprinse în programul anual al achizițiilor publice.

**j) plăți nelegale efectuate pentru ajutoare în natură**

U.A.T.O. Azuga a înregistrat nejustificat pe cheltuieli și a efectuat plăți nelegale în valoare totală de 127 mii lei reprezentând ajutoare în natură acordate nelegal, pentru care nu au existat solicitări, nu au fost efectuate anchete sociale care să probeze starea de necesitate și nu au fost întocmite documente care să probeze predarea acestor produse, fiind calculate majorări de întârziere de 48 mii lei.

**k) plăți pentru lucrări și servicii supraevaluate sau nerealizate**

La U.A.T.C. Starchiojd s-a constatat că bugetul local a fost prejudiciat cu suma de 166 mii lei reprezentând lucrări supraevaluate (material, manoperă, transport), fiind calculate majorări de întârziere de 37 mii lei.

La U.A.T.C. Vadu Săpat s-a constatat că o lucrare de investiții a fost realizată de alt constructor decât firma câștigătoare a procedurilor de achiziție, aceasta din urmă nefăcând

altceva decât să refactureze și să majoreze prețul de la 180 mii lei la 290 mii lei, rezultând un prejudiciu adus bugetului local de 110 mii lei.

La Liceul Teoretic "Aurel Vlaicu" Breaza pentru lucrarea „Reparații 4 Săli de clasă, hol și casa scării, grup sanitar” în anul 2014 s-a decontat nelegal suma de 178 mii lei inclusiv TVA, reprezentând materiale nepuse în operă sau supraevaluate, fiind calculate accesorii de 43 mii lei.

U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani a achiziționat prin încredințare directă cinci containere care au fost cuprinse într-un lanț de operațiuni de vânzări-cumpărări succesive la care au participat trei firme în scopul de a majora valoarea bunurilor cu 89% față de prețul producătorului, prejudiciul adus bugetului local fiind de 52 mii lei, la care se adaugă accesorii de 8 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Albești - Paleologu – 221 mii lei, U.A.T.C. Telega – 186 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 148 mii lei, U.A.T.C. Tomșani – 127 mii lei, U.A.T.O. Boldești-Scăeni – 122 mii lei, U.A.T.C. Poiana Câmpina – 110 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 84 mii lei, U.A.T.C. Posești – 77 mii lei, U.A.T.C. Bătrâni – 75 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 74 mii lei, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 74 mii lei, Spitalul Județean de Urgență Ploiești – 69 mii lei, U.A.T.C. Măgureni – 68 mii lei, U.A.T.C. Măneciu – 67 mii lei, U.A.T.C. Valea Călugărească – 58 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 56 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 54 mii lei, U.A.T.C. Vadu Săpat – 53 mii lei, U.A.T.C. Colceag – 50 mii lei, U.A.T.C. Șoimari – 49 mii lei, U.A.T.C. Scorțeni – 49 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 36 mii lei, U.A.T.C. Ceptura – 31 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 24 mii lei, Școala gimnazială "Constantin Brâncoveanu" Breaza – 15 mii lei, Liceul Teoretic „Aurel Vlaicu” Breaza – 13 mii lei, U.A.T.C. Tinosu – 12 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 101 mii lei, Liceul Tehnologic "Anghel Saligny" Ploiești – 9 mii lei, U.A.T.C. Teișani – 12 mii lei, U.A.T.C. Lipănești – 12 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 12 mii lei, U.A.T.C. Tătaru – 9 mii lei, U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg – 9 mii lei, U.A.T.C. Starchiojd – 8 mii lei, Colegiul Național "Jean Monnet" Ploiești – 7 mii lei, Spitalul Orășenesc Băicoi – 5 mii lei, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina – 4 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 3 mii lei, U.A.T.C. Predeal Sărari – 7 mii lei.

#### **l) plăți nelegale pentru servicii de proiectare, asistență tehnică aferentă investițiilor, studii**

Fără a se estima corespunzător valoarea serviciilor de proiectare necesare obiectivelor de investiții, U.A.T.C. Ceptura a fragmentat achizițiile publice efectuate utilizând în exclusivitate procedura de achiziție directă, fapt care a condus la decontarea unor prestații de 153 mii lei supraevaluate, nefinalizate, neavizate de organele în drept, nerecepționate conform prevederilor legale, pentru care au fost calculate dobânzi penalizatoare de 54 mii lei.

La U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani au fost efectuate plăți nelegale în anul 2013 de 49 mii lei pentru lucrarea „Strategia de dezvoltare a comunei Ariceștii Rahtivani 2013-2020”, fiind calculate accesorii de 21 mii lei. De asemenea, au fost constatate plăți nelegale de 148 mii lei reprezentând servicii de proiectare peste cotele legale maxime aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobânzi de 54 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Gura Vitoarei – 187 mii lei, U.A.T.C. Vadu Săpat – 111 mii lei, Școala gimnazială "Constantin Brâncoveanu" Breaza – 172 mii lei, U.A.T.C. Starchiojd – 65 mii lei, U.A.T.C. Telega – 36 mii lei, U.A.T.O. Breaza – 27 mii lei, Liceul Teoretic "Aurel Vlaicu" Breaza – 15 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 8 mii lei, U.A.T.C. Valea Călugărească – 3 mii lei.

#### **m) plăți din bugetul local pentru acoperirea unor amenzi sau a altor cheltuieli stabilite de instanțele de judecată în sarcina comisiilor de fond funciar**

S-a constatat că în anul 2013 Spitalul Județean de Urgență Ploiești a plătit suma de 80 mii lei reprezentând contravaloarea unei sancțiuni contravenționale aplicate de Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice în urma unei sesizări a Camerei de Conturi Prahova, ordonatorul de credite neangajând ulterior răspunderea patrimonială a persoanelor vinovate, în vederea recuperării sumei.

U.A.T.C. Tătaru a efectuat în perioada 2014 - 2015 plăți în valoare totală de 125 mii lei reprezentând daune compensatorii stabilite de instanțele de judecată, fără să facă demersuri pentru stabilirea cauzelor care au condus la plata acestor sume din bugetul local și a persoanelor care prin inacțiunea lor au produs acest prejudiciu.

În perioada 08.07.2014 – 06.05.2015 U.A.T.C. Măgureni a virat în mod nejustificat la bugetul statului, suma de 24 mii lei cu titlu de amenzi, pentru imobilizarea acestora fiind calculate penalități în sumă de 3 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Bătrâni – 3 mii lei, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina – 3 mii lei, Spitalul Orășenesc Sinaia – 1 mii lei.

**n) plăți nelegale pentru bunuri a căror achiziție a fost interzisă prin acte normative**

În anul 2014 la U.A.T.C. Ceptura au fost angajate cheltuieli pentru achiziționarea unui autoturism Dacia Duster în valoare de 68 mii lei, fără a se lua în considerare măsurile de reducere a cheltuielilor bugetare și limitele maximale aprobate privind dotarea cu autoturisme, în condițiile în care la nivelul aparatului administrativ a mai fost utilizat de către personalul entității un autoturism Dacia Logan achiziționat în anul 2008.

În anul 2014 U.A.T.M. Câmpina a achiziționat un autoturism Opel Insignia în valoare totală de 132 mii lei (30 mii euro), depășind astfel plafonul de 18.000 euro impus de O.G. nr.80 din 30 august 2001 referitoare la prețul maxim pe care o instituție publică poate să-l plătească pentru achiziția unui autoturism.

Colegiul "Ion Kalinderu" Bușteni a plătit nelegal suma de 33 mii lei reprezentând cheltuieli cu tipăriturile și alte materiale promoționale pentru zilele festive ale entității.

**o) acordarea nelegală de împrumuturi de la bugetul local**

U.A.T.C. Ceptura a acordat nelegal operatorul serviciului de alimentare cu apă un împrumut în valoare de 10 mii lei, fiind calculate dobânzi în suma de 4 mii lei.

**p) plăți pentru cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea instituțiilor publice**

U.A.T.C. Ceptura a plătit nelegal către operatorul serviciului de alimentare cu apă servicii de pază și mentenanță la stația de epurare în valoare de 219 mii, în condițiile în care funcționarea și exploatarea obiectivului a fost în sarcina exclusivă a operatorului, iar cheltuielile aferente trebuiau recuperate prin tariful aprobat și încasat de la utilizatori.

La U.A.T.C. Starchiojd s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale în valoare de 1.594 mii lei, din care 200 mii lei transferați de la Consiliului Județean Prahova cu destinație specială culturală, în vederea realizării unei construcții (hală industrială/clădire multifuncțională) pentru desfășurarea unor activități de producție (croitorie) de către o terță persoană juridică, fără ca aceste cheltuieli să fie strict legate de activitatea entității.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Dumbrava – 124 mii lei, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 64 mii lei, Colegiul "Ion Kalinderu" Bușteni – 56 mii lei, U.A.T.C. Măgureni – 38 mii lei, U.A.T.C. Bătrâni – 6 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 2 mii lei.

**q) plăți nelegale făcute în favoarea unor activități finanțate din venituri proprii**

U.A.T.C. Lipănești a plătit nelegal din bugetul local ca transfer către bugetul activității economice-serviciul de salubritate suma de 49 mii lei, sumă care legal putea fi alocată numai ca împrumut. Au fost estimate majorări de întârziere la nivel de 20 mii lei.

**r) nerecuperarea de la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate a indemnizațiilor pentru concedii medicale**

Spitalul de Ortopedie și Traumatologie Azuga nu a evidențiat și nu a solicitat restituirea sumei de 120 mii lei reprezentând contravaloarea indemnizațiilor pentru concedii medicale care se suportă din Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate din perioada 2008 - 2013.

Aceeași abatere s-a constatat și la Spitalul Orășenesc Băicoi – 121 mii lei, Spitalul Orășenesc Sinaia – 115 mii lei, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești – 73 mii lei, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești – 74 mii lei, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina – 32 mii lei, U.A.T.C. Lipănești – 34 mii lei, U.A.T.C. Filipeștii de Tîrg – 15 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 10 mii lei, U.A.T.C. Breaza – 10 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 4 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Filipeștii de Tîrg – 20 mii lei, U.A.T.C. Bătrâni – 13 mii lei, Școala Gimnazială, sat Mărginenii de Jos – 10 mii lei, Școala Gimnazială „Învățător Radu Ion” sat Vadu-Părului, comuna Albești-Paleologu – 9 mii lei, Școala Gimnazială „Matei Basarab” comuna Brebu – 8 mii lei, Școala Gimnazială comuna Telega – 3 mii lei, Școala Gimnazială Ariceștii Rahtivani, sat Nedelea – 3 mii lei, Școala Gimnazială „Prof. Dinu Mihail-Dan” comuna Tomșani – 8 mii lei (verificări în baza pct.260 din RODAS).

**s) plăți nelegale pentru finanțarea unor activități sportive**

În perioada ianuarie 2013 - decembrie 2014 U.A.T.C. Ceptura a plătit nelegal suma de 20 mii lei pentru finanțarea structurii sportive din localitate reprezentând cheltuieli de masă, fără a avea documente justificative în susținere legal întocmite conform contractului de finanțare încheiat, fiind calculate penalități în sumă totală de 2 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Tinosu – 9 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 9 mii lei.

**t) plăți nelegale pentru finanțarea unor unități de cult**

În anul 2014 U.A.T.C. Tinosu a acordat din bugetul local finanțare de 10 mii lei pentru un lăcaș de cult fără respectarea prevederilor legale.

**u) plăți nelegale făcute în favoarea terților**

În perioada 2012-2015 U.A.T.O. Urlați a efectuat plăți nelegale în sumă de 171 mii lei reprezentând contravaloarea serviciilor prestate de un terț în folosul unor persoane fizice, pentru dezinsecția subsolurilor și scărilor blocurilor de locuințe, fiind calculate dobânzi de 52 mii lei.

La U.A.T.O. Boldești - Scăeni s-a constatat că au fost efectuate lucrări de investiții pe teritoriul comunei Lipănești în valoare de 78 mii lei (terasamente, carosabil și acostamente, trotuare și borduri de încadrare, semnalizare rutieră, indicatoare și marcaje rutiere), fără ca această sumă să fie solicitată și recuperată de la U.A.T.C. Lipănești. De asemenea, s-a constatat că în baza unei decizii penale a Curții de Apel Brașov prin care entitatea a fost obligată la plata sumei de 125 mii euro în solidar cu moștenitorii fostului viceprimar al orașului, nu s-a recuperat cota parte din plățile efectuate în favoarea moștenitorilor, respectiv suma de 221 mii lei.

**v) plăți nelegale pentru cheltuieli de transport, hrană și cazare care nu întrunesc condițiile prevăzute de legislația privind delegarea și detașarea în altă localitate**

U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani a plătit nelegal în anul 2014 suma de 57 mii lei reprezentând servicii de cazare pentru salariați și aleși locali care au participat la cursuri de perfecționare la prețuri supraevaluate, pentru imobilizarea sumelor fiind calculate accesorii în valoare de 15 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Bătrâni (22 mii lei), U.A.T.C. Șoimari (5 mii lei).

**w) acordarea de avansuri care au fost menținute peste termenul legal de justificare**

La U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani s-a constatat plata nelegală a sumei de 26 mii lei în baza unui deviz de lucrări care cuprinde numai poziții de materiale, inclusiv cote de închidere, nepuse în operă și pentru care nu au putut fi prezentate documente justificative privind achiziția acestora, plata fiind de natura unui avans. Au fost calculate accesorii de 4 mii lei.

La U.A.T.O. Breaza s-a constatat că, urmare schimbării soluției tehnice pentru lucrarea "Reabilitare drumuri locale - str. Mureșului", au fost decontate în luna decembrie 2013 lucrări de 222 mii lei, desi justificarea execuției efective a acestora conform noii soluții s-a făcut în luna aprilie 2014, acordându-se astfel un avans nejustificat executantului, pentru care au fost calculate dobânzi de 13 mii lei.

**x) plăți nelegale făcute în favoarea unor angajați și nerecuperate de la aceștia**

La U.A.T.C. Șoimari s-a constatat plata sumei de 14 mii lei reprezentând contravaloarea reparației autoturismului din proprietatea entității care a fost avariat de către primarul comunei.

**y) efectuarea de cheltuieli provenite din angajamente încheiate fără a exista prevederi bugetare**

La U.A.T.C. Ceptura pentru realizarea obiectivului "Amenajare drum de acces și podeț la stația de epurare sat Ceptura de Jos", a fost angajată și plătită fără prevederi bugetare suma de 25 mii lei pentru prestări de servicii de proiectare.

**z) necalcularea de penalități pentru neîndeplinirea clauzelor contractuale**

La U.A.T.C. Tomșani s-a constatat nerealizarea la termenul contractual a investiției „Sistem alimentare cu apă, comuna Tomșani, județul Prahova”, la audit fiind estimate penalități de întârziere în sumă de 162 mii lei.

La nivelul U.A.T.C. Ceptura s-a creat un prejudiciu de 120 mii lei ca urmare a neaplicării de către entitatea verificată a clauzelor contractuale referitoare la perceperea penalităților datorate de către executant, care nu a îndeplinit obligațiile asumate prin contract.

Aceeași abatere s-a constatat și la Liceul Tehnologic "Anghel Saligny" Ploiești – 2 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 1 mii lei.

**aa) plăți nelegale pentru cheltuieli cu serviciile medicale**

În perioada 01.01.2010 - 31.03.2013 Spitalul Orășenesc Sinaia a prestat servicii medicale în sumă totală de 12 mii lei unor persoane vătămate prin accidente rutiere și agresiuni, iar pentru aceste servicii entitatea auditată nu a făcut demersurile legale în vederea recuperării sumelor de la persoanele vinovate, în termenul legal de prescripție de 3 ani, pentru prejudiciul creat entității fiind calculate accesorii de 6 mii lei.

Școala Gimnazială Ariceștii Rahtivani a decontat nelegal medicilor de familie servicii medicale în suma de 32 mii lei pentru care finanțarea s-a suportat și din bugetul Fondului

național unic al asigurărilor sociale de sănătate, din bugetul de stat și/sau din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății, fiind calculate accesorii de 7 mii lei. Același abatere s-a constatat și la Școala Gimnazială Ariceștii Rahtivani, sat Nedelea – 23 mii lei.

**bb) acordarea de subvenții din bugetul local pe baza unor deconturi supraevaluate**

La nivelul U.A.T.M. Ploiești s-au aprobat și decontat din bugetul local subvenții pentru transportul public urban unor categorii de călători care exced cadrului legal în vigoare, estimându-se plăți nelegale în valoare totală de 4.524 mii lei reprezentând subvenții pentru transportul public local de persoane, decontate la tarife supraevaluate, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în suma totală de 543 mii lei.

**cc) utilizarea de către terți a patrimoniului privat al unităților administrativ-teritoriale fără forme legale**

La nivelul U.A.T.C. Tomșani s-a creat un prejudiciu în sumă de 12 mii lei prin neîncasarea contravalorii folosinței terenului arabil în suprafață de 5,53 ha, aflat la dispoziția Comisiei locale de aplicare a Legilor fondului funciar a comunei Tomșani, utilizat fără formă legală de o societate comercială din anul 2012 și până în prezent.

**dd) subevaluarea valorii chiriei pentru bunurile închiriate**

U.A.T.C. Albești Paleologu a diminuat veniturile bugetului local cu suma de 172 mii lei prin încheierea unui contract defectuos pentru închirierea unui teren în suprafața de 14 ha, nerespectând nici prevederile caietului de sarcini întocmit în vederea licitației organizate cu scopul închirierii și nici cele ale raportului de evaluare prin care s-a indicat valoarea de piață a terenului, fiind estimate accesorii de 13 mii lei.

**ee) achiziția unor active pe baza unor rapoarte de evaluare care au conținut date contradictorii**

Din verificările efectuate la U.A.T.O. Azuga a fost constatată o serie de neconcordanțe care pun la îndoială realitatea sumelor stabilite în rapoartele de evaluare întocmite de două societăți de evaluare, ca urmare a faptului că cei doi evaluatori au utilizat elemente de calcul bazate pe informații care s-au dovedit eronate (data punerii în funcțiune a activelor, lungimea rețelei subterane, proprietarii bunurilor etc.) și implicit pretul platit de entitate pentru achiziția instalației de iluminat partii de schi Sorica ce a fost majorat cu suma estimată de 234 mii lei.

**ff) necuprinderea în operațiunile de inventariere a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**

La majoritatea entităților verificate s-a constatat că efectuarea inventarierii a avut un caracter formal, abaterile referindu-se la:

- neîntocmirea corectă a documentelor inventarierii;
- neinventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv;
- neîntocmirea listelor de inventariere separate, cu înscrierea tuturor elementelor prevăzute de actul normativ pentru bunurile din domeniul public al statului, domeniul privat al U.A.T.-urilor, active necorporale, active fixe corporale, precum și active închiriate/concesionate, bunurile aflate asupra angajaților la data inventarierii.

Astfel de abateri s-au consemnat la U.A.T.J. Prahova, U.A.T.M. Ploiești, U.A.T.M. Câmpina, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.O. Urlați, U.A.T.O. Boldești-Scăeni, U.A.T.O. Azuga, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Șirna, U.A.T.C. Dumbravă, U.A.T.C. Ceptura, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Bătrâni, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Telega, Liceul Teoretic „Brâncoveanu Vodă” Urlați, Liceul Teoretic Azuga, Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești” Valea Călugărească, Colegiul „Ion Kalinderu” Bușteni, Spitalul Orășenesc Vălenii de Munte, Spitalul de Ortopedie și Traumatologie Azuga, Spitalul Orășenesc Sinaia, Spitalul Orășenesc Băicoi, Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești, Liceul Tehnologic „Anghel Saligny” Ploiești, Colegiul Național „Jean Monnet” Ploiești, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina, Liceul Tehnologic Energetic Câmpina, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina.

**gg) neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege s-a constatat la U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Tătaru.**

**hh) nerespectarea prevederilor referitoare la achizițiile publice**

Principalele abateri în legătură cu activitatea de achiziții publice reținute în urma misiunilor de audit/control au fost:

**- neîntocmirea sau întocmirea necorespunzătoare a programului de achiziții publice pe anul 2014**

Colegiul Tehnic Forestier Câmpina nu a actualizat periodic programul de achiziții în funcție de modificările bugetului de venituri și cheltuieli.

Abateri privind programul de achiziții publice pe anul 2014 s-au constatat la Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Telega.

**- majorarea valorii inițiale a contractului de achiziție publică de lucrări peste pragul de 20% prevăzut de legislația în vigoare;**

În cazul unor contracte de execuție lucrări s-a constatat că pentru valoarea de 154 mii lei Spitalul Județean de Urgență Ploiești a aplicat procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în condițiile art.122 lit. i) din O.U.G. nr.34/2006, fără a transmite Unității pentru coordonarea și verificarea achizițiilor publice (U.C.V.A.P.) din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Prahova, invitația de participare și nota justificativă din care să reiasă îndeplinirea condițiilor, iar în alte situații a aplicat aceeași procedură fără a respecta dispozițiile art.5 din O.U.G. nr.34/2006 și a decontat executantului lucrări suplimentare care au depășit cu 159 mii lei procentul de 20% din valoarea contractată inițial. Abateri privind depășirea pragul de 20% prevăzut de legislația în vigoare s-au constatat și la U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.O. Breaza.

**- divizarea achizițiilor cu același cod CPV în mai multe contracte, pentru evitarea organizării de proceduri de achiziție**

Spitalul Județean de Urgență Ploiești a divizat un contract de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, efectul fiind evitarea aplicării prevederilor legale, astfel încât, pe fondul distorsionării sistemului concurențial, au fost încheiate contracte de lucrări prin achiziții directe.

La U.A.T.C. Podenii Noi au fost constatate cazuri în care, fără a se estima corespunzător valoarea lucrărilor/serviciilor necesare, contractele au fost fragmentate. Astfel de abateri s-au consemnat și la U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Posești.

**- estimarea necorespunzătoare a valorii contractului de achiziție publică** s-a constatat la Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, Liceul Tehnologic Mecanic Câmpina, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Gura Vîtioarei, U.A.T.C. Provița de Jos.

**- stabilirea unor termene de execuție nerealiste** s-a constatat la U.A.T.J. Prahova, unde s-au angajat lucrări de punere în siguranță a podurilor și protejare a drumurilor județene afectate de inundații în trimestrul IV 2014, cu termene de execuție reduse (30 zile) având în vedere condițiile meteo din perioada de iarnă, necesitând prelungirea duratei de realizare a lucrărilor asumată prin contract.

**- înscrierea în contracte a unor clauze dezavantajoase pentru entitate** s-a constatat la U.A.T.C. Podenii Noi, unde într-un caz entitatea s-a angajat la plata sumei de 3 000 euro în situația denunțării contractului din orice motiv, înainte de expirarea duratei contractului (inițială sau prelungită) sau fără respectarea termenului de preaviz;

**- neasigurarea promovării concurenței între operatorii economici:**

Pentru realizarea unei achiziții la U.A.T.O. Breaza au fost solicitate oferte de la 2 firme afiliate.

La U.A.T.O. Boldești-Scăeni s-a constatat că deși un contract de lucrări a fost atribuit în urma procedurii de cerere de oferte unui executant, în fapt execuția lucrării s-a realizat de alt executant care pierduse procedura de atribuire.

**- neconstituirea garanțiilor de bună execuție** s-a constatat la U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Bătrâni, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Brebu.

**ii) încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale**

Din verificarea efectuată sub aspectul legalității întocmirii contractelor de vânzare-cumpărare și al modului de urmărire și încasare a sumelor convenite U.A.T.O. Azuga s-a constatat necuprinderea în cadrul contractelor de vânzare-cumpărare cu plata în rate a unor clauze asiguratorii ce decurg din neachitarea ratelor la termen.

La U.A.T.C. Șoimari în contractele de concesiune nu a fost prevăzută clauza privind garanția în sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, stabilită și datorată pentru primul an de exploatare de către concesionari. Astfel de abateri s-au consemnat și la U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Telega.

U.A.T.O. Boldești - Scăeni nu a urmărit respectarea clauzelor stipulate în contractele de concesiune terenuri încheiate cu doua persoanele juridice cu privire la obligativitatea edificării unor construcții pe terenurile concesionate.

La U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Măgurele nu au fost întocmite Registrele "Oferte" și "Concesiuni".

**jj) neconstituirea și nereținerea garanțiilor gestionare**, abatere constatată la U.A.T.C. Șoimari.

**kk) neplata obligațiilor către bugetul consolidat**

Pentru drepturile salariale aferente perioadelor 2008 – 2009 și 2010-2011, stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile și plătite în anul 2014, Colegiul "Ion Kalinderu" Bușteni a calculat și virat contribuțiile sociale aferente acestora, datorate de angajator, utilizând în mod eronat cotele în vigoare la data plății sumelor, respectiv cele reglementate pentru anul 2014.

Aceleași abateri s-au consemnat și la cei 27 de ordonatori terțiari verificați în baza pct.260 din RODAS la U.A.T.M. Ploiești valoarea estimată a contribuțiilor sociale calculate eronat fiind de 143 mii lei.

Neplata obligațiilor către bugetul consolidat s-a constatat și la U.A.T.O. Breaza – 11 mii lei, Liceul Teoretic „Aurel Vlaicu” Breaza – 29 mii lei, Școala Gimnazială comuna Șoimari – 27 mii lei, Școala Gimnazială "Ion Ionescu" Comuna Valea Călugărească – 26 mii lei, Școala Gimnazială Poseștii Pământeni – 21 mii lei, Școala Gimnazială "Constantin Stere" comuna Bucov – 14 mii lei, Școala Gimnazială Sat Dârvari comuna Valea Călugărească – 14 mii, Școala Gimnazială "Matei Basarab" comuna Brebu – 14 mii lei, Școala Gimnazială „Mihai Viteazul" Boldești-Scăeni – 12 mii lei, Școala Gimnazială comuna Gura Vitioarei – 10 mii lei, Școala gimnazială „Mănăstireanu Mihai" comuna Predeal Sărari – 9 mii lei, Școala Gimnazială Podenii Noi – 8 mii lei, Școala Gimnaziala comuna Telega –8 mii lei, Liceul Tehnologic „Teodor Diamant" Boldești-Scăeni – 7 mii lei, Școala Gimnazială Tinosu – 6 mii lei, Școala Gimnazială nr. 2 oraș Boldesti-Scăeni – 6 mii lei, Școala Gimnazială „Mihai Vodă" comuna Bucov – 6 mii lei, Școala Gimnazială „Prof. Eugeniu Corbu" sat Podgoria, comuna Tătaru – 6 mii lei, Școala Gimnaziala comuna Magurele – 6 mii lei, Școala Gimnazială Lipănești – 5 mii lei, Școala gimnazială „Constantin Brâncoveanu" Breaza – 5 mii lei, Școala Gimnazială „Moise Vasilescu" Teișani – 2 mii lei, Școala Gimnazială Ariceștii Rahtivani, sat Nedelea, Școala Gimnazială comuna Ariceștii Rahtivani, Școala Gimnazială Cocorăștii Colț, Școala Gimnazială Vadu Săpat, Școala Gimnazială „Prof. Dinu Mihail-Dan" comuna Tomșani, Școala Gimnazială comuna Filipeștii de Tîrg, Școala Gimnazială sat Mărginenii de Jos, Liceul Tehnologic comuna Starchiojd, Liceul Tehnologic sat Gheaba, comuna Maneciu, Școala Gimnazială „Învățător Radu Ion" sat Vadu-Părului, comuna Albești-Paleologu (contribuții asigurări sociale), Colegiul Tehnic „Elie Radu" Ploiești – 44 mii lei, U.A.T.O. Breaza – 114 mii lei (obligații pentru persoanele cu handicap neîncadrate).

**II) neplata obligațiilor rezultate din închirierea de către titularii dreptului de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al unităților administrativ-teritoriale**

Liceul Tehnologic „1 Mai" Ploiești nu a efectuat regularizările cu bugetul local în perioada 2012-2014 în sumă totală de 201 mii lei pentru veniturile convenite acestuia din închirierea unor spații către persoane fizice și juridice.

Colegiul Agricol „Gheorghe Ionescu Sisești" Valea Călugărească nu a virat către U.A.T.C. Valea Călugărească suma de 2 mii lei reprezentând cotă parte de 50% din chiria încasată pentru bunuri închiriate din domeniului public.

Aceeași abatere s-a constatat și la Colegiul Tehnic „Lazăr Edeleanu" Ploiești – 11 mii lei, Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești - 6 mii lei, Colegiul Tehnic Forestier Câmpina – 3 mii lei.



**mm) abateri de la respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat**

La **U.A.T.M. Câmpina** s-a constatat că în perioada noiembrie 2013 – decembrie 2014, pe tronsoane din Bulevardul Carol I, au fost angajate, contractate și plătite, lucrări de modernizare în valoare totală de 2.908 mii lei, achitate de la cap.20.02 “Reparații curente”, în baza unor caiete de sarcini întocmite de persoane din cadrul entității fără pregătire de specialitate în domeniu, fără respectarea studiului de fezabilitate în valoare de 23.000 lei întocmit și achitat de entitate în anul 2009 și fără respectarea proiectului în valoare de 345.263 lei întocmit la nivelul M.D.R.T. aferent obiectivului de investiții “Modernizare străzi în municipiul Câmpina”, înregistrându-se astfel cheltuieli neeconomice, fără o bună gestiune financiară și fără a avea la bază documente tehnice întocmite, avizate, aprobate și certificate de specialiști, în valoare de 446.214 lei.

În perioada octombrie 2012 – decembrie 2014 **U.A.T.O. Urlati** a plătit suma de 86 mii lei reprezentând contravaloarea închirierii unor utilaje de la Asociația Intercom Cricov Prahova la care entitatea este membru asociat, închiriere mascată sub forma unor contracte de colaborare având ca obiect achitarea unei așa zise cotizații către asociație pentru folosința utilajelor, în condițiile în care scopul pentru care a fost înființată asociația este de promovare a dezvoltării economico-sociale în zona Văii Cricovului, fără activitate economică declarată, conform extrasului de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice.

La **U.A.T.C. Ceptura** s-a constatat executarea în condiții nelegale a patru tronsoane de drumuri comunale în lungime totală de 1.536 metri (nerecepționate cantitativ și calitativ), angajamentul legal în valoare de 535 mii lei, fiind încheiat cu constructorul ulterior execuției, în urma unei proceduri formale de selecție de oferte, fără a avea la bază documentațiile obligatorii (studii de fezabilitate, proiecte tehnice, detalii de execuție și caiet de sarcini).

**Liceul Tehnologic „1 Mai” Ploiești** nu a urmărit recuperarea contravalorii unor consumuri de utilități de la beneficiarii acestora, în unele cazuri optându-se pentru facturarea și încasarea acestora în sistem paușal, fapt ce contravine prevederilor legale.

Cauzele care au condus la abateri generatoare de prejudicii au fost, în principal, următoarele:

- interpretarea eronată a legii unice de salarizare privind 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;
- lipsa de pregătire a personalului care asigură monitorizarea achizițiilor publice și urmărirea contractelor, inclusiv urmărirea contractelor de prestări servicii încheiate cu diriginții de șantier;
- neorganizarea compartimentelor de achiziții publice la entitățile cu număr redus de personal;
- efectuarea cheltuielilor nu s-a realizat 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;
- realizarea investițiilor publice în baza unor proiecte care conțin date eronate și supraevaluate;
- practici neconcurențiale din partea ofertanților nesancționate de autoritățile contractante;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în sensul că nu au fost luate măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități;
- nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.
- recepționarea proiectelor tehnice care nu respectă cerințele de calitate și conformitate cu reglementările în domeniu;

- neefectuarea verificărilor faptice asupra cantităților de lucrări înscrise și pretinse de constructor prin situațiile de plată întocmite, din punctul de vedere al legalității, regularității și al realității lucrărilor executate.

## **III.2 Audit de conformitate (control)**

### **III.2.1 Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ - teritoriale**

#### **1. Exactitatea și conformitatea bilanțurilor contabile**

##### **a) neînregistrarea în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale de natura activelor și datoriilor**

Imobilele aflate în folosința S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L aparținând domeniului public al U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, în valoare de 6.315 mii lei, reprezentând componente ale sistemului de alimentare cu apă nu au fost evidențiate în contabilitatea entității în mod distinct în contul 8038 „Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie”.

**b) nerespectarea reglementarilor legale privind operațiile de încasări și plăți în numerar prin casierie** s-a constatat la S.C. Bătrânceanca Exploatare Forestiere S.R.L Bătrâni.

**c) nerespectarea prevederilor legale referitoare la formularele financiar-contabile comune pe economie**

La S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. nu a fost asigurat un regim intern corespunzător de numerotare a formularelor financiar-contabile utilizate, respectiv a facturilor și chitanțelor de încasare, și că au fost/sunt utilizate în paralel doua aplicații informatice (de facturare și emitere chitanțe) fără ca acestea să respecte criteriile minime de editare a documentelor și fără a se efectua reconcilierea datelor arhivate în sistemul de calcul inițial cu cele preluate din noua aplicație informatică.

Abateri s-au înregistrat și la S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L.

**d) neorganizarea evidenței contabile analitice a stocurilor** s-a constatat la S.C. Bătrânceanca Exploatare Forestiere S.R.L Bătrâni

**e) neconcordanțe între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă și cele consemnate în evidența contabilă**

La S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. s-a constatat că nu există concordanță între datele înregistrate în evidențele tehnico-operativă și financiar-contabilă, respectiv între datele preluate de la un an la altul în bilanțuri și conturile de profit și pierdere.

##### **f) calcularea eronată a amortizării activelor fixe din domeniul public**

S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L a înregistrat eronat în contabilitate și a raportat în situațiile financiare cheltuieli cu amortizarea în sumă totală de 15 mii lei pentru active fixe aflate în proprietatea U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani.

#### **2. Situația și evoluția capitalului social**

##### **a) modificarea cu întârziere a capitalului social**

Înregistrarea la Registrul Comerțului a mențiunilor cu privire la majorarea capitalul social al S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. cu suma de 50 mii lei s-a realizat la 2 ani și 8 luni de la vărsarea acestuia de către U.A.T.C. Ceptura.

S.C. Bătrânceanca Exploatare Forestiere S.R.L. a utilizat fără convenție legal încheiată un împrumut de 30 mii lei acordat în anul 2010 de asociatul unic, transformat ulterior în aport în numerar conform H.C.L. nr.46/28.09.2010 a Consiliului Local Bătrâni, nefinalizată prin efectuarea mențiunilor privind majorarea capitalului social la Registrul Comerțului, fiind calculate majorări de întârziere în sumă de 28 mii lei.

**b) utilizarea cu titlu gratuit a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale**

S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. a utilizat în perioada mai 2012 - decembrie 2014 active fixe din domeniul privat al U.A.T.C. Ceptura în valoare de 284 mii lei, în condițiile în care acestea puteau fi date operatorului numai ca aport în natură sau concesiune.

Au mai fost constatate abateri privind utilizarea cu titlu gratuit a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale la S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L – 55 mii lei, S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni – 30 mii lei.

### **3. Calitatea gestiunii economico-financiare**

**a) nesupunerea spre aprobarea acționarilor a Bugetelor de venituri și cheltuieli**

Bugetele de venituri și cheltuieli ale S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L, S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni și S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. nu au fost avizate și aprobate de consiliile locale ca asociat unic.

**b) fundamentarea necorespunzătoare a indicatorilor înscrși în buget s-a constatat la S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L.**

**c) fonduri nelegale lăsate la dispoziția societăților înființate în urma reorganizării prin desființare a unor instituții publice**

S.C. Serviciul Public Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L. a preluat nejustificat și a utilizat în activitatea proprie suma de 16 mii lei reprezentând numerar disponibil la 11.08.2011 în contul bancar al Serviciului Public de Alimentare cu Apă al Consiliului Local Ariceștii Rahtivani, serviciu public în subordinea unității administrativ-teritoriale, fiind calculate majorări de întârziere de 11 mii lei.

**d) nerespectarea dispozițiilor legale privind calculul profitului și plata dividendelor**

S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. nu a repartizat profitul contabil aferent exercițiului financiar 2012 potrivit destinațiilor legale, respectiv nu a virat la bugetul local al Comunei Ceptura (acționar unic al societății) dividende în suma totală de 4 mii lei.

La S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L s-au constatat deficiențe privind înregistrarea cheltuielilor în perioada 2011 - 2014, cu implicații asupra modului de stabilire, declarare și achitare a impozitului pe profit datorat bugetului de stat, precum și a dividendelor convenite bugetului local și stabilirea eronată a acestora, estimându-se diferențe în sumă totală de 38 mii lei și accesorii în suma de 1 mii lei. Nici S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni nu a stabilit, înregistrat și distribuit la bugetul local al U.A.T.C. Bătrâni dividende în sumă de 3 mii lei.

**e) nerespectarea dispozițiilor legale privind plata redevenței**

Din redevența totală datorată în perioada 2013 - 2014 pentru delegarea gestiunii serviciului public (apă și canalizare) de 9 mii lei, S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. nu a achitat suma de 7 mii lei.

**f) nerealizarea integrală a veniturilor din desfășurarea de activități conform obiectului de activitate**

În perioada februarie 2012 - decembrie 2014 la nivelul S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. au fost constatate prejudicii în valoare de 204 mii lei reprezentând contravaloarea cantității de 52.417 mc de apă potabilă neîncasată de la abonați, datorită faptului că, pe de o parte au fost efectuate sau omise cu știință înregistrări în contabilitate având drept consecință diminuarea disponibilităților entității prin însușirea necuvenită de către casierul societății a unor sume de bani (20 mii lei), iar pe de altă parte nu s-a facturat și încasat volumul real de apă consumat în valoare de 184 mii lei, din care 21 mii lei reprezintă sume nesolicitate anumitor clienți (actuali și foști demnitari, salariați ai societății, rude ale acestora etc.).

Pe baza datelor înregistrate și citite la apometre pentru perioada august 2011 – decembrie 2014 s-a constatat că S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L a înregistrat lunar o pierdere în medie de 5.670 mc apă potabilă (diferența între apa livrată la rezervorul sistemului de alimentare și apa cumpărată de utilizatori), ceea ce reprezintă o pierdere de 24,62 % din volumul de apă potabilă livrat. În anul 2014 societatea nu a facturat, înregistrat și raportat venituri din livrare apă potabilă în valoare de 3 mii lei.

#### **g) neconstituirea fondului de dezvoltare**

În perioada octombrie 2013 - decembrie 2014 S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. nu a constituit fondul de dezvoltare în cota de 5% aprobat și inclus în tarifele percepute și încasate de la populație (persoane fizice și agenți economici) în valoare de 13 mii lei.

Disponibilul existent în soldul fondului de dezvoltare la 31.12.2014 la S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L a fost mai mic cu suma de 13 mii lei față de nivelul cotei de dezvoltare cuprinsă în tariful de apă corespunzător cantităților de apă facturată și încasată în perioada august 2011 – decembrie 2014.

#### **h) acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială personalului**

##### **- majorarea eronată a salariilor fără respectarea restricțiilor bugetare**

În anul 2014 s-a creat un prejudiciu S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L în suma de 21 mii lei, urmare majorării nejustificate pentru întreg personalul a salariului de încadrare avut în anul 2013 cu un procent de 10% în condițiile în care nivelul productivității muncii nu a crescut în anul 2013 față de anul anterior.

##### **- plata unor ajutoare sociale**

În perioada aprilie 2012 – decembrie 2014 la S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L s-au acordat nejustificat prime de 24 mii lei doar în baza dispozițiilor administratorului, fără dispoziție din partea Consiliului de Administrație și fără a exista un contract colectiv de muncă încheiat, aprobat și înregistrat conform prevederilor legale în vigoare.

**- angajarea unor persoane în lipsa posturilor aprobate prin organigrama s-a constatat la S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L., prejudiciul creat fiind de 5 mii lei.**

#### **i) nerespectarea prevederilor referitoare la achizițiile publice**

Principalele abateri în legătură cu activitatea de achiziții publice descoperite în urma misiunilor de control au fost:

**- neîntocmirea sau întocmirea necorespunzătoare a programului de achiziții publice pe anul 2014**

În perioada 2012 - 2014 S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L nu a întocmit programul anual al achizițiilor publice.

**- estimarea necorespunzătoare a valorii contractului de achiziție publică s-a constatat la S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L.;**

#### **j) plăți pentru lucrări și servicii supraevaluate sau nerealizate**

S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni a plătit nelegal servicii de scos material lemnos la drum auto pentru o cantitate mai mare decât cea efectiv realizată de un prestator, prejudiciul fiind de 8 mii lei.

**k) Neconstituirea și nereținerea garanțiilor gestionare, abatere constatată la S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L.**

#### **l) prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor bugetare**

Conform evidențelor S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni, la data de 30.12.2014 erau înregistrate creanțe mai vechi de 3 ani în suma totală de 9 mii lei din activitatea de bază (vânzare material lemnos) către persoane fizice și persoane juridice, pentru care entitatea nu a întreprins în termenul legal de prescripție demersuri pentru recuperarea acestora.

**m) abateri de la respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat**

Stabilirea prețurilor de vânzare a materialului lemnos de către S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni s-a făcut fără o fundamentare bazată pe analiza costurilor societății care să asigure recuperarea cheltuielilor cu achiziția lemnului pe picior, cu serviciile de scos buștenii din pădure la drum auto, cu salariile și alte cheltuieli de funcționare, precum și realizarea unui profit necesar dezvoltării entității, în anii 2010, 2011 și 2013 societatea înregistrând pierderi.

**4. Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia**

La S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L., S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L și S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni s-a constatat că efectuarea inventarierii a avut un caracter formal, abaterile referindu-se la:

- neîntocmirea corectă a documentelor inventarierii;

- neinventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv;
- neîntocmirea listelor de inventariere separate, cu înscrierea tuturor elementelor prevăzute de actul normativ pentru bunurile din domeniul public al statului, domeniul privat al UAT -urilor, active necorporale, active fixe corporale, precum și active închiriate/concesionate, bunurile aflate asupra angajaților la data inventarierii.

## **5. Evaluarea sistemelor de management și control intern**

Cu ocazia controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale a fost avută în vedere și evaluarea sistemelor de control ca instrumente ale conducerii care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului, utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor.

Pentru înțelegerea modului în care este proiectat și funcționează în practică sistemul de control intern în vederea planificării și abordării eficiente a auditurilor financiare desfășurate, au fost utilizate de echipele de control chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern și chestionarele privind evaluarea sistemului contabil și informatic.

Pe baza datelor și informațiilor rezultate din aceste chestionare verificate și a probelor de audit obținute echipele de control au concluzionat că:

- nu se pot baza pe sistemele de control, drept urmare riscurile de control au fost evaluate ca fiind ridicate la S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L., S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L., S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni.

La nivelul societăților nu a fost prevăzut în organigramă post de auditor intern.

La S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L nu a fost implementat sistemul de conducere pentru întreprinderile publice, care impune bună guvernare, performanță economică și competitivitatea acestora așa cum prevede O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

Deficiențele în exercitarea controlului financiar-preventiv propriu la nivelul entităților auditate au fost, în principal, următoarele:

- necuprinderea tuturor operațiunilor în sfera controlului financiar-preventiv, abatere constatată la S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L., S.C. Bătrânceanca Exploatari Forestiere S.R.L Bătrâni;

- nu a fost întocmit graficul de circulație al documentelor justificative care stă la baza înregistrărilor în evidențele patrimoniale (S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L.);

- nu au fost detaliate, prin liste de verificare, obiectivele verificărilor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice (S.C. Serviciul Public de Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani S.R.L.)

### **III.2.2 Controlul ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de la Curtea de Conturi sau din alte surse efectuat la U.A.T.C. Cornu**

1. La obiectivele de investiții “Extindere rețea de canalizare comuna Cornu, sat Cornu de Jos, județul Prahova, etapa II” și “Extindere rețea de canalizare comuna Cornu, sat Cornu de Jos, județul Prahova, etapa III” entitatea verificată a efectuat plăți nelegale către un executant în suma totală de 499 mii lei reprezentând contravaloarea unor lucrări neexecutate și a unor prețuri/cantități supraevaluate la materiale, fiind estimate accesorii în sumă totală de 30 mii lei.

2. La obiectivul de investiție “Extindere rețea de canalizare comuna Cornu, sat Cornu de Jos, județul Prahova, etapa II”, s-a constatat nerespectarea prevederilor contractuale care stipulează că termenul de execuție a lucrărilor este de 3 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor, astfel ca la control au fost estimate penalități de întârziere în sumă de 1.056 mii lei.

3. La lucrarea de investiții “Reabilitare și modernizare drumuri pentru: str. Cristea Stănescu, Aleea Veteranilor, Aleea Plopilor - tronson I, Aleea Câmpiniței tronson I, str. Morii tronson II, str. Muscelului din comuna Cornu, județul Prahova”, s-a constatat plata nelegală a

sumei de 131 mii lei reprezentând cantități de lucrări neexecutate la data finalizării lucrării, pentru care au fost estimate accesorii de 13 mii lei.

4. S-a constatat plata nejustificată a sumei de 277 mii lei în cazul a 3 lucrări de investiții, pentru 10 reperi de materiale realizate în regie proprie de un prestator și utilizate la lucrările respective.

5. S-a constatat plata nelegală către un prestator a sumei de 126 mii lei, în condițiile în care U.A.T.C. Cornu nu a avut angajament legal încheiat cu respectivul prestator, la control fiind calculate accesorii de 21 mii lei.

6. S-a constatat plata nelegală a sumei de 10 mii lei către doi diriginți de șantier angajați cu contracte de servicii.

7. În anul 2014 a fost constatată plata nelegală a sumei de 3 mii lei către un prestator reprezentând asistența tehnică neprestată pe perioada execuției lucrărilor.

### **III.3 Alte tipuri de constatări**

La Liceul Tehnologic de Transporturi Ploiești, ca urmare a netransmiterii de către entitate a actelor, documentelor și informațiilor solicitate, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi, au fost întocmite doua procese-verbale de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, valoare penalităților fiind de 700 lei în fiecare caz, sume încasate ulterior controlului, așa cum a reieșit din confirmările primite de la D.G.R.F.P. Ploiești.

În anul 2015 a fost încheiat un act de control în care a fost consemnată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale și pentru care s-a considerat că au fost întrunite condițiile de sesizare a organelor de urmărire penală în conformitate cu prevederile art. 33 alin. 4 din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, transmițând departamentului coordonator documentele relevante în susținerea constatărilor, cu adresa nr.1781/19.03.2015 (S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L.), în conformitate cu prevederile pct.242 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

La S.C. Servicii Apă-Canal Ceptura S.R.L. s-a constatat că persoana responsabilă cu emiterea și încasarea facturilor, pe de-o parte, a sustras din fondurile societății în favoarea sa suma totală de 20 mii lei prin întocmirea unor documente justificative falsificate, iar pe de altă parte a omis să factureze contravaloarea serviciului de furnizare a apei potabile către anumite persoane (actuali și foști demnitari, salariați ai societății, rude ale acestora etc) în valoare de 21 mii lei.

### **III.4 Considerații privind punctele de vedere ale entităților verificate în ceea ce privește abaterile consemnate**

O etapă importantă în derularea misiunilor de audit financiar/control, căreia atât auditorii publici externi, cât și conducerea Camerei de Conturi Prahova i-au acordat o atenție deosebită, a reprezentant-o concilierea constatărilor realizată în faza premergătoare finalizării raportului de control/audit financiar.

Concilierea a presupus punerea de acord cu entitatea controlată a aspectelor reținute de către auditorii publici externi în urma efectuării controlului/auditului financiar, precum și analizarea recomandărilor formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

În general, conducerea entităților auditate și-a însușit abaterile prezentate de echipa de control, în multe situații luând măsuri operative de remediere a neregulilor, fie prin corectarea erorilor existente în evidența contabilă, fie prin inițierea acțiunilor de recuperare a veniturilor suplimentare și a prejudiciilor estimate de auditorii publici externi.

Au existat și situații când unele aspecte au ramas divergente, conducerea entităților auditate formulând obiecțiuni și contestații la actele întocmite, care au fost examinate înainte de emiterea deciziilor (în cazul obiecțiunilor) sau soluționate de comisiile de soluționare a contestațiilor constituite în conformitate cu Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr.155/2014 (în cazul contestațiilor).

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Prezentul raport oglindește modul în care principalilor stakeholderi permanenți ai autorităților publice locale li se satisfac nevoile civice printr-o deschidere față de problemele acestora, precum și printr-o comunicare eficientă cu membrii comunității pe care o reprezintă.

Relația dintr-o comunitate locală și administrația publică devine cu atât mai importantă cu cât reprezentanții acestor instituții au în sarcina gestionarea fondurilor de resurse financiare publice, locale sau primite de la autoritățile centrale.

În perioada actuală responsabilitatea administrației locale nu se mai reduce doar la misiunea de a oferi servicii ieftine și de calitate îndoielnică, ci se amplifică vis a vis de toate aspectele imediate privind calitatea vieții cetățenilor.

Astfel, în cazul unora dintre localități, autoritățile publice locale au înțeles importanța și rolul cetățenilor în buna funcționare a actului administrativ, dar încă există situații în care, așa după cum s-a prezentat în raport, multe dintre abaterile de la cadrul legislativ, se perpetuează, indiferent dacă odată la 4 ani se produc schimbări ale persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică.

De asemenea, deprofesionalizarea, precum și slabul interes manifestat în cunoașterea legislației, a condus, în multe cazuri, la apariția de tensiuni între consiliile locale și executiv, de pe o parte, precum și între acestea și salariații din subordine, pe de altă parte.

Toate acestea au condus și la îngreunarea activității Camerei de Conturi Prahova, datorită:

- preocupărilor unor aleși locali de a-și rezolva cu prioritate problemele personale în detrimentul celor pentru care au fost aleși de satisfacere a nevoilor cetățenilor;
- dezinteresul multor consilieri locali de a urmări modul în care primarii duc la îndeplinire măsurile dispuse de Camera de Conturi pentru înlăturarea neregulilor constatate, deși această obligație a fost transmisă odată cu comunicarea deciziilor, precum și a rapoartelor;
- refuzul unor ordonatori principali de credite de a prezenta, conform obligației dispusă prin decizie, de a prezenta consiliului local a raportului de control/audit întocmit.

În anul 2015, Camera de Conturi a județului Prahova a realizat integral acțiunile specifice de control, audit financiar și audit al performanței cuprinse în programul anual de activitate urmărind modul de respectare a reglementărilor legale cu caracter economic, financiar, fiscal și contabil, în vederea identificării eventualelor abateri de la legalitate și regularitate în întocmirea situațiilor financiare, în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în gestionarea și utilizarea corectă și performantă a fondurilor publice, fiind evidențiate cazurile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice alocate și cele de neconformitate cu cadrul legal și decizional specific.

De asemenea, Camera de Conturi Prahova a efectuat verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii în vederea înlăturării deficiențelor și neregulilor constatate în rapoartele de control/audit, cu evaluarea impactului generat de măsurile dispuse asupra îmbunătățirii activității entităților verificate, cu asigurarea permanentă a unei înalte calități a rezultatului activităților specifice ale Curții de Conturi.

În domeniul formării veniturilor bugetului local, unul dintre obiectivele prioritare a fost modul de colectare a fondurilor publice, ca element primordial în asigurarea autonomiei financiare a unităților administrativ – teritoriale, care a fost deficitară și în anul 2014, reliefând insuficienta capacitate a structurilor executive locale de administrare corespunzătoare a veniturilor proprii. Acest aspect este întărit de valoarea însemnată a veniturilor suplimentare constatate de peste 5.031 mii lei .

Între cauzele care au determinat disfuncționalitățile în zona de colectare a taxelor și impozitelor locale pot fi amintite atât restricțiile bugetare în domeniul personalului, în foarte multe comune activitatea de constatare, colectare și urmărire a taxelor și impozitelor locale făcându-se cu 1-2 persoane, cât și pregătirea profesională insuficientă a personalului angrenat.

Satisfacerea unor necesități ale comunităților locale este strâns legată de modul cum autoritățile publice locale alocă fondurile în această direcție, dar și de preocuparea acestora pentru cheltuirea banilor în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate. Controalele derulate de Camera de Conturi Prahova în anul 2015 au reținut numeroase cazuri în care fondurile publice au fost atribuite în condiții netransparente, fără o implicare a autorităților



contractante în urmărirea derulării contractelor de achiziții publice, consecința fiind prejudicierea bugetelor locale cu o sumă estimată de 25.835 mii lei.

Deși un control intern performant are menirea să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor determinate de gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului, utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor preocuparea reală a managementului entităților pentru proiectarea, implementarea și funcționarea sistemelor de control intern este redusă, fiind privită mai mult ca o obligație legislativă, decât ca o necesitate.

Concluzia principală care s-a desprins în urma neregulilor constatate cu ocazia misiunilor de audit/control derulate în anul 2015 de către Camera de Conturi Prahova este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2014, prezentate de unitățile administrativ-teritoriale, nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil în România, nu au oferit o imagine fidelă a poziției și performanței financiare ale unităților administrativ-teritoriale și nu au respectat principiile legalității și regularității, situație în care nu a fost decât un Certificat de conformitate.

O altă concluzie care se desprinde este aceea că aplicarea unor indicatori de performanță ar fi un instrument indispensabil de management într-o administrație publică modernă. Societatea civilă solicită mai multă calitate în prestarea serviciilor publice și o mai eficientă gestionare a resurselor publice. Pentru aceasta este necesar să se măsoare performanța, în cadrul unor finanțări pe programe.

Pentru îmbunătățirea performanței gestionării fondurilor publice locale pe anul 2014, s-au formulat următoarele recomandări:

- elaborarea de proceduri operaționale și asigurarea implementării și funcționării acestora privind fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar pe cele două secțiuni (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare), având la bază:

- pentru partea de venituri: constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice;

- pentru partea de cheltuieli: dimensionarea cheltuielilor cu respectarea cerințelor de legalitate, în condiții de eficiență și economicitate și în strictă legătură cu activitatea instituției.

- inventarierea bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ – teritoriale în vederea cunoașterii situației reale a patrimoniului public;

- corectarea erorilor contabile care au condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2014;

- respectarea principiilor și politicilor contabile a normelor care stau la baza înregistrării documentelor în contabilitate și a întocmirii situațiilor financiare;

- perfecționarea proiectării, implementării și asigurarea funcționării tuturor componentelor sistemului de control intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu;

- utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante cuvenite bugetelor locale, atât pentru cele existente în evidența fiscală a entităților la data verificării, cât și pentru cele constatate suplimentar în timpul misiunilor de audit;

- acționarea pentru recuperarea sumelor restante din contracte comerciale (chirii, concesiuni etc.) prin utilizarea tuturor căilor legale, inclusiv prin acționare în instanță și rezilierea contractelor de închiriere în cazul chiriașilor care înregistrează datorii;

- elaborarea unor proceduri operaționale astfel încât deciziile manageriale luate pe linia achizițiilor publice să asigure utilizarea fondurilor publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate;

- stabilirea întinderii prejudiciilor estimate cu ocazia misiunilor de audit/control și recuperarea acestora;

- angajarea cheltuielilor bugetare numai după ce ordonatorii de credite s-au asigurat că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

- administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate care să conducă la satisfacerea într-un grad cât mai înalt a nevoilor colectivităților locale.