

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

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccprahova@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015 la nivelul județului Prahova

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României și Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întreținere 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.

Camera de Conturi Prahova, în cadrul competențelor stabilite de lege a efectuat, cu prioritate și preponderență, misiuni de audit financiar și de audit al performanței.

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 că modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, 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 următoarele obiective:

- auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite de unități administrativ-teritoriale pentru anul 2015;
- auditul performanței;
- 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.

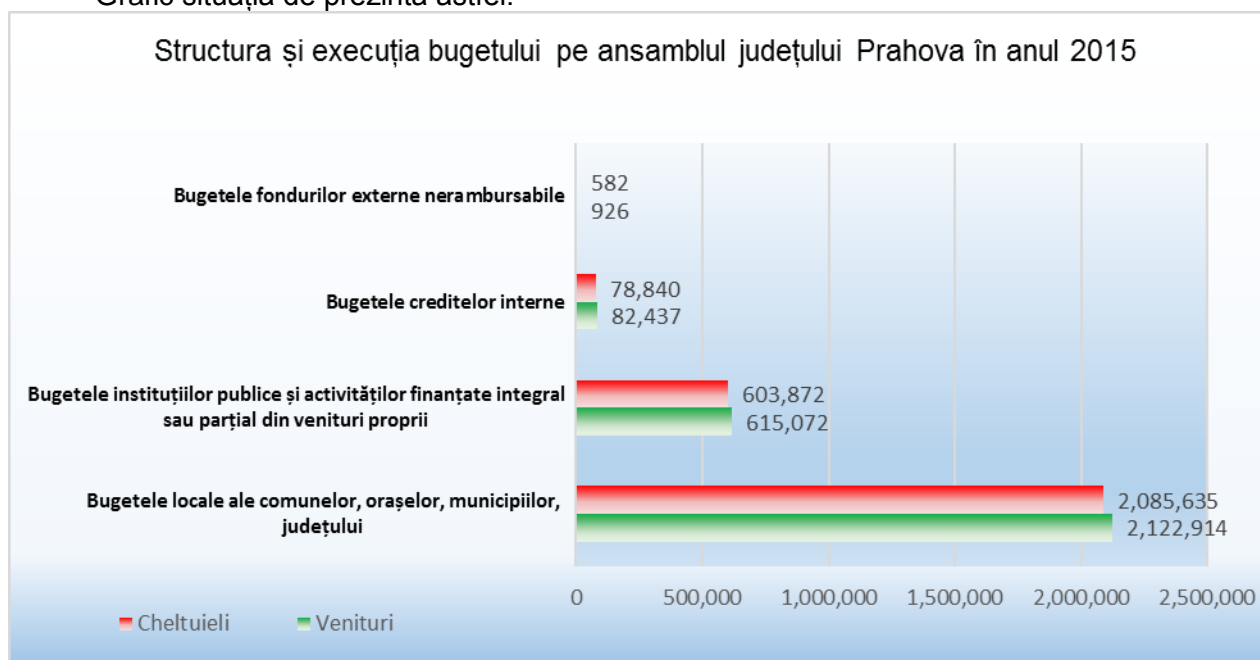
Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Prahova în anul 2015

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	2.122.914	2.085.635	37.279
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	615.072	603.872	11.200
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne	82.437	78.840	3.597
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	926	582	344

Din datele prezentate în tabel rezultă că veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare (75,2% din totalul veniturilor încasate și 75,3% din totalul cheltuielilor). În cazul celorlalte bugete, veniturile reprezintă 24,8% din totalul veniturilor încasate la nivelul județului (21,8% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; 2,9% în cazul bugetelor creditelor interne și 0,1% în cazul bugetelor fondurilor externe nerambursabile), iar cheltuielile (plățile) reprezintă 24,7% din totalul execuției pe ansamblul județului (21,8% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; 2,9% în cazul bugetelor creditelor interne).

Grafic situația de prezintă astfel:



La încheierea exercițiului financiar al anului 2015, la nivelul județului s-a înregistrat un excedent de 52.420 mii lei (din care ponderea semnificativă de 71,1% o deține bugetul local) și reprezintă 49,9% din excedentul raportat în anul 2014 de 105.136 mii lei.

Este de remarcat faptul că veniturile totale încasate în anul 2015 de 2.821.349 mii lei sunt superioare celor înregistrate în anul 2014 de 2.429.063 mii lei, situație care se înregistrează atât în execuția bugetelor locale (2.122.914 mii lei încasări în anul 2015, față de 1.807.914 mii lei în anul 2014), cât și în cea a bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (615.072 mii lei încasări în anul 2015 față de 579.450 mii lei în anul 2014).

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015

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 310 bugete ale instituțiilor ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari sau terțiari de credite ai bugetelor locale.

Veniturile bugetelor locale

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	749.161	792.249	604.697	80,7	76,3
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	536.486	580.666	579.262	107,9	99,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	493.784	668.662	652.259	132,1	97,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	5.274	12.920	8.827	167,4	68,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	547.691	319.396	277.869	50,7	87,0
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.332.396	2.373.893	2.122.914	91,0	89,4

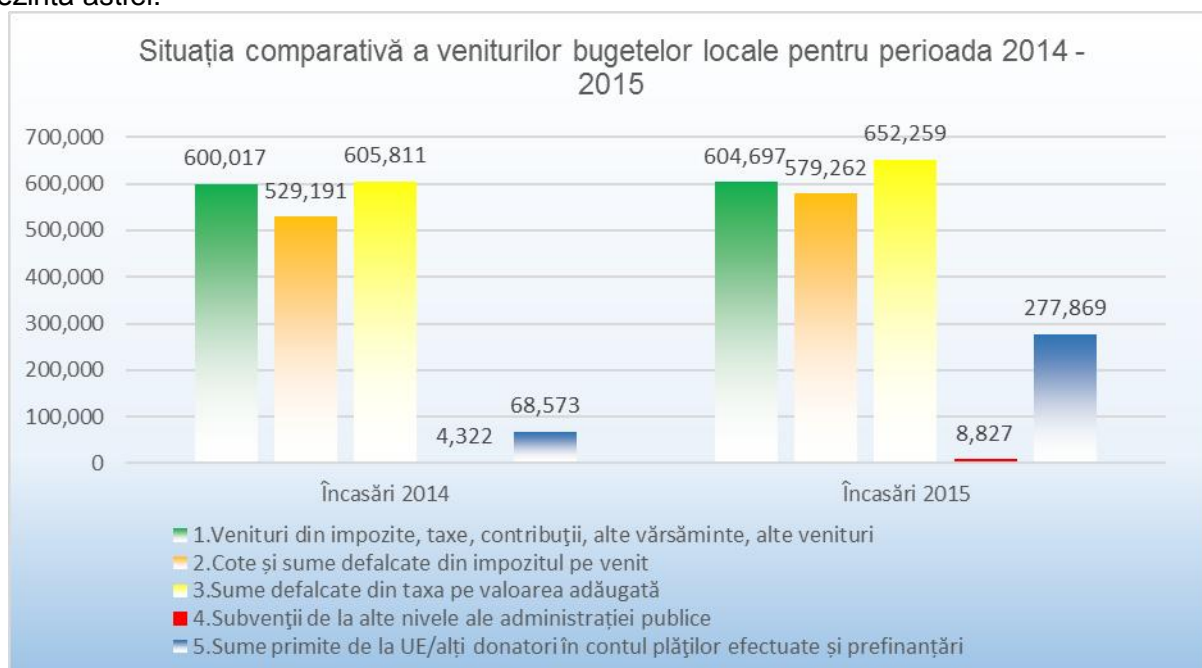
mii lei

Veniturile realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost de 2.122.914 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 89,4% din nivelul prevederilor definitive (2.373.893 lei).

Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri realizate de unitățile administrativ - teritoriale dețin o pondere de doar 28,5% din totalul veniturilor încasate, comparativ cu nivelul celorlalte surse de finanțare care reprezintă 71,5% [cote defalcate din impozitul pe venit (27,3%), sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (30,7%), subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete (0,4%) și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate (13,1%)].

Volumul încasărilor totale ale anului 2015 (2.122.914 mii lei) au înregistrat creșteri față de cele din anul 2014 (1.807.914 mii lei) cu 315.000 mii lei.

Graficul privind nivelul încasării veniturilor pe surse în anul 2015 față de anul 2014 se prezintă astfel:



În structură, cele mai mari creșteri s-au înregistrat la sursele de venit: „Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări” care au crescut de la 68.573 mii lei în anul 2014, la 277.869 mii lei în anul 2015 (405,2%), „Subvenții de la alte nivele ale administrației publice” care au crescut de la 4.322 mii lei în anul 2014, la 8.827 mii lei în anul 2015 (204,2%), „Cote și sume defalcate din impozitul pe venit” care au crescut de la 529.191 mii lei în anul 2014, la 579.262 mii lei în anul 2015 (109,5%) și „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată” care au crescut de la 605.811 mii lei în anul 2014, la 652.259 mii lei în anul 2015 (107,7%).

În valori nominale, cele mai mari creșteri se înregistrează la sursele de venit „Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări” (209.296 mii lei), „Cote și sume defalcate din impozitul pe venit” (50.071 mii lei) și „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată” (46.448 mii lei).

„Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri”, care reprezintă în fapt efortul propriu al unităților administrativ teritoriale, înregistrează unele din cele mai mici creșteri (atât procentual, cât și valoric), acestea au crescut cu 4.680 mii lei, de la 600.017 mii lei în anul 2014, la 604.697 mii lei în anul 2015 (100,8%).

Față de prevederile inițiale, veniturile bugetului local înregistrează realizări cuprinse între 50,7% și 167,4%, iar față de prevederile definitive gradul de realizare fluctuează între 68,3% și 99,8%.

Cheltuielile bugetelor locale

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	455.823	536.626	523.560	114,9	97,6
2.Bunuri și servicii	413.920	466.652	357.615	86,4	76,6
3. Dobânzi	25.975	22.353	20.942	80,6	93,7
4. Subvenții	58.671	65.667	64.539	110,0	98,3
5. Fonduri de rezervă	5.582	1.453	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	255.972	299.608	291.021	113,7	97,1
7. Alte transferuri	63.926	31.846	17.388	27,2	54,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	734.738	507.865	413.227	56,2	81,4
9. Asistență socială	83.237	84.849	71.020	85,3	83,7
10. Alte cheltuieli	20.656	17.230	15.581	75,4	90,4
11.Cheltuieli de capital	342.000	491.952	259.043	75,7	52,7
12. Operațiuni financiare	67.401	67.866	66.212	98,2	97,6
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.522	-14.241	-14.513	953,6	101,9
CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	2.526.379	2.579.726	2.085.635	82,6	80,9

Din datele prezentate în tabel rezultă că fondurile publice utilizate au fost sub nivelul creditelor bugetare, gradul de realizare fiind de 80,9%. Cel mai scăzut nivel s-a înregistrat la categoriile „cheltuieli de capital” (52,7%), „alte transferuri” (54,6%) și „bunuri și servicii” (76,6%), iar cel mai ridicat grad de realizare a bugetului aprobat s-a înregistrat la categoriile „subvenții” (98,3%), „operațiuni financiare”(97,6%) și „cheltuieli de personal”(97,6%).

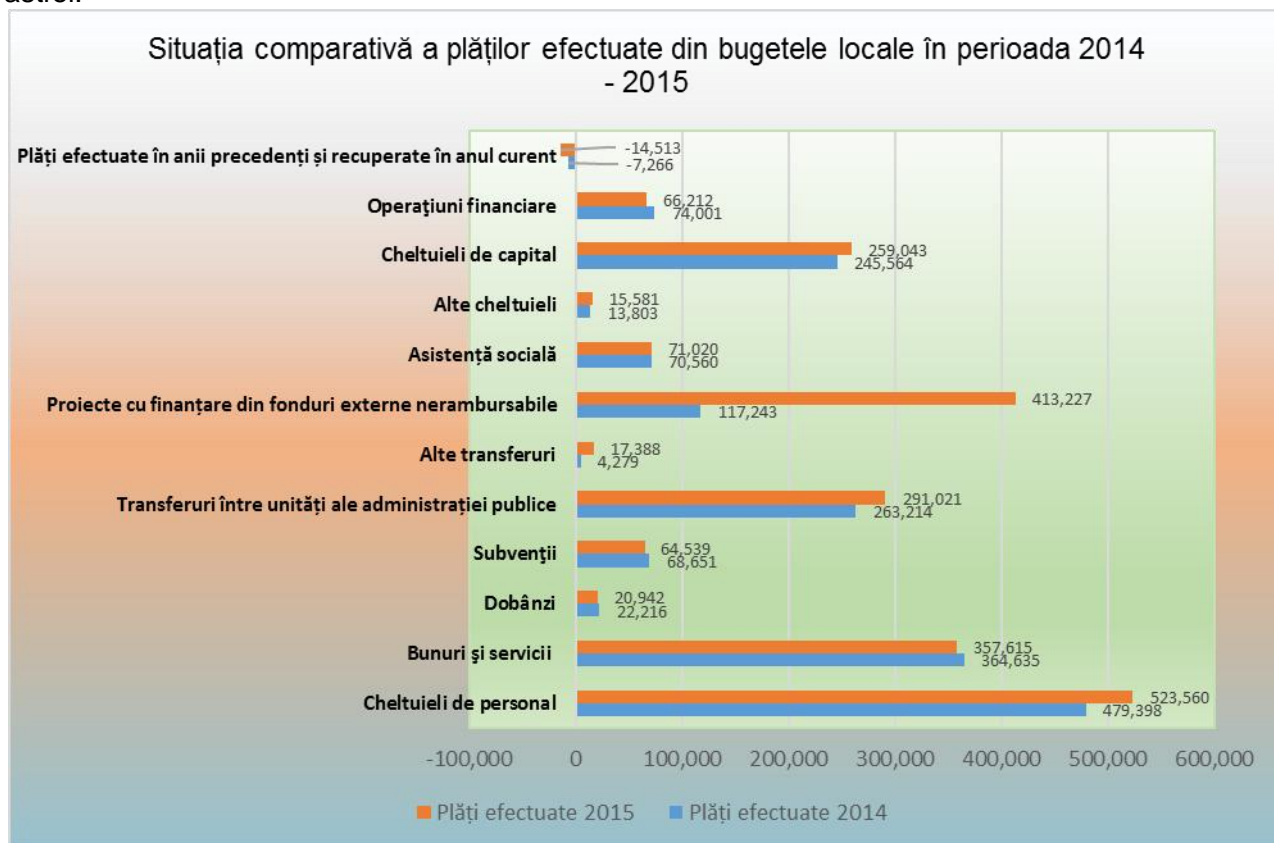
Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2014, volumul plăților totale în anul 2015 a înregistrat o creștere de 369.337 mii lei (2.085.635 mii lei plăți efectuate în anul 2015, față de 1.716.298 mii lei plăți în anul 2014).

În structură au existat variații ale categoriilor de cheltuieli, astfel că volumul plăților pentru cheltuieli de personal a crescut la 523.560 mii lei în anul 2015, față de 479.398 mii lei în anul 2014 (109,2%), înregistrându-se creșteri și la categoriile: transferuri între unități ale administrației publice 291.021 mii lei în anul 2015, față de 263.214 mii lei în anul 2014 (110,6%); alte transferuri 17.388

mii lei în anul 2015, față de 4.279 mii lei în anul 2014 (406,4%); proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 413.227 mii lei în anul 2015, față de 117.243 mii lei în anul 2014 (352,5%); asistență socială 71.020 mii lei în anul 2015, față de 70.560 mii lei în anul 2014 (100,7%); alte cheltuieli 15.581 mii lei în anul 2015, față de 13.803 mii lei în anul 2014 (112,9%) și cheltuieli de capital 259.043 mii lei în anul 2015, față de 245.564 mii lei în anul 2014 (105,5%).

Creșterile de mai sus au fost compensate pe total de scăderile înregistrate la 4 categorii de cheltuieli: bunuri și servicii 357.615 mii lei în anul 2015, față de 364.635 mii lei în anul 2014 (cu 1,9%); dobânzi 20.942 mii lei în anul 2015, față de 22.216 mii lei în anul 2014 (cu 5,7%); subvenții 64.539 mii lei în anul 2015, față de 68.651 mii lei în anul 2014 (cu 6,0%) și operațiuni financiare 66.212 mii lei în anul 2015, față de 74.001 mii lei în anul 2014 (cu 10,5%).

Graficul privind nivelul plăților înregistrate în anul 2015 comparativ cu anul 2014 se prezintă astfel:



II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului Prahova

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

	Total	din care:		
		Audit financiar	Audit de conformitate	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	191	36	150	5
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	191	36	150	5
4. Procese verbale de constatare	36	36	-	-
5. Note de constatare	67	66	1	-
6. Decizii emise	31	27	4	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	540	488	52	-

În anul 2016 a fost cuprins în programul de activitate al Camerei de Conturi Prahova, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, un număr de 197 acțiuni de control/audit din care,

până la data raportării, au fost finalizate 191 acțiuni de control/audit (36 acțiuni de audit financiar, 4 acțiuni de control, 5 acțiuni de audit al performanței și 146 acțiuni de control privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie).

Până la data prezentului raport, odată cu verificarea ordonatorilor principali de credite s-au desfășurat și 65 acțiuni ce au vizat verificarea transferurilor de fonduri către entități subordonate ordonatorului principal, acțiuni necuprinse în programul de activitate pe anul 2016.

Pentru acțiunile finalizate s-au întocmit 294 acte de control (36 procese - verbale de constatare, 45 rapoarte de audit/control, 146 rapoarte de follow - up, 67 note de constatare) pentru care au fost emise 31 decizii, 9 rapoarte fiind în procedura de valorificare.

În urma acțiunilor de audit/control au fost formulate în 4 cazuri obiecțiuni împotriva constatărilor auditorilor publici externi și 9 contestații împotriva unor măsuri dispuse prin decizii ale conducerii Camerei de Conturi Prahova.

Prin deciziile emise s-a dispus un număr de 540 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, s-a transmis conducerii entității această stare de fapt, cu precizarea că stabilirea întinderii prejudiciilor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora devin obligația acesteia.

Pentru un număr de 49 de măsuri din totalul de 540 dispuse prin decizii s-au formulat de către conducerile entităților verificate 9 contestații, soluționate de comisiile constituite în acest sens. Prin încheierile pronunțate, au fost respinse în totalitate 8 contestații (39 măsuri) și a fost admisă parțial o contestație care privea acordarea unor termene mai mari pentru ducerea la îndeplinire a celor 10 măsuri.

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:	415	109	26,3
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	105	44	41,9
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	1	50,0
- orașe	12	6	50,0
- comune	90	36	40,0
1.2. ordonatori secundari de credite	1	X	X
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	309	65	21,0
- verificați prin acțiune distinctă	X		
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	65	
2. Regii autonome de interes local	1		
3. Societăți comerciale de interes local	39	7	17,9
4. Alte entități	3		
TOTAL	458	116	25,3

Din totalul de 105 unități administrativ-teritoriale, în anul 2016, Camera de Conturi Prahova a cuprins în Programul de activitate aprobat un număr de 44 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, gradul de acoperire fiind de 41,9%. Până la data raportării, s-au efectuat verificări la 41 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, pentru 3 acțiuni de audit financiar abaterile sunt în curs de valorificare. Conform punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități s-au efectuat verificări odată cu ordonatorul principal de credite la 65 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, gradul de acoperire fiind de 21%.

De asemenea, au fost cuprinse în Programul de activitate aprobat 7 societăți comerciale de interes local, gradul de acoperire fiind de 17,9%, pentru 3 acțiuni de audit de conformitate (control) abaterile sunt în stadiul de valorificare.

În toate acțiunile de audit/control au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, unele producătoare 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 2016, de 25,3% (116 entități din 458 existente), din care: 26,3% la nivelul unităților administrativ-teritoriale (109 entități din 415 existente), respectiv de 17,9% la nivelul societăților comerciale de interes local (7 entități din 39 existente).

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	10.830	2.292	13.122
2.Prejudicii	19.990	3.789	23.779
3.Abateri financiar-contabile	156.328	-	156.328
Total sume	187.148	6.081	193.229

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015 la cele 110 entități supuse auditului/controlului până la data prezentului raport (44 de unități administrativ teritoriale, 65 de entități subordonate și 7 societăți comerciale de interes local), au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 13.122 mii lei (din care 10.830 mii lei obligații principale și 2.292 mii lei accesorii), precum și prejudicii totale estimate de 23.779 mii lei (din care 19.990 mii lei plăți nelegale și 3.789 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 156.328 mii lei.

Abaterile constatate și valoarea estimată a acestora au făcut obiectul măsurilor transmise prin decizii dispuse în vederea înlăturării neregulilor din activitatea financiar-contabilă, 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 suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. S.C. Apacons S.R.L. Drajna	106	0	29
2. S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești	0	1.582	4.890
3. S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești	34	431	979
4. S.C. Hidro Prahova S.A.	308	1.413	844
5. S.C. Ploiești Industrial Parc Ploiești S.A.	311	322	620
6. S.C. Salubritate Vălenii de Munte	50	0	7

7. S.C. Transport Călători Express S.A.	5.724	53	12.149
8. U.A.T.J. Prahova	1.013	147	492
- Activitate proprie	606	51	373
- Școala Profesională Specială Ploeni	0	1	89
- Biblioteca Județeană Nicolae Iorga Ploiești	0	58	21
- Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova	0	29	9
- Serviciul Public Județean Salvamont Prahova	2	7	0
- Spitalul de Obstetrică și Ginecologie Ploiești	405	1	0
9. U.A.T.M. Ploiești	2.940	4.391	57.550
- Activitate proprie	1.847	1.218	57.550
- C.S.M. Ploiești	1.093	3.173	0
10. U.A.T.O. Bușteni	83	370	5.178
- Activitate proprie	83	367	5.178
- Centrul Cultural "Aurel Stroe" Bușteni	0	3	0
- Serviciul de administrare a pieței agroalimentare Bușteni	0	0	0
11. U.A.T.O. Comarnic	32	1.487	2.452
- Activitate proprie	32	1.487	2.452
- Școala Gimnazială nr. 2 Comarnic	0	0	0
12. U.A.T.O. Mizil	207	2.051	26.235
- Activitate proprie	207	1.774	26.222
- Serviciul Public de Interes Local Poliția Locală Mizil	0	205	0
- Școala Gimnazială Sfânta Maria Mizil	0	0	13
- Serviciul Public de Gospodărie Comunală Mizil	0	72	0
13. U.A.T.O. Ploeni	133	282	699
- Activitate proprie	133	261	624
- Școala Gimnazială Carol I Ploeni	0	0	58
- Grădinița Frunza de Stejar	0	21	7
- CSO Ploeni	0	0	10
14. U.A.T.O. Sinaia	148	255	4.192
- Activitate proprie	148	254	4.186
- Școala Gimnazială "Principesa Maria" Sinaia	0	0	6
- Clubul Sportiv Carpați Sinaia	0	1	0
15. U.A.T.O. Slănic	136	269	427
- Activitate proprie	136	252	390
- Liceul Teoretic "Șerban Vodă" Slănic	0	17	37
16. U.A.T.C. Adunați	4	200	0
- Activitate proprie	4	200	0
- Școala Gimnazială comuna Adunați	0	0	0
17. U.A.T.C. Balta Doamnei	3	199	79
- Activitate proprie	3	198	62

- Școala Gimnazială "Sfinții Împărați", comuna Balta Doamnei	0	1	17
18. U.A.T.C. Bălțești **	0	0	0
19. U.A.T.C. Bănești	30	691	182
- Activitate proprie	30	690	168
- Școala Gimnazială comuna Bănești	0	1	14
20. U.A.T.C. Bărcănești **	0	0	0
21. U.A.T.C. Bertea	135	226	487
- Activitate proprie	135	172	487
- Școala Gimnazială comuna Bertea	0	54	
22. U.A.T.C. Blejoi	31	222	47
- Activitate proprie	31	221	1
- Școala Gimnazială "Radu Tudoran", Comuna Blejoi	0	0	15
- Școala Gimnazială, sat Ploieștiori, comuna Blejoi	0	1	31
23. U.A.T.C. Brazi	25	341	15.449
- Activitate proprie	25	334	15.449
- Școala Gimnazială Brazi	0	2	0
- Școala Gimnazială Negoiești	0	5	0
24. U.A.T.C. Călugăreni	5	245	7
- Activitate proprie	5	245	7
- Școala Gimnazială comuna Călugăreni	0	0	0
25. U.A.T.C. Cărbunești	62	223	23
- Activitate proprie	62	223	11
- Școala Gimnazială comuna Cărbunești	0	0	12
26. U.A.T.C. Cerașu	31	348	1.015
- Activitate proprie	31	348	479
- Liceul Tehnologic comuna Cerașu	0	0	536
27. U.A.T.C. Cosminele	1	248	496
- Activitate proprie	1	248	493
- Școala Gimnazială comuna Cosminele	0	0	3
28. U.A.T.C. Drajna	47	50	715
- Activitate proprie	47	50	549
- Școala Gimnazială comuna Drajna	0	0	166
29. U.A.T.C. Drăgănești	0	181	1.144
- Activitate proprie	0	175	1.144
- Școala Gimnazială comuna Drăgănești	0	6	0
30. U.A.T.C. Dumbrăvești **	0	0	0
31. U.A.T.C. Filipeștii de Pădure **	0	0	0
32. U.A.T.C. Florești	50	1.315	1.567
- Activitate proprie	19	1.188	1287
- Școala Gimnazială, comuna Florești	31	118	280
- Cantina de Ajutor Social Florești	0	9	0
33. U.A.T.C. Gherghița	0	340	1.140
- Activitate proprie	0	338	985
- Școala Gimnazială com. Gherghița	0	2	155
34. U.A.T.C. Gornet	0	281	714

- Activitate proprie	0	281	712
- Școala Gimnazială comuna Gornet	0	0	2
35. U.A.T.C. Gornet Cricov	133	44	71
- Activitate proprie	133	44	11
- Școala Gimnazială comuna Gornet Cricov	0	0	60
36. U.A.T.C. Iordăcheanu	107	595	286
- Activitate proprie	107	594	286
- Școala Gimnazială, comuna Iordăcheanu	0	1	0
37. U.A.T.C. Izvoarele	5	214	88
- Activitate proprie	5	58	52
- Școala Gimnazială comuna Izvoarele	0	8	12
- Centrul cultural Izvoarele	0	148	24
38. U.A.T.C. Mănești	127	200	1.974
- Activitate proprie	127	200	1.742
- Școala Gimnazială "Gheorghe Diboș" comuna Mănești	0	0	232
39. U.A.T.C. Păcureți	10	725	1.414
- Activitate proprie	10	718	1.414
- Școala Gimnazială comuna Păcureți	0	7	0
40. U.A.T.C. Păulești	328	616	511
- Activitate proprie	328	571	33
- Școala gimnazială "Toma Socolescu"	0	31	478
- Clubul Sportiv Păulești	0	3	0
41. U.A.T.C. Poienarii Burchii	0	477	488
- Activitate proprie	0	474	488
- Școala Gimnazială Comuna Poienarii Burchii	0	14	0
42. U.A.T.C. Puchenii Mari	298	251	3
- Activitate proprie	298	250	3
- Școala Gimnazială comuna Puchenii Mari	0	1	0
43. U.A.T.C. Rîfov	3	202	167
- Activitate proprie	3	171	0
- Școala Gimnazială comuna Rîfov	0	31	167
44. U.A.T.C. Sălciile	125	13	7.943
- Activitate proprie	120	8	7.893
- Școala Gimnazială Sălciile	5	5	50
45. U.A.T.C. Secăria	0	182	337
- Activitate proprie	0	182	337
- Școala Gimnazială comuna Secăria	0	0	0
46. U.A.T.C. Ștefești **	0	0	0
47. U.A.T.C. Surani	147	277	29
- Activitate proprie	147	271	8
- Școala Gimnazială comuna Surani	0	6	21
48. U.A.T.C. Tîrșorul Vechi	18	958	2.952
- Activitate proprie	18	899	2.934
- Școala Gimnazială Strejnicu	0	24	3

- Școala Gimnazială Tîrgșorul Vechi	0	35	15
49. U.A.T.C. Valea Doftanei	14	654	241
- Activitate proprie	14	646	241
- Liceul Tehnologic Carol I. Valea Doftanei	0	8	0
50. U.A.T.C. Șotriile	4	137	0
- Activitate proprie	4	137	0
- Școala Gimnazială comuna Șotriile	0	0	0
51. U.A.T.C. Talea	154	71	16
- Activitate proprie	154	69	16
- Școala Gimnazială comuna Talea	0	2	0
Total sume	13.122	23.779	156.328

Notă: ** acțiuni de audit al performanței

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

A. Audit financiar

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului bugetului pe anul 2015 și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

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

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

Constatările Camerei de Conturi identificate cu ocazia auditului financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2015, au fost:

a) estimarea nerealistă a veniturilor cuprinse în bugetele locale inițiale, fără constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare, fără evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea

Înscrierea veniturilor proprii în bugetul inițial local al U.A.T.C. Valea Doftanei, U.A.T.C. Poenarii Burchii s-a făcut fără o fundamentare a acestora, veniturile fiind înscrise la valori comparabile cu realizările anului precedent, iar pe parcursul execuției, rectificările aduse bugetului la partea de venituri au fost făcute în funcție de veniturile încasate, contrar prevederilor legale.

La U.A.T.C. Berteș, U.A.T.C. Bănești, U.A.T.C. Puchenii Mari nu s-a realizat în toate cazurile un punctaj între datele înscrise în Registrul agricol, raportările statistice privind categoriile și suprafețele de terenuri și cele din evidența fiscală, astfel încât stabilirea impozitelor și taxelor privind terenurile s-a făcut în exclusivitate pe baza datelor din evidența fiscală.

Neefectuarea inventarierii materiei impozabile s-a constatat la U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Rîfov, U.A.T.C. Secăria, U.A.T.C. Drajna, U.A.T.C. Drăgănești, U.A.T.C. Gornet, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Mănești, U.A.T.C. Păcureți, U.A.T.C. Poenarii Burchii, U.A.T.O. Plopeni.

b) subevaluarea sau supraevaluarea veniturilor înscrise în bugetul local

La U.A.T.O. Mizil creditele bugetare aprobate la secțiunea de funcționare pentru plata datoriei publice au fost subevaluate cu suma de 248 mii lei.

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

Transferurile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Ploiești nu au fost în toate cazurile fundamentate pe baza propunerilor de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine, favorizând efectuarea unor cheltuieli neeconomice, nelegale de către C.S.M.

Ploiești.

La înscrierea în bugetul local al U.A.T.C. Mănești a cheltuielilor cu bunurile și serviciile nu s-a realizat o fundamentare reală a necesarului, pornind de la note de necesitate întocmite de structurile funcționale ale entității aprobate de ordonatorul de credite, centralizate în Programul anual al achizițiilor publice – pentru bunuri și servicii, respectiv prin note de fundamentare pentru celelalte categorii de cheltuieli, structurat pe capitole de finanțare, astfel încât să poată fi stabilită o concordanță între sumele programate a se cheltui pe categorii de cheltuieli și valorile înscrise în BVC, pe capitole de finanțare și articole de cheltuieli.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Berteza, U.A.T.C. Drajna, U.A.T.C. Puchenii Mari, U.A.T.C. Rîfov, U.A.T.C. Bănești, U.A.T.C. Poenarii Burchii, U.A.T.C. Secăria, U.A.T.C. Valea Doftanei.

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

În anul 2015, majoritatea obiectivelor de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor au fost cuprinse în lista de investiții anuale a U.A.T.C. Florești, fără să se întocmească în prealabil documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.O. Mizil, U.A.T.C. Drajna, U.A.T.C. Cerașu, U.A.T.C. Păcureți.

e) includerea în buget a unor obiective de investiții noi fără asigurarea surselor de finanțare

U.A.T.C. Puchenii Mari a angajat și utilizat fonduri publice de 87 mii lei pentru întocmirea documentației tehnico-economice, proiectare lucrări de construcții pentru obiectivul „Construire centru pentru situații de urgență, alei carosabile, pietonale, împrejmuire” (Centrul SMURD) SF și PT” în valoare de 1.358 mii lei, fără să fi fost asigurate resursele necesare realizării acestui obiectiv.

f) înscrierea cheltuielilor în buget fără asigurarea concordanței cu clasificarea economică și funcțională a indicatorilor privind finanțele publice

La U.A.T.M. Ploiești prin HCL nr. 234/28.07.2015 s-a propus la capitolul „Învățământ” majorarea cheltuielilor pentru active nefinanciare cu suma de 1.253,48 mii lei, din care 1.103,48 mii lei pentru obiectivul „Înlocuire tâmplărie, refacere fațade și amenajare terenuri de sport la unitățile de învățământ preuniversitar de stat”, obiectivul fiind înscris ca lucrare în continuare în lista de investiții, deși privește lucrări efectuate până la finele anului 2010 și care au fost achitate integral în anul 2013, suma fiind bugetată în fapt pentru acoperirea unor popriri ca urmare a executării silite.

Abateri privind înscrierea cheltuielilor în buget fără asigurarea concordanței cu clasificarea economică și funcțională a indicatorilor privind finanțele publice s-au constatat și la U.A.T.C. Păcureți.

g) neînscriserea în buget a unor credite bugetare destinate stingerii plăților restante înregistrate la finele anului 2014

U.A.T.O. Mizil avea obligații de plată stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive, care nu au fost înregistrate în evidența contabilă la momentul când acestea au devenit executorii și pentru care nu au fost prevăzute credite bugetare.

h) efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare în afara perioadelor legale s-a constatat la U.A.T.C. Drăgănești și U.A.T.C. Iordăcheanu.

i) necuprinderea în buget de credite bugetare destinate acoperirii cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice

Deși unitățile de învățământ din subordine, respectiv Școala Gimnazială ”Carol I” Plopeni și Grădinița ”Frunza de stejar” au fundamentat cheltuielile cu naveta cadrelor didactice, U.A.T.O. Plopeni nu a acceptat propunerile de buget în care erau înscrise sume aferente acestor cheltuieli, returnând în mod nejustificat aceste fundamentări și solicitând ordonatorilor prezentarea unor fundamentări care să nu conțină prevederi pentru alocațiile de transport, la și de la locul de muncă al cadrelor didactice.

Printre 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;
- 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 balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și execuția bugetară;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Au fost constatate abateri în sumă totală de 156.328 mii lei, care au condus la denaturarea situației patrimoniale raportată prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2015, după cum urmează:

a) neînregistrarea în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale de natura activelor și datoriiilor

U.A.T.M. Ploiești nu a înregistrat în contabilitate și nu a declarat prin situațiile financiare sume de încasat în cuantum de 1.586 mii lei, dispuse prin Decizia nr. 29/2010 emisă ca urmare a unei acțiuni de control efectuată de Camera de Conturi Prahova în anul 2010, reprezentând plăți nelegale către furnizori, pentru care instanța a pronunțat decizie definitivă și irevocabilă. S-a constatat aceeași abatere și la U.A.T.C. Berteș – 239 mii lei. De asemenea, U.A.T.M. Ploiești nu a înregistrat în evidența contabilă în anul 2015 dobânda datorată pentru creditele contractate, conform graficelor de rambursare anexate la contractele de credit în valoare de 36.138 mii lei.

Au mai fost constatate abateri privind neînregistrarea în contabilitate a activelor fixe (U.A.T.C. Brazi – 14.704 mii lei, U.A.T.C. Berteș – 54 mii lei, U.A.T.C. Izvoarele – 10 mii lei), a împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale (U.A.T.O. Mizil – 1.638 mii lei, U.A.T.C. Iordăcheanu – 281 mii lei, U.A.T.C. Puchenii Mari – 261 mii lei, U.A.T.C. Drăgănești – 58 mii lei, U.A.T.O. Plopieni – 27 mii lei, U.A.T.C. Mănești – 9 mii lei), a materialelor consumabile (U.A.T.O. Sinaia – 81 mii lei), a obiectelor de inventar (U.A.T.C. Bănești – 11 mii lei), a obligațiilor fata de bugetul consolidat (U.A.T.O. Mizil – 43 mii lei), a creanțelor din impozite și taxe locale (U.A.T.C. Gornet – 227 mii lei U.A.T.C. Surani – 1 mii lei), a creanțelor fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului (U.A.T.C. Cerașu – 177 mii

lei, U.A.T.C. Izvoarele – 4 mii lei), a debitorilor diverși (U.A.T.C. Berteza – 239 mii lei, U.A.T.C. Blejoi – 2 mii lei, U.A.T.C. Sălciile – 6 mii lei, Școala Gimnazială comuna Sălciile (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 35 mii lei, Biblioteca Județeană Nicolae Iorga Ploiești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 21 mii lei, Școala Gimnazială "Radu Tudoran" comuna Blejoi – 15 mii lei, Școala Gimnazială comuna Blejoi – 17 mii lei, Școala Gimnazială sat Strejnicu, comuna Tîrgșoru Vechi (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 14 mii lei, Școala Gimnazială comuna Surani (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 12 mii lei, Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 10 mii lei, Școala Gimnazială comuna Gornet Cricov (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 9 mii lei, Școala Gimnazială comuna Cărbunești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 4 mii lei, Școala Gimnazială "Traian Săvulescu" Izvoarele – 4 mii lei, Școala Gimnazială Tîrgșorul Vechi (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei, Școala Profesională Specială Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei, U.A.T.C. Gornet Cricov – 2 mii lei), a obligațiilor față de terți (Școala Gimnazială Carol I Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 38 mii lei, Grădinița "Frunza de Stejar" Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 5 mii lei), a obligațiilor din impozite și taxe locale (U.A.T.O. Bușteni – 28 mii lei), a facilităților fiscale acordate persoanelor fizice (U.A.T.O. Comarnic – 51 mii lei, U.A.T.C. Surani – 20 mii lei, U.A.T.C. Cerașu – 18 mii lei, U.A.T.C. Secăria – 8 mii lei, U.A.T.C. Călugăreni – 7 mii lei), aportului la capitalul social (U.A.T.C. Berteza – 8 mii lei), a donațiilor (U.A.T.J. Prahova – 373 mii lei).

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

U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi nu a înregistrat în evidența contabilă suprafețele de teren vândute în perioada 2014 - 2015 în valoare de 6.348 mii lei și nici terenurile primite cu titlu oneros, respectiv suprafața de 104.438 mp, în valoare de 142 mii lei.

c) înregistrarea eronată a unor operațiuni patrimoniale

La U.A.T.C. Florești s-a constatat că au fost înregistrate eronat ca obiecte de inventar materiale în valoare de 1.877 mii lei, utilizate pentru realizarea unor modernizări ale unor active fixe corporale de natura construcțiilor.

Au mai fost constatate abateri privind înregistrarea eronată în contabilitate: a activelor fixe în curs de execuție (U.A.T.O. Comarnic – 165 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 45 mii lei), a obiectelor de inventar (U.A.T.O. Sinaia – 36 mii lei, U.A.T.C. Surani – 7 mii lei), a debitorilor (U.A.T.O. Mizil – 1.897 mii lei), a clienților (U.A.T.O. Slănic – 345 mii lei, U.A.T.C. Cosminele – 58 mii lei, U.A.T.C. Balta Doamnei – 12 mii lei, U.A.T.C. Gornet – 12 mii lei), aportului la capitalul social (U.A.T.O. Mizil – 7 mii lei).

d) înregistrări în contabilitate fără documente justificative

La U.A.T.C. Florești au fost înregistrate consumuri de bunuri pe cheltuielile entității fără întocmirea documentelor justificative care să probeze consumul acestora pentru activitatea entității.

Înregistrări în contabilitate fără documente justificative s-au constatat și la: U.A.T.C. Drajna – 167 mii lei.

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

La U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.C. Blejoi, U.A.T.C. Cărbunești, U.A.T.C. Gornet Cricov nu s-au evidențiat în situații 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.

f) neprezentarea elementelor patrimoniale de natura datoriiilor la valoarea justă

La U.A.T.C. Florești, în lipsa unor evaluări care să analizeze starea construcțiilor și valoarea justă a acestora (două construcții speciale pentru centrale termice), a rezultat o valoare supraevaluată a celor două active de 43.978 mii lei.

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

S-a constatat că la Școala Gimnazială „Sfinții Împărați”, comuna Balta Doamnei nu a fost asigurat un regim intern corespunzător de gestionare, arhivare, utilizare și numerotare a

formularelor financiar-contabile, fiind înregistrate eronat direct pe cheltuieli materiale consumabile (lemne de foc) în valoare de 17 mii lei. Abateri privind regimul formularelor financiar-contabile s-au înregistrat și la U.A.T.C. Puchenii Mari, Centrul Cultural Izvoarele, Școala Gimnazială sat Buda comuna Rîfov.

h) nerespectarea clasificății bugetare privind încadrarea cheltuielilor

La U.A.T.O. Comarnic s-a reținut că lucrări de investiții în valoare de 1.523 mii lei au fost eronat angajate, executate și plătite de la titlul II „Bunuri și servicii”.

La U.A.T.C. Cosminele lucrări de intervenții și modernizări în valoare de 434 mii lei au fost înregistrate ca reparații curente.

Abateri privind nerespectarea clasificății bugetare s-au constatat și la U.A.T.C. Brazi, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Gornet, U.A.T.C. Izvoarele, U.A.T.C. Păcureți, U.A.T.C. Poenarii Burchii, Liceul Teoretic “Șerban Vodă” Slănic, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Secăria, Școala Gimnazială comuna Șotriile, Școala Gimnazială comuna Brazi, Școala Gimnazială “Prof. Oprea Mihai” Negoiești (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

i) neorganizarea evidenței contabile analitice s-a constatat la U.A.T.O. Plopeni (fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat, rezerve din reevaluarea activelor fixe corporale, terenuri și amenajări la terenuri, construcții), U.A.T.C. Florești (active fixe corporale în curs de execuție), U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi (fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat, rezerve din reevaluarea activelor fixe corporale, terenuri și amenajări la terenuri, construcții, materiale consumabile, clienți, creditor), U.A.T.C. Balta Doamnei (active fixe corporale în curs de execuție), U.A.T.C. Secăria (active fixe corporale în curs de execuție), U.A.T.C. Șotriile (construcții), U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Drăgănești (fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat, rezerve din reevaluarea activelor fixe corporale, terenuri și amenajări la terenuri, construcții, materiale consumabile, furnizori, creditor), U.A.T.C. Valea Doftanei (active fixe corporale în curs de execuție), U.A.T.C. Păcureți (active fixe corporale în curs de execuție).

j) nerespectarea reglementărilor legale privind întocmirea situațiilor financiare s-a constatat la Școala Gimnazială comuna Sălciile, Școala Gimnazială “Andrei Nicolescu” Păcureți, Școala Gimnazială Iordăchianu, Școala Gimnazială comuna Brazi, Școala Gimnazială “Prof. Oprea Mihai” Negoiești (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

k) neconcordanțe între datele înregistrate în evidența fiscală și cele consemnate în evidența contabilă s-au regăsit la U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.C. Cerașu, U.A.T.C. Puchenii Mari.

l) neconcordanțe între datele din contabilitate și cele preluate în situațiile financiare

La U.A.T.O. Mizil s-au constatat diferențe de 211 mii lei între valoarea totală a împrumuturilor nerambursate la scadență și a dobânzilor restante raportate prin situațiile financiare la 31.12.2015 și valoarea confirmată de instituțiile de credit care include și dobânzile neînregistrate în evidența contabilă la 31.12.2015 și neraportate prin situațiile financiare.

La U.A.T.C. Puchenii Mari urmare neînchiderii conturilor de venituri și cheltuieli conform reglementărilor contabile a fost raportat un rezultat patrimonial denaturat. Operațiunile privind contabilitatea activelor nefinanciare, capitalurilor și fondurilor prezintă denaturări, iar datele din situațiile financiare încheiate la 31.12.2015 au fost necorelate și diferite față de datele din bilanța de verificare. Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul bugetar al anului 2015 nu au fost supuse aprobării Consiliului Local al U.A.T.C. Puchenii Mari și nu au fost prezentate în ședință publică.

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

U.A.T.C. Surani nu a evidențiat garanția de bună execuție a lucrărilor, constituită conform prevederilor din contractele de lucrări în sumă de 48 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.O. Comarnic, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Gornet Cricov, U.A.T.C. Cerașu.

n) neconstituirea de provizioane aferente sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite

în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii, a căror plată se va efectua eşalonat, într-o perioadă viitoare s-a constatat la Liceul Tehnologic comuna Ceraşu (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 536 mii lei, Şcoala Gimnazială „Gheorghe Diboş” Măneşti (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 232 mii lei, Şcoala Profesională Specială Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 82 mii lei, Şcoala Gimnazială, comuna Gornet Cricov (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 51 mii lei, Şcoala Gimnazială comuna Floreşti (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 13 mii lei, Şcoala Gimnazială comuna Blejoi (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 122 mii lei, Şcoala Gimnazială comuna Sălciile (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 15 mii lei, Şcoala Gimnazială „Ioan Duhovnicul” comuna Băneşti (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 14 mii lei, Şcoala Gimnazială „Sfânta Maria” Mizil (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 13 mii lei, Şcoala Gimnazială comuna Surani (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 9 mii lei, Şcoala Gimnazială „Principesa Maria” Sinaia (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 6 mii lei, Şcoala Gimnazială Carol I Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 5 mii lei.

o) neanalizarea componenţei soldurilor conturilor la finele anului

U.A.T.M. Ploieşti nu a înregistrat în contul activelor fixe şi în patrimoniul public contravaloarea unor obiective de investiţii puse în funcţiune în perioada 2011-2015 în valoare de 18.723 mii lei.

S-a constatat că au fost menţinute nejustificat în conturile de imobilizări corporale în curs la 31.12.2015 unele obiective de investiţii finalizate în valoare de 11.170 mii lei care nu au fost înregistrate în conturile de imobilizări corporale corespunzătoare şi în domeniul public al U.A.T.O. Mizil.

De asemenea, au fost menţinute ca active corporale în curs de execuţie investiţii terminate şi recepţionate şi la U.A.T.C. Sălciile (active fixe în valoare de 7.844 mii lei), U.A.T.O. Buşteni (active fixe în valoare de 5.178 mii lei), U.A.T.O. Sinaia (active fixe în valoare de 3.423 mii lei), U.A.T.C. Măneşti (active fixe în valoare de 1.733 mii lei), U.A.T.C. Drăgăneşti (active fixe în valoare de 823 mii lei), U.A.T.C. Drajna (active fixe în valoare de 549 mii lei), U.A.T.O. Comarnic (active fixe în valoare de 426 mii lei), U.A.T.C. Băneşti (active fixe în valoare de 158 mii lei), U.A.T.C. Berteia (active fixe în valoare de 118 mii lei), U.A.T.C. Brazi (active fixe în valoare de 117 mii lei).

p) neînregistrarea în contabilitate şi neraportarea prin situaţiile financiare a valorii amortizării activelor fixe

La U.A.T.C. Tîrghşorul Vechi nu a fost calculată şi înregistrată pe cheltuieli amortizarea în sumă de 159 mii lei aferentă unor active fixe.

S-a constatat aceeaşi abatere şi la U.A.T.C. Sălciile – 42 mii lei, U.A.T.C. Drăgăneşti – 9 mii lei.

Cauzele care au condus la abateri privind prezentarea situaţiilor financiare ale unităţilor 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 răspund la criteriile minimale prevăzute de legislaţia în vigoare;
- lipsa unui program informatic de conducere a evidenţei contabile unitar pentru toate entităţile aparţinând administraţiei publice locale;
- neoperarea în sistemele informatice a tuturor operaţiunilor patrimoniale;
- neorganizarea evidenţelor analitice;
- neinventarierea activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii;
- nefuncţionarea controlului intern şi neaplicarea principiilor şi politicilor contabile reglementate;
- insuficienta pregătire a personalului din cadrul compartimentului financiar-contabil;
- lipsa unei analize periodice a stadiului execuţiei obiectivelor de investiţii;
- lipsa de interes a persoanelor cu atribuţii privind gestionarea şi înregistrarea patrimoniului pentru clarificarea situaţiei patrimoniale a entităţilor.

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

Cu ocazia misiunilor de audit financiar al 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 către 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 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 (U.A.T.J. Prahova, U.A.T.M. Ploiești, U.A.T.O. Bușteni, U.A.T.O. Mizil, U.A.T.O. Plopeni, U.A.T.O. Slănic, U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.C. Adunați, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Bănești, U.A.T.C. Berteza, U.A.T.C. Blejoi, U.A.T.C. Brazi, U.A.T.C. Călugăreni, U.A.T.C. Cerașu, U.A.T.C. Drajna, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Gornet Cricov, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Mănești, U.A.T.C. Păcureți, U.A.T.C. Poenarii Burchii, U.A.T.C. Rîfov, U.A.T.C. Sălciile, U.A.T.C. Secăria, U.A.T.C. Surani, U.A.T.C. Valea Doftanei).

Printre 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.

În urma acțiunilor desfășurate în anul 2016 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, nu se angajează și în monitorizarea funcționării sistemelor de control intern. Astfel, U.A.T.C. Sălciile a angajat cheltuieli pentru întreținerea și utilizarea aplicației informatice care să permită monitorizarea și îmbunătățirea continuă a sistemului de control intern, netransparent, fără urmărirea respectării principiilor liberei concurențe și cerințelor buneii gestiuni financiare, respectiv nu s-a întocmit o evaluare a necesității și oportunității serviciilor, a măsurii în care rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Liceul Teoretic "Șerban Vodă" Slănic, Școala Gimnazială Tîrgșorul Vechi și Școala Gimnazială sat Strejnicu, comuna Tîrgșorul Vechi (verificări efectuate în baza pct. 260 din RODAS), U.A.T.C. Puchenii Mari, Școala Gimnazială Drăgănești, Școala Gimnazială "Andrei Nicolescu" Păcureți au plătit nelegal suma totală de 20 mii lei reprezentând servicii de implementare sistem de control intern managerial.

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.O. Mizil, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Bănești, U.A.T.C. Mănești, U.A.T.C. Secăria, U.A.T.C. Drăgănești, U.A.T.C. Valea Doftanei;
- inexistența vizei de compartiment pe documentele supuse controlului financiar-preventiv: U.A.T.C. Păcureți;
- 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.C. Gornet Cricov, U.A.T.C. Secăria;

- acordarea vizei de control financiar-preventiv propriu pentru operațiuni care nu au îndeplinit toate condițiile legale s-a constatat la U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.C. Păcureți;
- nu s-au întocmit rapoarte trimestriale și raport anual privind activitatea de control financiar preventiv (U.A.T.C. Iordăcheanu)

- nu au fost detaliate, prin liste de verificare, obiectivele verificărilor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice (U.A.T.O. Bușteni).

Din entitățile verificate un număr de 4 nu aveau ocupat postul de auditor intern (U.A.T.C. Adunați, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Călugăreni, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Secăria).

În urma analizării activității de audit intern la U.A.T.O. Slănic s-a constatat că pentru unele abateri nu reiese scopul aspectelor abordate în cadrul acțiunilor de audit, nu sunt prezentate actele normative încălcate, neregularitățile constatate, persoanele cu atribuțiuni din cadrul entității și recomandările formulate cu cuantificarea sumelor aferente abaterilor constatate.

În anul 2015 planul de audit intern la U.A.T.O. Bușteni nu a cuprins acțiuni având ca obiectiv procesul bugetar sau activitatea financiar-contabilă fiind planificată și efectuată doar o parte din misiunile necesare unei asigurări rezonabile privind conformitatea activităților desfășurate de entitate.

Auditul public intern nu a fost exercitat cel puțin o dată la 3 ani asupra tuturor activităților desfășurate de U.A.T.O. Plopeni, inclusiv asupra activităților entităților subordonate.

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 desfășurate la instituții publice locale în perioada 1 ianuarie – 25 noiembrie 2016, însumează 13.122 mii lei, inclusiv accesorii, din care s-au încasat operativ 1.286 mii lei (10,5%).

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. Slănic s-a constatat că, în cazul unui contribuabil, entitatea auditată a stabilit obligații bugetare diminuate cu suma de 8 mii lei, urmare a nerealizării reevaluării clădirilor.

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. Surani s-a constatat diminuarea veniturilor proprii cu suma de 147 mii lei urmare nedeclarării valorii reale a clădirilor în cazul a doi contribuabili persoane juridice și a utilizării unei cote inferioare de impunere în cazul unui contribuabil.

Venituri suplimentare având ca sursă impozitul pe clădiri s-au constatat la U.A.T.C. Gornet Cricov – 130 mii lei, U.A.T.O. Sinaia – 39 mii lei, U.A.T.C. Bănești – 21 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 16 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 12 mii lei, U.A.T.C. Blejoi – 11 mii lei, U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi – 8 mii lei, U.A.T.O. Comarnic – 7 mii lei, U.A.T.O. Mizil – 3 mii lei, U.A.T.C. Șotriș – 3 mii lei, U.A.T.C. Balta Doamnei – 2 mii lei, U.A.T.C. Cerașu – 2 mii lei, U.A.T.C. Cosminele – 1 mii lei.

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

U.A.T.C. Berteșu nu a stabilit și nu a încasat contravaloarea impozitului pe teren pentru o suprafață de 310 ha, necuprinsă în evidența fiscală, fiind estimat impozit pe terenul extravilan datorat de persoanele fizice în sumă totală de 6 mii lei.

Venituri suplimentare având ca sursă impozitul pe teren s-au constatat la U.A.T.C. Florești – 6 mii lei, U.A.T.C. Drașna – 2 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 1 mii lei.

d) nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul 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

U.A.T.O. Sinaia nu a stabilit, evidențiat și încasat venituri în sumă totală de 61 mii lei pentru

clădirile/terenurile proprietate publică a unității administrativ teritoriale date în administrare/concesiune, reprezentând taxă pe clădiri/teren în sarcina fiscală a titularilor dreptului de administrare/concesiune, în condiții similare impozitului pe clădiri/teren, fiind calculate majorări de întârziere în sumă totală de 16 mii lei.

Venituri suplimentare din taxa teren/clădiri s-au constatat și la U.A.T.O. Comarnic (20 mii lei), U.A.T.C. Balta Doamnei (1 mii lei).

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

În perioada 2012-2015, veniturile bugetului local al U.A.T.C. Berteaua au fost diminuate din cauza stabilirii eronate a zonelor din extravilanul localității, prin utilizarea nivelului aplicabil zonei "D" în loc de zona "A" ceea ce a condus la estimarea unui debit suplimentar din sursa impozit pe terenurile extravilane de 86 mii lei și accesorii de 34 mii lei.

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

S-a constatat că U.A.T.J. Prahova a stabilit o taxă de regularizare a unei autorizații de construire cu 30 mii lei mai mică decât valoarea corectă, prin includerea nelegală în calculul taxei de regularizare a taxei de prelungire a valabilității autorizației de construire. Au fost calculate accesorii în sumă de 32 mii lei.

S-a constatat că veniturile bugetului local al U.A.T.C. Mănești au fost diminuate cu suma de 16 mii lei urmare a prezentării de către titularul autorizației de construire a unui deviz estimativ cu o valoare de 10 ori mai mică decât cea reală.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.C. Blejoi (11 mii lei), U.A.T.O. Mizil (8 mii lei), U.A.T.O. Plopeni (8 mii lei), U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi (8 mii lei), U.A.T.O. Sinaia (6 mii lei), U.A.T.C. Brazi (6 mii lei), U.A.T.C. Drajna (3 mii lei), U.A.T.C. Călugăreni (3 mii lei), U.A.T.C. Gornet Cricov (2 mii lei), U.A.T.C. Cerașu (1 mii lei).

g) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din chirii și concesiuni

La U.A.T.C. Valea Doftanei s-a constatat nerealizarea de venituri la sursa "Venituri din închirieri și concesiuni" în perioada 2014-2016, stabilite la nivelul sumei de 134 mii lei urmare a nefinalizării procedurilor de licitație pentru închirierea unor suprafețe de teren din categoria pajiști de 552,55 ha.

Venituri suplimentare s-au constatat și la U.A.T.C. Cărbunești (27 mii lei), U.A.T.O. Plopeni (23 mii lei), U.A.T.C. Drajna (14 mii lei), U.A.T.C. Berteaua (10 mii lei), U.A.T.C. Florești (8 mii lei), U.A.T.C. Bănești (7 mii lei), U.A.T.C. Adunați (4 mii lei), U.A.T.C. Rîfov (3 mii lei).

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

La U.A.T.C. Florești nu a fost declarată, calculată, înregistrată și încasată de la trei societăți care au desfășurat activități de extracție a resurselor minerale taxa pentru eliberarea autorizației de excavare de 5 mii lei.

i) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică s-a constatat la U.A.T.O. Slănic – 9 mii lei, U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi – 2 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 1 mii lei.

j) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind taxa hotelieră s-a constatat la U.A.T.C. Blejoi – 5 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 2 mii lei.

k) neîncasarea veniturilor din prestarea de servicii publice

La U.A.T.C. Iordăcheanu s-a constatat existența a 801 facturi lipsă în valoare de 38 mii lei pentru care nu a fost prezentat al doilea exemplar și nici chitanțele aferente, existând suspiciunea că au fost încasate, iar contravaloarea acestor facturi nu a fost depusă la casieria entității. De asemenea conducerea executivă a U.A.T.C. Iordăcheanu nu a dispus măsuri pentru calcularea de penalități pentru facturile care nu au fost achitate la scadență, estimate cu ocazia auditului financiar la 108 mii lei.

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

U.A.T.C. Cerașu a decontat direct din bugetul local servicii de salubritate pentru utilizatorii

fără contract, fără să ia măsuri de încasare a taxei de ecologizare stabilită de Consiliul Local al Comunei Cerașu în valoare totală de 29 mii lei.

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

La U.A.T.C. Rîfov s-a constatat neaplicarea tuturor modalităților de executare silită prevăzută în Codul de procedură fiscală în scopul încasării veniturilor cuvenite bugetului local, deși nivelul ridicat al creanțelor bugetare neîncasate înregistrate la 01.01.2015 de 1.450 mii lei impunea acest lucru.

Situații similare de creanțe neîncasate la 31.12.2015 s-au constatat și la U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Brazi, U.A.T.C. Sălciile, U.A.T.C. Secăria, U.A.T.C. Surani, U.A.T.C. Șotriile.

n) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxa mijloace transport s-a constatat la U.A.T.C. Puchenii Mari – 2 mii lei.

o) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din aplicarea prescripției extinctive

La U.A.T.C. Cărbunești s-a constatat existența în soldul contului 462 “creditori diverși” a sumei de 5 mii lei reprezentând taxe de participare la licitații, garanții de bună execuție pentru lucrări pentru care ofertanții declarați necâștigători, respectiv executanții lucrărilor nu au solicitat restituirea sumelor în termenul de prescripție de 3 ani.

p) prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor bugetare

Urmare auditării, s-a constatat că la nivelul U.A.T.O. Plopeni s-a creat un prejudiciu în sumă totală de 70 mii lei provenit din neurmărirea în termenele legale de prescripție a veniturilor din amenzi contravenționale aplicate persoanelor fizice.

Aceeași abatere s-a constatat la U.A.T.C. Iordăcheanu – 50 mii lei, U.A.T.C. Cărbunești – 31 mii lei, U.A.T.C. Valea Doftanei – 14 mii lei, U.A.T.O. Comarnic – 3 mii lei, U.A.T.C. Gornet – 6 mii lei, U.A.T.C. Izvoarele – 1 mii lei.

q) menținerea nelegală a unor disponibilități în regim extrabugetar

U.A.T.M. Ploiești nu a regularizat cu bugetul local și cu bugetul de stat disponibilitățile existente în sold la 31.12.2015 în sumă 54 mii lei, reprezentând garanții de participare la licitații, pentru care a intervenit prescripția extincțivă. Aceeași abatere s-a constatat la U.A.T.J. Prahova – 14 mii lei.

r) anularea nelegală a unor documente justificative privind veniturile cuvenite bugetului local

La U.A.T.O. Mizil s-a constatat nedeținerea la casieria entității în perioada 2013-2015 a unor sume în valoare totală de 20 mii lei încasate în numerar cu titlu de amenzi contravenționale, operațiuni nelegale de ștergere/anulare a unor documente justificative de încasare a veniturilor cuvenite bugetului local (chitanțe) din sistemul informatic în sumă de 160 mii lei, operațiuni fictive în sistemul informatic în scopul eliberării unor certificate fiscale nereale, fără datorii, chitanțe care ulterior au fost anulate, sau pentru diminuarea unor obligații.

Și la U.A.T.O. Sinaia s-a constatat că în perioada 2014-2015 venituri din amenzi contravenționale încasate în numerar în sumă de 9 mii lei nu au fost depuse la casieria entității fiind însușite în mod necuvenit, chitanțele aferente acestor încasări fiind anulate nejustificat prin operarea frauduloasă în sistemul informatic de evidență fiscală, fiind calculate majorări de întârziere în sumă totală de 4 mii lei.

s) neurmărirea modului de utilizare a sumelor primite din Fondul de Intervenție la dispoziția Guvernului și din Fondul de rezervă

Urmare verificării modului de utilizare a sumelor alocate prin H.G. 955/2015 din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pentru plata de arierate aferente unor cheltuieli curente și de capital la U.A.T.J. Prahova s-a constatat utilizarea nelegală a sumei de 372 mii lei prin schimbarea destinației, în sensul solicitării și utilizării fondurilor pentru stingerea unor obligații care nu reprezentau arierate.

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 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., 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 2016 la unitățile aparținând administrației publice locale însumează 23.779 mii lei, din care s-au încasat operativ 2.992 mii lei (13,3%).

Principalele abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare constatate în activitatea anului 2015 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**

U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi a plătit fără temei legal în perioada 2013-2015 suma de 288 mii lei

reprezentând spor de dificultate de 50% pentru membrii comisiei de fond funciar.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Florești – 322 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 166 mii lei, U.A.T.O. Bușteni – 30 mii lei, U.A.T.C. Surani – 27 mii lei.

- **acordarea unor ajutoare sociale**

În perioada 01.04.2015 – 30.04.2016 U.A.T.O. Comarnic a plătit nelegal salariaților drept ajutor pentru sărbătorile de Paște și de Crăciun suma totală de 62 mii lei, pentru imobilizarea acestora fiind calculate penalități în sumă de 8 mii lei. Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Bușteni – 49 mii lei, U.A.T.C. Valea Doftanei – 15 mii lei, Centrul Cultural „Aurel Stroe” Bușteni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei.

- **plata unor drepturi acordate în baza contractelor/acordurilor colective de muncă**

În perioada 01.05.2013 – 30.04.2016 U.A.T.O. Comarnic a plătit nelegal funcționarilor publici și personalului contractual din entitate drept contravaloare a unor mese calde în baza acordurilor și contractelor colective de muncă suma totală de 718 mii lei, fiind calculate penalități de 226 mii lei. De asemenea, în perioada 01.04.2014 – 30.06.2016 entitatea a plătit salariaților drept cadouri pentru copiii minori ai acestora cu ocazia sărbătorilor de Paști, 1 Iunie și Crăciun suma de 33 mii lei, fiind calculate penalități de 10 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Adunați – 231 mii lei.

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

U.A.T.C. Adunați a plătit în mod nelegal angajaților prime de concediu, prime 2% din salariu, ore suplimentare în sumă totală de 71 mii lei, fiind calculate penalități de 26 mii lei.

S-a constatat că în anul 2015 U.A.T.O. Slănic a efectuat plăți în sumă de 31 mii lei la un număr 5 salariați reprezentând indemnizații pentru membrii comisiei de licitație pentru vânzarea spațiilor comerciale în baza Legii nr. 550/2002 în condițiile în care această comisie nu și-a desfășurat activitatea în anul 2015.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Adunați – 97 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 72 mii lei, U.A.T.C. Tîrșorul Vechi – 40 mii lei, U.A.T.C. Drăgănești – 33 mii lei, U.A.T.C. Iordăcheanu – 33 mii lei, U.A.T.C. Berteza – 25 mii lei, Școala Gimnazială „Sfânta Maria” Mizil (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 13 mii lei.

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

Centrul Cultural Izvoarele a efectuat în mod nelegal plăți de 109 mii lei unui număr de 6 persoane pentru prestarea unor activități, peste numărul de posturi stabilit prin O.U.G. nr. 63/2010, fără că toate 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.

În perioada mai 2013 – ianuarie 2016 U.A.T.C. Izvoarele a angajat în mod nelegal o persoană pentru prestarea unor activități, prin încheierea unei convenții civile de prestări de servicii, în condițiile în care postul respectiv, prevăzut în organigramă și statul de personal aprobate, a fost blocat începând cu 31.01.2013 prin pensionarea aceleiași persoane, prejudiciul total adus bugetului local fiind de 51 mii lei.

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

La U.A.T.C. Bănești s-au efectuat plăți nelegale din creditele aprobate pentru cheltuieli de personal în sumă totală de 22 mii lei ca urmare a acordării eronate a sporului pentru activitatea desfășurată pentru implementarea a patru proiecte finanțate din fonduri europene membrilor unităților de implementare, fiind calculate accesorii de 2 mii lei. Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Sinaia – 8 mii lei.

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

În perioada 2012-2015 la Școala Gimnazială comuna Berteza (verificări în baza pct. 260 din RODAS) au fost efectuate plăți nelegale în sumă totală de 45 mii lei, urmare extinderii aplicării sentințelor judecătorești și în cazul unor angajați care nu au fost parte în acțiunea formulată în instanță, contribuțiile aferente fiind de 10 mii lei. Au fost estimate majorări de întârziere în sumă totală de 9 mii lei.

Abateri privind punerea în executare a soluțiilor instanțelor de judecată s-au constatat și la Școala Gimnazială comuna Sălciile (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 4 mii lei.

- **plata nelegală în favoarea salariaților a unor asigurări mixte de viață**

În anul 2014 U.A.T.O. Comarnic a plătit în mod nejustificat pentru "asigurări mixte de viață, cu acumulare de capital și acoperire în caz de diagnosticare cu o afecțiune medicală gravă" încheiate pentru tot personalul, suma totală de 26 mii lei, fiind calculate foloase nerealizate de 15 mii lei.

- **plata nelegală a indemnizației de dispozitiv prin includerea acesteia în salariile de încadrare ale angajaților**

În perioada 2013-2015 s-au angajat și efectuat plăți nelegale în sumă estimată de 171 mii lei reprezentând spor de dispozitiv acordat salariaților Serviciului Public de Interes Local - Poliția Locală Mizil și contribuții angajator aferente, accesoriile estimate fiind de 56 mii lei.

- **plata nelegală a unor prime**

În perioada iunie - septembrie 2015 au fost plătite nelegal drepturi de natură salarială (prime), în valoare de 27 mii lei, unor angajați din cadrul Clubului Sportiv Municipal (C.S.M.) Ploiești, respectiv director, șef serviciu contabilitate, jurist, contabil, inspector de specialitate achiziții, fiind calculate majorări de 6 mii lei (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

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

La U.A.T.O. Comarnic s-a constatat că deși între entitatea verificată și un constructor era în vigoare un contract ferm, iar condițiile de derulare nu impuneau modificarea acestuia, viceprimarul cu atribuții de primar a aprobat încheierea unui nou contract în baza căruia a fost solicitată spre decontare și acceptată la plată suma de 292 mii lei, din care s-a decontat suma de 186 mii lei, cu toate că documentele întocmite de executant conțineau lucrări deja plătite sau neexecutate, la preturi mai mari decât cele prezentate la selecția de oferte.

U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi a plătit nelegal suma de 107 mii lei reprezentând cote contribuții angajator, cheltuieli indirecte și profit mai mari decât cele prevăzute de standardele de cost, precum și diferențe de preț, în condițiile în care societatea prestatoare nu a avut personal angajat, fiind calculate dobânzi de 18 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Mănești – 119 mii lei, U.A.T.C. Valea Doftanei – 111 mii lei, U.A.T.C. Iordăcheanu – 81 mii lei, U.A.T.C. Poenarii Burchii – 75 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 70 mii lei, U.A.T.C. Rîfov – 41 mii lei, U.A.T.O. Bușteni – 41 mii lei, U.A.T.C. Balta Doamnei – 33 mii lei, U.A.T.O. Sinaia – 32 mii lei, U.A.T.C. Bănești – 29 mii lei, U.A.T.C. Surani – 29 mii lei, U.A.T.C. Drăgănești – 18 mii lei, U.A.T.C. Cosminele – 15 mii lei, U.A.T.C. Blejoi – 14 mii lei, U.A.T.O. Mizil – 8 mii lei, U.A.T.C. Gornet – 7 mii lei, Serviciul Public Județean Salvamont Prahova (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 7 mii lei, U.A.T.O. Comarnic – 3 mii lei, U.A.T.C. Cerașu – 3 mii lei, Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei.

c) efectuarea de cheltuieli fără contraprestație

S-a constatat că U.A.T.C. Păcureți a efectuat în perioada septembrie 2014 - aprilie 2015 plăți nelegale către o societate fără salariați direct productivi în sumă totală de 348 mii lei reprezentând contravaloare lucrări de reparații și întreținere drumuri locale neefectuate, fiind calculate dobânzi în sumă de 107 mii lei. Și dirigintele de șantier care a certificat situațiile de plată neexecutate a fost remunerat nelegal cu suma de 5 mii lei.

U.A.T.O. Comarnic a plătit în mod nelegal unui constructor suma de 94 mii lei reprezentând contravaloarea a 10 "stații maxi taxi din panouri termoizolante sandwich 50 mm" neexecutate și nelivrate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate penalități de 78 mii lei.

De asemenea, au fost constatate plăți nelegale la: U.A.T.O. Sinaia – 78 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 74 mii lei, U.A.T.O. Bușteni – 51 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 48 mii lei, U.A.T.C. Puchenii Mari – 30 mii lei, U.A.T.C. Drăgănești – 29 mii lei, U.A.T.C. Rîfov – 21 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 17 mii lei, U.A.T.C. Poenarii Burchii – 4 mii lei, U.A.T.C. Bănești – 3 mii lei, U.A.T.C. Șotrițe – 3 mii lei.

d) plăți nelegale pentru lucrări neofertate

U.A.T.C. Cărbunești a efectuat plăți nelegale în valoare totală de 15 mii lei, reprezentând cantități de lucrări necontractate și neexecutate de însămânțare și udare gazon, executantul incluzând în situațiile de plată 35 tone de apă pentru udare în condițiile în care în notificările sale

arată că lucrările sunt îngreunate de faptul că „plouă în continuu de la data începerii lucrării”.

Au fost constatate plăți nelegale și la 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

Din verificarea efectuată la U.A.T.M. Ploiești privind obiectivul de investiții ”Consolidare și refuncționalizare Spital Municipal Ploiești etapa a II-a”, investiție în curs de execuție, s-a constatat plata nelegală a sumei de 178 mii lei reprezentând lucrări neexecutate, fiind calculate penalități contractuale de 266 mii lei.

În perioada decembrie 2014 - noiembrie 2015 la U.A.T.C. Iordăcheanu au fost înregistrate cheltuieli nejustificate și s-au făcut plăți nelegale către un constructor în sumă totală de 258 mii lei, reprezentând cantități de lucrări neexecutate sau executate neconform, pentru care au fost calculate dobânzi în sumă de 75 mii lei.

U.A.T.O. Mizil a efectuat plăți nelegale în sumă estimată de 152 mii lei reprezentând cantități de lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Extindere stație de epurare Oraș Mizil – linia II de epurare”.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Cosminele – 154 mii lei, U.A.T.C. Balta Doamnei – 142 mii lei, U.A.T.O. Bușteni – 127 mii lei, U.A.T.C. Puchenii Mari – 107 mii lei, U.A.T.O. Sinaia – 104 mii lei, U.A.T.C. Berteza – 106 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 98 mii lei, U.A.T.O. Mizil – 88 mii lei, Școala Gimnazială comuna Florești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 70 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 61 mii lei, U.A.T.C. Florești – 51 mii lei, U.A.T.C. Călugăreni – 63 mii lei, U.A.T.C. Drăgănești – 48 mii lei, Clubul Sportiv Municipal (C.S.M.) Ploiești – 37 mii lei (verificări în baza pct. 260 din RODAS), U.A.T.J. Prahova – 31 mii lei, U.A.T.C. Iordăcheanu – 30 mii lei, U.A.T.C. Bănești – 27 mii lei, U.A.T.C. Valea Doftanei – 25 mii lei, U.A.T.C. Secăria – 24 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 23 mii lei, U.A.T.C. Cărbunești – 20 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 17 mii lei, U.A.T.O. Comarnic – 7 mii lei, U.A.T.C. Sălciile – 7 mii lei, U.A.T.C. Surani – 6 mii lei, U.A.T.C. Șotrile – 5 mii lei, Școala Gimnazială sat Buda comuna Rîfov (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 31 mii lei, U.A.T.C. Blejoi – 2 mii lei, Școala Gimnazială comuna Brazi (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 2 mii lei.

f) plăți efectuate fără documente justificative

În perioada ianuarie 2013 - noiembrie 2015 U.A.T.C. Cărbunești a plătit nelegal către operatorul de salubritate suma de 42 mii lei pentru acțiuni de colectare a deșeurilor stradale de pe raza localității fără ca aceste prestații să fie realizate efectiv, nefiind demonstrate cu documente justificative pentru care au fost calculate accesorii de 17 mii lei. Și la U.A.T.C. Surani s-au constatat plăți nelegale în sumă de 41 mii lei către același operator, dobânzile fiind de 18 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la Clubul Sportiv Municipal (C.S.M.) Ploiești – 38 mii lei (verificări în baza pct. 260 din RODAS), U.A.T.C. Surani – 12 mii lei, U.A.T.C. Călugăreni – 1 mii lei, Școala Gimnazială comuna Surani (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 5 mii lei.

g) plăți efectuate fără prevederi bugetare

S-a constatat că U.A.T.O. Slănic a achiziționat în anul 2015 un telefon mobil în valoare de 3 mii lei în condițiile în care acest mijloc fix nu a avut prevedere bugetară aprobată, nu a fost prevăzut în lista de dotări și în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2015.

h) plăți efectuate fără angajamente legale

Nu s-au solicitat clarificări privind cuantumul și modul de calcul a sumelor solicitate de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Apei” Prahova și achitate drept contribuție a U.A.T.C. Bănești la cofinanțarea cheltuielilor eligibile pentru realizarea proiectului „Reabilitarea și modernizarea sistemelor de apă și canalizare în județul Prahova” derulat de operatorul regional al serviciului public de apă și canalizare, fapt care a determinat plăți peste valoarea contractului de 187 mii lei și avansuri nejustificate prin lucrări executate de 248 mii lei și penalități aferente de 103 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Plopeni – 14 mii lei, U.A.T.C. Poenarii Burchii – 3 mii lei.

i) plăți pentru lucrări și servicii supraevaluate sau nerealizate

U.A.T.O. Mizil a achiziționat lucrări de modernizare a drumurilor comunale la prețuri supraevaluate (60% din valoarea lucrărilor pretinse de executanți prin situațiile de lucrări), estimate

la nivelul sumei de 831 mii lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere de 71 mii lei.

U.A.T.M. Ploiești a efectuat în anul 2015 plăți nelegale în sumă de 312 mii lei către S.C. Servicii de Gospodărire Urbană S.R.L Ploiești reprezentând contravaloare tarif de constatare, fiind calculate dobânzi de 68 mii lei.

U.A.T.C. Cerașu a efectuat plăți nelegale în valoare de 262 mii lei reprezentând cantități de lucrări neexecutate și la prețuri supraevaluate la obiectivul de investiții "Rețea de distribuție apă potabilă în comuna Cerașu, județul Prahova", fiind estimate majorări de întârziere de 26 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Poenarii Burchii – 391 mii lei, U.A.T.C. Valea Doftanei – 351 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 230 mii lei, U.A.T.C. Blejoi – 185 mii lei, U.A.T.C. Secăria – 154 mii lei, U.A.T.C. Surani – 139 mii lei, U.A.T.C. Cărbunești – 127 mii lei, U.A.T.C. Șotriile – 116 mii lei, U.A.T.C. Păcureți – 116 mii lei, U.A.T.C. Brazi – 102 mii lei, U.A.T.C. Mănești – 81 mii lei, U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi – 80 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 70 mii lei, U.A.T.O. Bușteni – 68 mii lei, U.A.T.C. Gornet – 68 mii lei, U.A.T.C. Cosminele – 61 mii lei, U.A.T.C. Florești – 51 mii lei, Școala Gimnazială comuna Florești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 49 mii lei, U.A.T.C. Gornet Cricov – 33 mii lei, U.A.T.O. Mizil – 26 mii lei, U.A.T.C. Iordăchianu – 24 mii lei, U.A.T.C. Berteia – 23 mii lei, U.A.T.C. Blejoi – 20 mii lei, Grădinița "Frunza de Stejar" Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 20 mii lei, Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 17 mii lei, U.A.T.C. Drajna – 15 mii lei, Serviciul Public de Gospodărire Comunală Mizil (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 15 mii lei, Liceul Teoretic "Șerban Vodă" Slănic (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 15 mii lei, Cantina de Ajutor Social Florești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 9 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 8 mii lei, Liceul Tehnologic „Carol I” Valea Doftanei (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 8 mii lei, U.A.T.C. Izvoarele – 7 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 7 mii lei, Școala Gimnazială "Traian Săvulescu" Izvoarele (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 8 mii lei, U.A.T.C. Drăgănești – 5 mii lei, Școala Gimnazială "Prof Oprea Mihai Negoiesi" (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 5 mii lei, Școala Gimnazială Drăgănești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 4 mii lei, Școala Gimnazială Poenarii Burchii (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei, Școala Gimnazială „Sfinții Împărați” comuna Balta Doamnei (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 2 mii lei.

j) plăți nelegale pentru servicii de proiectare, asistență tehnică aferentă investițiilor, studii

La U.A.T.C. Călugăreni s-a creat un prejudiciu în sumă de 109 mii lei reprezentând servicii de proiectare decontate peste nivelul legal maxim admis (3% din valoarea investiției de bază). Investiția a fost realizată în anul 2015 fără a se respecta soluția tehnică proiectată, iar valoarea totală a acesteia a fost de 58 mii lei (serviciile de proiectare fiind de 1,89 ori mai mari decât valoarea investiției realizate). Pentru plata nejustificată au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 38 mii lei.

La U.A.T.C. Rîfov s-a constatat că au fost decontate de mai multe ori lucrări topometrice și topografice care au avut același obiect (drumurile de pe raza comunei, drumuri care au făcut obiectul mai multor contracte de ridicări topo, ale căror documentații nu sunt avizate de către O.C.P.I.), precum și lucrări neefectuate, în valoare totală de 72 mii lei. De asemenea, a fost plătită nelegal suma de 25 mii lei pentru servicii de proiectare neconforme și diverse studii pentru obținerea unor documentații aferente investițiilor.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Păcureți – 112 mii lei, U.A.T.C. Gornet – 97 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 86 mii lei, U.A.T.C. Cerașu – 57 mii lei, U.A.T.C. Drăgănești – 40 mii lei, U.A.T.C. Balta Doamnei – 23 mii lei, U.A.T.C. Cosminele – 16 mii lei, U.A.T.C. Gornet Cricov – 12 mii lei, U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi – 10 mii lei, U.A.T.C. Călugăreni – 8 mii lei, U.A.T.C. Șotriile – 7 mii lei, U.A.T.C. Bănești – 3 mii lei.

k) plăți din bugetul local pentru acoperirea unor amenzi aplicate

U.A.T.O. Mizil a înregistrat direct pe cheltuieli, plăți efectuate din bugetul local reprezentând penalități de întârziere, cheltuieli de executare silită, despăgubiri și amenzi contravenționale în valoare totală de 943 mii lei, 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 anul 2015 U.A.T.C. Florești a plătit suma de 80 mii lei reprezentând contravaloarea unei

sanctiuni contravenționale emise de Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, ordonatorul de credite neangajând ulterior răspunderea patrimonială a persoanelor vinovate, în vederea recuperării sumei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Slănic – 1 mii lei.

l) plăți nelegale efectuate pentru ajutoare în natură

U.A.T.C. Florești a efectuat plăți nelegale în sumă de 364 mii lei reprezentând ajutoare de urgență acordate nejustificat din bugetul local sau pentru care nu s-au depus documente justificative privind modul de utilizare a acestor ajutoare. Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Sinaia – 26 mii lei.

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

U.A.T.C. Florești a efectuat plăți nelegale în valoare totală de 141 mii lei reprezentând cheltuieli materiale și cheltuieli cu reparațiile curente efectuate la rețeaua de alimentare cu apă, deși aceste cheltuieli trebuiau efectuate de delegatarul serviciului public S.C. Servicii Comunitare Floreștene S.R.L.

Plăți nelegale s-au constatat și la Clubul Sportiv Municipal (C.S.M.) Ploiești – 1 mii lei (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

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

Biblioteca Județeană "Nicolae Iorga" Ploiești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) nu a evidențiat și nu a solicitat restituirea contravalorii indemnizațiilor pentru concedii medicale care se suportă din Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate în sumă de 58 mii lei.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.O. Slănic – 4 mii lei, U.A.T.C. Puchenii Mari – 3 mii lei, U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi – 2 mii lei, Școala Gimnazială comuna Blejoi (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei, Serviciul Public de Interes Local - Poliția Locală Mizil (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei, Școala Gimnazială „Ioan Duhovnicul” comuna Bănești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei, Școala Profesională Specială Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei, Serviciul Public Județean Salvamont Prahova (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei, Școala Gimnazială Iordăcheanu (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

o) plăți nelegale pentru finanțarea unor activități sportive

La Clubul Sportiv Municipal Ploiești au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 2.192 mii lei reprezentând, în principal, finanțare nerambursabilă acordată unei structuri sportive de drept privat, fiind calculate penalități în sumă totală de 872 mii lei (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Drajna – 20 mii lei, U.A.T.C. Bănești – 20 mii lei, Clubul Sportiv „Carpați” Sinaia (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei.

p) plăți nelegale pentru finanțarea unor unități de cult

U.A.T.C. Florești a achiziționat fără bază legală două icoane în valoare totală de 91 mii lei și a efectuat plăți nelegale estimate la 26 mii lei pentru executarea unor lucrări pe terenuri care nu aparțin entității, fiind calculate accesorii de 8 mii lei. Totodată, s-a constatat că suportarea direct din bugetul local a costului unor lucrări de natura investițiilor, reparațiilor capitale sau pentru achiziția de obiecte de inventar și mijloace fixe a condus la majorarea nejustificată a patrimoniului entității cu suma de 902 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Gornet – 75 mii lei și U.A.T.C. Păcureți – 47 mii lei.

q) plăți nelegale pentru pregătirea profesională a angajaților și consilierilor locali

S-a constatat că în anul 2015 U.A.T.C. Florești a plătit nelegal suma de 58 mii lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru cursurile de perfecționare decontate aleșilor locali fără aprobarea autorității deliberative.

U.A.T.C. Puchenii Mari a plătit cursuri de perfecționare profesională a personalului în valoare de 53 mii lei unei firme neautorizate ca furnizor de servicii de formare profesională, fiind calculate dobânzi în sumă de 11 mii lei.

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

În perioada 2013 - 2015 U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi a plătit nelegal suma de 118 mii lei

reprezentând servicii hoteliere de cazare pentru o perioadă mult mai mare față de cea necesară delegării în vederea desfășurării activității de pregătire profesională, fiind calculate dobânzi în sumă de 46 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Slănic (30 mii lei), U.A.T.C. Florești (11 mii lei), U.A.T.C. Bănești (10 mii lei), U.A.T.C. Berteza (9 mii lei), U.A.T.O. Sinaia (6 mii lei), U.A.T.C. Adunați (6 mii lei).

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

În anul 2013 U.A.T.C. Bănești a acordat un avans în sumă de 3 mii lei care nu a fost justificat prin prestări de servicii și nu a fost restituit, fiind estimate accesorii de 1 mii lei.

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

U.A.T.C. Bănești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli și a efectuat plăți fără bază legală în sumă totală de 25 mii lei prin decontarea unor abonamente și servicii de telefonie mobilă pentru numere de telefon neidentificate la personalul din cadrul entității auditate, fiind calculate majorări de întârziere de 9 mii lei.

La U.A.T.C. Lordăcheanu s-a constatat că la expirarea mandatului fostului primar acesta nu a predat bunurile primite în folosință în valoare de 5 mii lei reprezentând contravaloarea a două telefoane mobile iPhone 6 și un laptop Acer.

u) necalcularea de penalități pentru neîndeplinirea clauzelor contractuale

Deși nu au fost îndeplinite obligațiile privind transformarea a 45 autobuze vechi în autobuze cu un nivel redus al emisiilor poluante și al consumului de carburant, fapt ce a avut drept consecință neatrăgerea fondurilor puse la dispoziția entității de Ministerul Mediului și Schimbărilor în sumă de 13.103 mii lei, U.A.T.M. Ploiești nu a pretins penalități contractuale de 902 mii lei. La aceeași entitate s-a constatat neurmărirea realizării din sursele proprii ale operatorului, a lucrărilor de investiții oferite și în condițiile contractate și neluarea măsurilor de reziliere a contractului de delegare a gestiunii serviciului de construire, modernizare, reparare și întreținere a rețelei stradale, lucrări de artă, parcuri, penalitățile pentru neexecutarea la timp sau neexecutarea corespunzătoare de către operator a obligațiilor fiind de 117 mii lei.

La U.A.T.C. Tîrșorul Vechi s-a creat un prejudiciu de 74 mii lei ca urmare a neaplicării de către entitatea verificată a clauzelor contractuale referitoare la perceperea penalităților datorate de către executant urmare a neîndeplinirii obligațiilor asumate prin contract.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.J. Prahova – 13 mii lei, Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 7 mii lei, U.A.T.C. Gornet – 7 mii lei, U.A.T.C. Berteza – 4 mii lei.

v) plăți nelegale pentru cheltuieli cu serviciile medicale

În perioada 2013-2015 s-au angajat și efectuat plăți nelegale din creditele aprobate la articolul bugetar 20.30.30 în sumă estimată de 83 mii lei reprezentând abonamente pentru servicii medicale acordate salariaților U.A.T.O. Mizil care exced obligațiilor angajatorului, respectiv asigurarea serviciilor de medicină muncii, fiind calculate accesorii de 28 mii lei. Plăți nelegale s-au constatat și la Serviciul Public de Gospodărire Comunală Mizil (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 57 mii lei, Serviciul Public de Interes Local - Poliția Locală Mizil (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 33 mii lei

w) plăți nelegale pentru cheltuieli cu serviciile de consultanță fiscală

U.A.T.O. Sinaia a efectuat plăți în sumă totală de 159 mii lei pentru servicii de asistență și consultanță pentru recuperarea de TVA care nu au avut finalitate deoarece organele fiscale nu au aprobat restituirea TVA.

x) subevaluarea prețului de vânzare a unor active

Vânzarea cabinetului medical din comuna Puchenii Mari, sat Pietroșani, s-a făcut fără respectarea prevederilor legale, valoarea acestuia fiind subevaluată cu contravaloarea unor lucrări de reparații curente și a unor dotări, pentru care nu s-a ținut cont de uzura acestora, prejudiciul adus bugetului local fiind de 48 mii lei.

y) angajarea de personal fără respectarea prevederilor legale

În perioada 2013 - 2015, U.A.T.C. Florești a încheiat 19 contracte de muncă fără organizarea unor concursuri și nu a respectat principiile generale de ocupare a unui post vacant sau temporar vacant corespunzător funcțiilor contractuale.

U.A.T.C. Drajna a achiziționat și a achitat nelegal în perioada martie 2014 – mai 2015 servicii de consultanță în gestionarea resurselor umane de la o persoană fizică autorizată pentru care a achitat suma de 12 mii lei, la care se adaugă accesorii în valoare totală de 4 mii lei, deși avea în structura organizatorică personal propriu specializat în domeniul resurselor umane, cu atribuții prevăzute în fișa postului privind gestionarea resurselor umane.

z) 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.O. Comarnic, U.A.T.O. Mizil, U.A.T.O. Plopeni, U.A.T.O. Slănic, U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.C. Adunați, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Bănești, U.A.T.C. Berteaua, U.A.T.C. Cărbunești, U.A.T.C. Cerașu, U.A.T.C. Cosminele, U.A.T.C. Drajna, U.A.T.C. Drăgănești, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Gornet, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Izvoarele, U.A.T.C. Mănești, U.A.T.C. Păcureți, U.A.T.C. Poenarii Burchii, U.A.T.C. Puchenii Mari, U.A.T.C. Rîfov, U.A.T.C. Sălciile, U.A.T.C. Secăria, U.A.T.C. Șotriile, U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi, U.A.T.C. Valea Doftanei, Școala Gimnazială comuna Florești (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

aa) neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege s-a constatat la U.A.T.O. Slănic, U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.C. Cărbunești, U.A.T.C. Cerașu, U.A.T.C. Puchenii Mari.

bb) nerespectarea prevederilor referitoare la achizițiile publice

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

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

La U.A.T.C. Drajna s-a constatat că a fost întocmit formal Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2015, în acesta regăsindu-se obiective de investiții pentru care nu a existat finanțare.

Abateri privind programul de achiziții publice pe anul 2015 s-au constatat la U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Gornet, U.A.T.C. Mănești, U.A.T.C. Păcureți, U.A.T.C. Puchenii Mari, U.A.T.C. Șotriile;

- lipsa notelor justificative privind alegerea procedurii de atribuire s-a constatat la U.A.T.O. Mizil, U.A.T.C. Bănești, U.A.T.C. Șotriile;

- divizarea achizițiilor cu același cod CPV în mai multe contracte, pentru evitarea organizării de proceduri de achiziție s-a constatat la U.A.T.C. Păcureți, U.A.T.O. Sinaia.

U.A.T.C. Florești a atribuit direct toate contractele de achiziții publice de servicii de dezapezire depășind valoarea maximă până la care puteau efectua astfel de operațiuni.

La U.A.T.O. Mizil achizițiile de lucrări de modernizare a drumurilor comunale prin pietruire au fost fragmentate prin formularea diferită a obiectului a două contracte în încercarea de a se crea o aparență de legalitate, în fapt cele două contracte incluzând aceleași tipuri de lucrări, la aceleași prețuri unitare, executanții având același administrator;

- estimarea necorespunzătoare sau neestimarea valorii contractului de achiziție publică s-a constatat la U.A.T.C. Berteaua, U.A.T.C. Drajna, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Mănești.

Achiziția serviciilor de proiectare aferente obiectivului „Modernizare D.C. 46 și rețea de drumuri locale” a fost angajată de U.A.T.C. Păcureți prin încredințare directă sau prin organizarea unor proceduri de negociere de oferte formale fără a avea la bază onorariile ce urmau a fi plătite sau alte forme de remunerării aferente serviciilor, fără a se analiza capacitatea tehnică și

profesională a prestatorului (obiect principal de activitate "Silvicultura și alte activități forestiere" și trei salariați cu normă parțială de 2 ore/zi, respectiv director general, director tehnic și secretară).

- încheierea unor contracte fără asigurarea surselor de finanțare

În anul 2015, pentru obiectivul de investiții „Bloc de locuințe sociale cu 30 de apartamente în Orașul Mizil”, cu toate că în bugetul local nu au fost prevăzute credite bugetare și nici credite de angajament pentru lucrări de proiectare și execuție, au fost finalizate procedurile de achiziții publice și a fost încheiat un contract în sumă de 6.085.818,84 lei fără TVA în baza căruia executantul se obligă să proiecteze, să execute, să finalizeze și să remedieze orice defecte ale lucrărilor la „Bloc de locuințe sociale cu 30 apartamente în Orașul Mizil” în termen de 457 de zile.

La U.A.T.O. Sinaia s-a constatat că au fost încheiate angajamente legale fără credite bugetare sau cu depășirea creditelor bugetare aprobate diferența dintre valoarea creditelor aprobate în buget și valoarea angajamentelor legale încheiate fiind de 19.804 mii lei.

- nerespectarea criteriului de atribuire: în procesul de atribuire a unui contract de achiziție publică U.A.T.C. Călugăreni a desemnat drept câștigătoare o ofertă al cărui preț a fost cu 23 mii lei mai mare decât prețul oferit de alt agent economic, invocând în mod nejustificat utilizarea criteriului de atribuire "oferta cea mai avantajoasă din punctul de vedere tehnic și economic", criteriu care presupunea, potrivit reglementarilor legale, stabilirea unor factori de evaluare sau a unui algoritm specific de calcul și care, în fapt, nu s-au regăsit în documentele care au stat la baza acestei proceduri, bugetul local fiind astfel prejudiciat cu suma de mai sus;

- selectarea și încheierea de contracte cu operatori economici în al căror obiect de activitate nu se circumscrie lucrarea/serviciul ce trebuia achiziționat s-a constatat la U.A.T.C. Poenarii Burchii.

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

La U.A.T.C. Mănești s-a constatat că scopul trecerii unui teren în suprafață de 1.878 mp din domeniul public al localității în domeniul privat nu a fost respectat, în locul realizării unui obiectiv major de investiții, de interes local, procedându-se la concesionarea acestuia unei firme private. Mai mult, obiectul concesiunii impunea schimbarea categoriei de folosință din pășune în alte categorii de folosință, aspect interzis de legislația în vigoare. De asemenea, în cazul unui teren în suprafață de 64 ha situat pe raza localității Mănești s-a constatat că terenul concesionat în anul 2003 unui concesionar a fost nelegal transferat (subconcesionat) în vederea exploatării (excavării) altei firme, redevența fiind modificată pe parcursul valabilității contractului, ceea ce a determinat un prejudiciu adus bugetului local de 25 mii lei, iar actele întocmite referitoare la folosința terenului s-au făcut cu încălcarea hotărârilor consiliului local al comunei Mănești. Pentru un teren în suprafață de 1.918 mp situat în intravilanul Comunei Mănești, categoria curți construcții, s-a constatat că a fost constituit drept de suprafață, uz și servitute în vederea realizării unor obiective de investiții, fără a avea la bază o hotărâre a consiliului local, prețul convenit prin contractul încheiat încălcând prevederile legale în vigoare, prejudiciul adus bugetului local fiind de 86 mii lei.

La U.A.T.C. Puchenii Mari s-au constatat venituri nerealizate de 210 mii lei, pentru care au fost calculate majorări de 86 mii lei ca urmare a ocupării domeniului public al U.A.T.C. Puchenii Mari din piața agroalimentară fără bază legală și neplata folosinței bunurilor instituită prin hotărârea consiliului local.

Modul de organizare și desfășurare a licitațiilor publice organizate pentru închirierea și vânzarea de terenuri proprietatea U.A.T.C. Florești nu a asigurat în toate situațiile obținerea unor prețuri de vânzare sau a unor tarife de închiriere în condiții concurențiale.

U.A.T.C. Gornet Cricov nu a urmărit respectarea clauzelor stipulate în contractele de concesiune terenuri încheiate cu două persoane juridice cu privire la obligativitatea realizării investițiilor pe terenurile concesionate.

La U.A.T.C. Sălciile, U.A.T.C. Drăgănești, U.A.T.C. Poenarii Burchii, U.A.T.C. Iordăcheanu 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.

dd) neplata obligațiilor către bugetul consolidate

Clubul Sportiv Municipal Ploiești a angajat și efectuat plăți pentru drepturi de natură salarială pentru care nu au calculat și plătit contribuțiile angajatorului la bugetul de stat; valoarea contribuțiilor datorate pentru anul 2015 fiind 957 mii lei, pentru care au fost calculate accesoriile de 136 mii lei (verificări în baza pct. 260 din RODAS).

În perioada 2014 - 2015 U.A.T.O. Slănic nu a procedat la înregistrarea în scopul de TVA aferent activităților economice desfășurate în cadrul Complexului turistic și de Agreement „Baia Verde” din Slănic, avându-se în vedere că veniturile realizate au depășit plafonul de scutire prevăzut de Codul fiscal, fapt ce a condus la necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată, estimată la nivelul sumei de 103 mii lei. Și U.A.T.O. Mizil a realizat în anul 2015 venituri din vânzarea energiei electrice peste plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată de 65.000 euro, fără a se înregistra ca plătitor de TVA.

Pentru drepturile salariale aferente perioadelor 2008 – 2009 și 2010 - 2011, stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile, plătite în anii 2014 - 2015, Școala Gimnazială sat Strejnicu, comuna Târgșorul Vechi nu a calculat și virat contribuțiile sociale de 31 mii lei, utilizând în mod eronat cotele în vigoare la data plății sumelor.

Neplata obligațiilor către bugetul consolidat s-a constatat și la Școala Gimnazială comuna Florești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 31 mii lei, Școala Gimnazială Tîrgșorul Vechi (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 20 mii lei, Clubul Sportiv Orășenesc Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 10 mii lei, Școala Gimnazială Sălciile (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 5 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 4 mii lei, Serviciul Public Județean Salvamont Prahova (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 2 mii lei.

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

U.A.T.O. Bușteni nu a solicitat ordonatorilor terțiari de credite și nu a încasat de la aceștia cota – parte din veniturile obținute din închirierea bunurilor proprietate publică în sumă de 46 mii lei, fiind calculate majorări în sumă de 10 mii lei. Neplata obligațiilor rezultate din închirierea unor bunuri aparținând domeniului public al unităților administrativ-teritoriale s-a constatat și la Clubul Sportiv „Carpați” Sinaia (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 8 mii lei, Centrul Cultural „Carmen Sylva” Sinaia (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 5 mii lei.

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

Fără a se pronunța în instanță o soluție definitivă și irevocabilă, **U.A.T.M. Ploiești** a achitat unui constructor, la notificarea administratorului judiciar, o creanță cesionată, care a fost pusă ulterior în executare de cesionar, obligând entitatea la plata aceleiași creanțe în sumă de 1.103 mii lei și către societatea cesionară. Pentru suma plătită nedatorat către constructor, entitatea a deschis acțiune pentru obligare la plată, pentru care nu s-au solicitat majorări, cuantumul acestora fiind de 772 mii lei.

S-a constatat că **U.A.T.O. Plopeni** a făcut în anul 2015 noi angajamente legale fără să fi achitat în prealabil plățile restante înregistrate la 31.12.2014, acumulând la finele anului 2015 arierate în valoare de 427 mii lei.

U.A.T.C. Florești a imobilizat fonduri publice în valoare de 1.940 mii pentru realizarea unor obiective de investiții care nu au fost finalizate sau puse în funcțiune și nu își îndeplinesc scopul pentru care au fost realizate.

U.A.T.C. Rîfov a achiziționat servicii pentru „întocmire situații cadastrale la subtraversări pentru înființare rețea de alimentare cu apă în Comuna Rîfov” de 19 mii lei, deși proiectul avizat și contractat spre executare pentru lucrarea “înființare rețea alimentare cu apă potabilă” este în curs de executare și nu cuprinde nici subtraversări și nici bransamente. În perioada 2013-2015 entitatea a contractat lucrări de ridicări topo în valoare totală de 270 mii lei, din care lucrări în valoare de 247 mii lei nu sunt finalizate, în sensul că planurile întocmite pentru obținerea documentațiilor de urbanism nu sunt avizate de OCPI, iar planurile realizate pentru înscriere în Cartea Funciara sunt executate, dar neîntabulate.

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 factice 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.

B. Audit de conformitate (control)

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 sau evidențierea eronată a unor elemente patrimoniale de natura activelor și datoriilor

S-a constatat că S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești nu a evidențiat în mod distinct clienții incerti sau în litigiu în sumă de 3.646 mii lei și nu a estimat valoarea probabilă de încasat pentru clienții aflați în insolvență sau în faliment cu debite mai vechi de doi ani în sumă de 2.350 mii lei, din care pentru creanțe în sumă de 285 mii lei nu au fost încă inițiate acțiuni în instanță. De asemenea, nu a înregistrat contravaloarea unui bilet la ordin pentru garanție de bună execuție pentru lucrări demolare clădire în valoare de 44 mii lei.

b) neanalizarea componenței soldurilor conturilor la finele anului

La S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești s-a constatat menținerea nejustificată la 31.12.2015 în soldul contului 4118 "Clienți incerti și în litigiu" a sumei de 111 mii lei reprezentând creanțe neîncasate de la 3 clienți care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului, aceste sume nemaiputând fi încasate.

Au mai fost constatate abateri la S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești - 27 mii lei.

c) înregistrarea eronată a cheltuielilor reglementărilor legale privind operațiile de încasări și plăți în numerar prin casierie s-a constatat la S.C. Bătrâncea Exploatarea Forestiere S.R.L. Bătrâni.

În perioada aprilie 2014 – decembrie 2015 la S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești s-au efectuat cheltuieli în valoare de 6.044 mii lei aferente activității subvenționate care nu pot fi recunoscute drept cheltuieli de exploatare aferente veniturilor curente ale perioadei. De asemenea, au fost efectuate cheltuieli cu producția de imobilizări în valoare de 5.360 mii lei și cheltuieli

efectuate în avans în valoare de 694 mii lei, care au fost raportate drept cheltuieli curente cu activitatea de exploatare.

d) calcularea eronată a amortizării activelor fixe din domeniul public

S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești nu a calculat, înregistrat amortizarea pe perioada iulie - noiembrie 2014 în sumă de 15 mii lei.

La S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești s-a constatat că în perioada 2013-2014 a fost recunoscută drept cheltuielă aferentă veniturilor amortizarea în valoare de 77 mii lei aferentă unui mijloc fix care în perioada menționată nu a fost utilizat.

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

La S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești, S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești, S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești și S.C. Hidro Prahova S.A. s-a constatat că efectuarea inventarierii s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la această operațiune.

3. Situația și evoluția capitalului social

a) neînregistrarea în capitalul social

La reorganizarea administrativă a Regiei Autonome de Transport Public Ploiești în S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești capitalul social al regiei (patrimoniul regiei) în valoare de 3.479 mii lei nu a fost înscris în actul constitutiv la capitaluri, deși acesta reprezintă capitalul social rezultat din valoarea netă a mijloacelor fixe la momentul constituirii, reevaluat conform H.G. nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social.

4. Acordarea de la bugetul de stat sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții, precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite

a) încasarea unor subvenții necuvenite

În perioada 2013-2014 S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești a încasat necuvenit suma de 5.724 mii lei, din care venituri din subvenții de 4.616 mii lei și TVA de 1.107 mii lei.

5. Concesionări, vânzări de active, închirieri de bunuri și concesionarea de servicii cu caracter public

a) neurmărirea clauzelor contractuale

S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești în calitate de asociat prim al unui contract de asociere în participațiune, având ca obiect "realizarea unei asocieri în participațiune în vederea reamenajării, modernizării și întreținerii obiectivului Obor" s-a rezumat doar la primirea deconturilor și contabilizarea acestora, fără a se efectua periodic, cel puțin o dată pe an, verificarea evidenței contabile a asocierii, astfel că modalitatea de acceptare a ofertei, de încheiere a contractului și de derulare a acestuia este în dezavantajul asociatului prim, existând riscul nerealizării obligațiilor asumate de către asociatul secund-investitor. De asemenea, prin nerespectarea clauzelor contractuale privind rezilierea contractelor de furnizare utilități, bugetul societății a fost prejudiciat cu suma de 93 mii lei reprezentând contravaloarea facturilor nerecuperate de la o fundație, continuând furnizarea de utilități altei fundații, care avea același reprezentant legal ca și în cazul primei fundații.

b) încheierea de contracte fără autorizările necesare

S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești a încheiat un contract de închiriere cu un client aflat în insolvență fără acordul administratorului judiciar, iar serviciile prestate în valoare de 6 mii lei nu pot fi încasate, constituind prejudiciu pentru entitate.

6. Calitatea gestiunii economico-financiare

a) nesupunerea spre aprobarea acționarilor a bugetelor de venituri și cheltuieli

Bugetele de venituri și cheltuieli ale S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești, S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești și S.C. Servicii Apă - Canal Ceptura S.R.L. nu au fost avizate și aprobate de asociatul unic/majoritar.

b) calcularea eronată a indicatorilor de performanță stabiliți prin contractul de mandat a condus la crearea unui prejudiciu de 5 mii lei (inclusiv contribuțiile la bugetele publice), sumă ce nu a fost reținută din remunerația directorului general al S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești.

c) plăți nelegale urmare nerespectării schemelor de plată prevăzute în contracte

În luna decembrie 2015, S.C. Hidro Prahova S.A. a plătit în mod nejustificat unui constructor suma nedatorată de 557 mii lei ca urmare a acceptării la plată a unui procent mai mare decât cel prevăzut în contract pentru lucrările executate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate penalități contractuale de 33 mii lei.

d) plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate s-au constatat la S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești unde au fost depășite consumurile de carburant, prejudiciul fiind de 37 mii lei.

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

La S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești s-a constatat că pentru dezmembrarea a 25 tone de grinzi metalice și stâlpi, respectiv a 1.142,18 kg de învelitoare din tablă, nu s-au întocmit documente privind predarea - preluarea bunurilor rezultate, recepția acestora și înregistrarea în evidența contabilă, în timpul controlului fiind estimat un venit neîncasat de 22 mii lei, pentru care s-au calculat majorări de 12 mii lei.

S-a constatat că în derularea contractelor subsecvente încheiate de S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești cu un agent economic pentru vânzarea билетelor de călătorie, clauzele nu au fost respectate, fapt ce a condus la înregistrarea unor creanțe neîncasate la 31.12.2014 de 621 mii lei. După intrarea agentului economic în insolvență a fost înscrisă în Tabelul de creanțe – provizoriu creanța existentă la data de 13.07.2015 în valoare de 996 mii lei, din care suma de 614 mii lei debit și 382 mii lei penalități contractuale.

Pentru perioada aprilie - 29 mai 2013 nu au mai fost percepute penalități cuantificate la 13 mii lei, întrucât perioada era prescrisă la data la care s-au pretins, suma reprezentând prejudiciu.

f) plăți nelegale în favoarea terților

La S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești s-a constatat plata nelegală din fondurile societății a impozitelor și taxelor aferente locației Obor în sumă totală de 46 mii lei, datorate în fapt de utilizatorul bunului căreia a făcut obiectul unui contract de asociere în participațiune.

g) plăți pentru acoperirea unor despăgubiri

Pentru sumele de 1.542 mii lei executate silit de către executorul judecătoresc, S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești nu a făcut demersuri pentru stabilirea cauzelor care au condus la plata acestor sume și a persoanelor care prin inacțiunea lor au produs acest prejudiciu.

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

S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești nu a solicitat restituirea contravalorii indemnizațiilor pentru concedii medicale, plătite din fondurile proprii, care se suportă din Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate în sumă de 39 mii lei.

i) acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială personalului

- majorarea eronată a salariilor fără respectarea restricțiilor bugetare

La S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești s-a constatat prejudicierea în anul 2013 a bugetului entității cu suma de 195 mii lei reprezentând cheltuieli cu salariile brute aferente celor 21 de noi angajați și primele ocazionale acordate, prin depășirea nivelului cheltuielilor cu salariile realizate și neîncadrarea în nivelul aprobat prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului 2012, în condițiile în care în acel an a fost raportată pierdere netă, situație în care pentru anul 2013 existau restricții legale privind bugetarea cheltuielilor cu salariile.

- plata unor sume necuvenite

La S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești s-a constatat plata sumei de 29 mii lei reprezentând salarii brute compensatorii achitate directorului adjunct acordate urmare concedierii acestuia, act anulat prin sentință judecătorească.

j) nerespectarea prevederilor referitoare la achizițiile publice

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

- neîntocmirea sau întocmirea necorespunzătoare a programului de achiziții publice pe

anul 2014 s-a constatat la S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești;

k) neplata obligațiilor către bugetul consolidat

La S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești, din verificarea datelor raportate prin bilanța de verificare încheiată la 31.12.2015, s-a constatat că entitatea nu a virat la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost calculate și reținute, contribuțiile către bugetul de stat aferente perioadei august – noiembrie 2015 în sumă de 102 mii lei, din care contribuții cu reținere la sursă de 40 mii lei.

În perioada 25.03.2012 – 25.02.2016 S.C. Hidro Prahova S.A. nu a calculat, nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a virat impozitul pe profit în sumă totală de 92 mii lei aferent cantității de apă neaducătoare de venituri care depășește procentul aprobat legal, fiind calculate accesorii de 33 mii lei. De asemenea, nu a fost stabilită, evidențiată și virată în cursul exercițiilor financiar-bugetare ale anilor 2011, 2012, 2013, 2014 și 2015 nici taxa pe valoarea adăugată datorată în sumă de 111 mii lei rezultată din lipsurile neimputabile din rețeaua de distribuție, fiind calculate accesorii de 41 mii lei.

Contribuția de asigurări sociale datorată de S.C. Hidro Prahova S.A. în perioada 2014-2015 în cazul hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile, prin care s-au stabilit obligații de plată a unor drepturi reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor a fost calculată, înregistrată, declarată și virată sub nivelul real datorat cu suma de 27 mii lei, pentru care au fost calculate dobânzi și penalități în sumă de 5 mii lei.

l) plăți pentru lucrări și servicii supraevaluate sau nerealizate

În luna decembrie 2015 S.C. Hidro Prahova S.A. a plătit în mod nejustificat unui constructor suma nedatorată de 119 mii lei drept contravaloare a unor cantități de lucrări neexecutate, fiind calculate penalități de 5 mii lei.

S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești a efectuat plăți nelegale către doi constructori în sumă totală de 21 mii lei reprezentând lucrări supraevaluate, fiind calculate dobânzi în sumă de 4 mii lei.

S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli și a efectuat plăți nelegale în valoare totală de 28 mii lei reprezentând contravaloare servicii de pază la prețuri supraevaluate, fiind calculate penalități de 6 mii lei.

m) plăți nelegale în favoarea terților în sumă de 1 mii lei s-au constatat la S.C. Hidro Prahova S.A.

n) acordarea nelegală de avansuri

În perioada 27.08 - 14.12.2015, S.C. Hidro Prahova S.A. a plătit în mod nejustificat antreprenorului unei lucrări suma nedatorată de 650 mii lei, urmare acordării unor avansuri mai mari decât cota de 80% din valoarea materialelor achiziționate prevăzută în contractul încheiat, pentru imobilizarea sumei fiind calculate penalități în sumă de 51 mii lei.

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

La S.C. Hidro Prahova S.A. s-a constatat că începând cu data de 15.02.2013, când a fost încheiat contractul de finanțare cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și până la data controlului, derularea contractului amintit nu a respectat principiile de eficacitate, eficiență și economicitate, entitatea înregistrând costuri în sumă de 844 mii lei (190 mii euro) reprezentând taxe și comisioane bancare plătite de societate băncii, fără a se fi folosit de finanțarea contractată, cu perspectiva ca acest lucru să nu se întâmple nici până la data limită pentru efectuarea tragerilor, respectiv 15.02.2017.

7. Evaluarea sistemelor de management și control intern

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. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești, S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești, S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești.

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. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești, S.C. Hale și Piețe S.A. Ploiești, S.C. Transport Călători Express S.A. Ploiești;

- efectuarea de operațiuni fără viză de control financiar-preventiv propriu: la S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești contractul pentru „demolare Hală Sală Mașini 2x200 MW” s-a întocmit și semnat doar de consilierul directorului general, fără viză de control financiar preventiv propriu și fără aprobarea consiliului de administrație;

- nu au fost detaliate, prin liste de verificare, obiectivele verificărilor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice (S.C. Brazi Industrial Parc S.A. Negoiești).

În anul 2015 la societățile cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale verificate, funcția de audit intern nu s-a exercitat prin compartiment propriu, neavând atribuții prevăzute în organigrama posturi de auditor intern.

C. Auditul performanței

Eficiența, eficacitatea și economicitatea cheltuielilor efectuate de la bugetele locale ale U.A.T.C. Bălțești, U.A.T.C. Bărcănești, U.A.T.C. Dumbrăvești, U.A.T.C. Tîrgșorul Vechi, U.A.T.C. Filipeștii de Pădure, U.A.T.C. Ștefești pentru servicii de asistență și consultanță juridică

În perioada 2011-2015 în structura organizatorică a celor 6 U.A.T.C.- uri care au făcut obiectul auditului, nu a fost prevăzut un compartiment juridic. Pentru asigurarea activităților de asistență și reprezentare în instanță au fost încheiate contracte de prestări servicii cu diverse cabinete de avocatură.

Deși activitatea de asistență și reprezentare în instanță are o importanță mare în activitatea entităților auditate, nu au fost analizate riscurile aferente și nu au fost elaborate proceduri operaționale în acest sens. Mai mult, la nivelul entităților auditate nu există o evidență a tuturor cauzelor în care acestea sunt parte, detaliată pe tipuri de instanțe și pe termene, condiție pentru monitorizarea acestei activități.

Relația cu prestatorii de servicii juridice nu este formalizată, în sensul că nu există o evidență a documentelor predate pentru reprezentarea entităților și a datei la care acestea au fost puse la dispoziție, elemente strict necesare pentru stabilirea răspunderii în cazul unor soluții nefavorabile ale instanțelor ca urmare a neprezentării tuturor probelor în cauză. Același comportament se constată și cu privire la întocmirea dosarelor de instanță, în sensul că la nivelul entităților nu se constituie și arhivează un exemplar cu toate documentele emise și primite privind fiecare litigiu, entitățile deținând doar parte din actele procedurale și sentințele/hotărârile instanțelor.

Datele centralizate la nivelul județului Prahova indică tendința tot mai accentuată a U.A.T.-urilor de a apela la soluția încheierii unor contracte de prestări servicii de asistență juridică cu societățile/cabinetele de avocatură, în detrimentul organizării propriilor structuri funcționale specializate.

Această tendință s-a manifestat prin creșterea numărului de contracte încheiate de U.A.T.-uri cu societăți/cabinete de avocatură și implicit prin creșterea sumelor plătite din bugetele locale pentru astfel de servicii.

În perioada 2011 - 2015, U.A.T.-urile din județul Prahova au încheiat 760 de contracte de asistență juridică în valoare totală de 13.289 mii lei, din care 555 de contracte în valoare de 9.137 mii lei au fost încheiate de către unitățile administrativ-teritoriale comunale (73,03%) și 205 de contracte în valoare totală de 4.152 mii lei de către unitățile administrativ-teritoriale județene, municipale și orășenești (26,97%). În această perioadă au fost efectuate plăți pentru serviciile juridice achiziționate de la societăți/cabinete de avocatură în valoare totală de 12.549 mii lei.

În perioada 2011-2015, plățile efectuate de U.A.T.- uri pentru serviciile juridice achiziționate de la cabinete/societăți de avocatură au înregistrat un trend crescător de la 2.107 mii lei în anul 2011 (echivalentul a 497 mii euro) la 2.727 mii lei în anul 2015 (echivalentul a 614 mii euro).

În acest context, prevederile OG nr. 26/2012 s-au materializat numai în obținerea aprobărilor necesare de la autoritățile deliberative. Dacă legiuitorul a avut în vedere și o reducere a cheltuielilor, așa cum rezultă din titlul OG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, datele prezentate confirmă că aceasta nu s-a realizat și că asistăm la o creștere a cheltuielilor efectuate de U.A.T.- uri pentru prestarea unor servicii de asistență juridică de societățile/cabinetele de avocatură.

În unele situații asistăm la obținerea calității de avocat de către unii consilieri juridici nemulțumiți de limitările impuse de lege cu privire la nivelul salariilor plătite din fonduri publice și la incompatibilități, preferând să presteze aceleași activități sau mai puține în baza unor contracte de prestări servicii juridice. Această soluție le permite să obțină pentru aceeași muncă prestată sau mai puțină, venituri mai mari. Situația convine și reprezentanților U.A.T.- urilor având în vedere limitările care au fost stabilite pentru cheltuielile de personal și care, în baza unei legislații permissive privind achizițiile publice în acest domeniu, pot stabili valoarea contractelor de asistență juridică după propriile percepții a valorii acestora, urmând ca plățile să fie efectuate de la Titlul II – Bunuri și servicii.

Propuneri de sesizare a organelor de urmărire penală

În anul 2016 a fost încheiat un act de control (U.A.T.O. Mizil) 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 nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, transmițând departamentelor coordonatoare, 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, documentele relevante în susținerea constatărilor.

La U.A.T.O. Mizil s-a constatat nedepunerea la casieria entității în perioada 2013 - 2015 a unor sume în valoare totală de 19.663 lei încasate în numerar cu titlu de amenzi contravenționale, operațiuni nelegale de ștergere/anulare a unor documente justificative de încasare a veniturilor cuvenite bugetului local (chitanțe) din sistemul informatic în sumă de 160 mii lei, operațiuni fictive în sistemul informatic în scopul eliberării unor certificate fiscale nereale, fără datorii, chitanțe care ulterior au fost anulate sau pentru diminuarea unor obligații, precum și încheierea de angajamente legale fără credite bugetare sau cu depășirea creditelor bugetare aprobate.

Puncte de vedere ale entităților controlate/auditate

În majoritatea cazurilor punctele de vedere ale conducerii entităților verificate cu privire la constatările rezultate în urma acțiunilor de control/audit au corespuns cu cele al echipelor de control, întrucât erorile și abaterile de la legalitate și regularitate au fost însoțite de probe relevante și nu au existat divergențe de opinie în urma concilierilor desfășurate.

Au existat însă și situații în care conducerile entităților verificate nu și-au însușit integral constatările auditorilor publici externi, formulând obiecțiuni în 4 cazuri (trei misiuni de audit financiar și una de control) și contestații în 9 cazuri (șapte misiuni de audit financiar și două de control).

IV. Concluzii și recomandări

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2015 la nivelul județului Prahova reflectă modul în care principalilor beneficiari permanenți ai activității 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.

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.

În altă ordine de idei, deprofesionalizarea, precum și slabul interes manifestat în cunoașterea legislației, a condus, în multe cazuri, la apariția de tensiuni între consiliile locale și executiv, pe de o parte, precum și între acestea și salariații din subordine, pe de altă parte. Una dintre consecințele negative ale acestor disensiuni a fost aceea că, în multe cazuri, noii aleși nu au mai continuat unele proiecte avansate de vechea administrație locală sau au abandonat lucrări deja începute. În acest fel importante sume plătite din bugetul local nu și-au mai atins scopul pentru care au fost bugetate.

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

- neimplicării consiliilor locale în urmărirea modului 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;
- refuzului unor ordonatori principali de credite, conform obligației dispusă prin decizie, de a prezenta consiliului local raportul de control/audit întocmit;
- nestabilirii întinderii prejudiciilor și nerecuperării acestora de către ordonatorii principali de credite locali pentru care au fost sesizate organele de urmărire penală în 5 cazuri.

În anul 2016, 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 în 146 de cazuri a 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 2015, 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 13.122 mii lei.

Dintre 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 și în anul 2016 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 23.779 mii lei, dar și sesizarea organelor de urmărire penală într-un caz în care s-au reținut indicii de săvârșire a unor asemenea fapte.

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, este 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 2016 de către Camera de Conturi Prahova este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2015, 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 acordat niciun 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 locală 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 2015, s-au formulat, în principal, 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;

- 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;

- 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 31.12.2015;

- 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.