



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

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

Telefon: +40 244.596.860;

www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccprahova@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul județului PRAHOVA

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

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

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

Structurile teritoriale ale Curții de Conturi, în cadrul competențelor stabilite de lege, au 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 ca obiective următoarele:

- auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2016 ale unor unități administrativ-teritoriale;
- auditul performanței;
- auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2016 ale unor instituții publice;
- controlul bugetelor unor unități administrativ-teritoriale și instituții publice;
- controale desfășurate la societățile comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

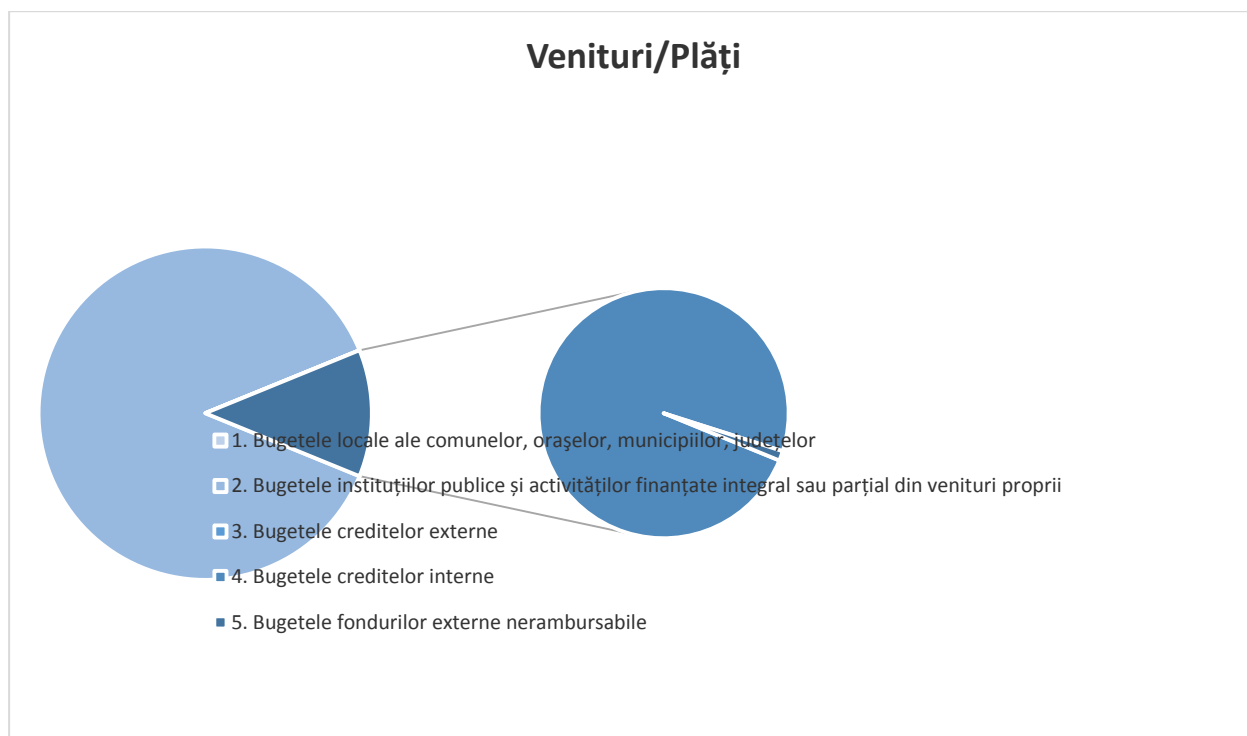
Acest raport prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate urmare a activităților de audit și control desfășurate de către auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Prahova la entitățile publice locale, în limitele competențelor stabilite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

Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Prahova în anul 2016

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	2.052.267	1.836.017	216.250
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	680.399	672.437	7.962
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	94.567	90.970	3.597
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.202	1.283	-81

Din datele prezentate în tabel rezultă că veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare (72,6% din totalul veniturilor încasate și 70,6% din totalul cheltuielilor), în cazul celorlalte bugete veniturile reprezentând numai 27,4% din totalul veniturilor încasate (24,1% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; 3,3% în cazul bugetelor creditelor interne), iar cheltuielile rămânând 29,4% din totalul bugetelor pe ansamblul județului (25,9% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; 3,5% în cazul bugetelor creditelor interne).

Grafic situația de prezintă astfel:



La încheierea exercițiului financiar al anului 2016 la nivelul județului s-a înregistrat un excedent de 227.728 lei, din care o pondere semnificativă de 95% o deține bugetul local, față de excedentul raportat în anul 2015 de 52.420 mii lei.

Este de remarcat faptul că veniturile totale încasate în anul 2016 de 2.828.435 lei, față de cele înregistrate în anul 2015 de 2.821.349 mii lei, au fost influențate în structură de diminuări, situație care se înregistrează în execuția bugetelor locale (încasările anului 2016 de 2.052.267 mii lei, față de încasările anului 2015 de 2.122.914 mii lei), cât și de creșteri, situație care se înregistrează în execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (încasările anului 2016 de 680.399 mii lei, față de încasările anului 2015 de 615.072 mii lei), bugetelor creditelor interne (încasările anului 2016 de 94.567 mii lei, față de încasările anului 2015 de 82.437 mii lei) și bugetelor fondurilor externe nerambursabile (încasările anului 2016 de 1.202 mii lei, față de încasările anului 2015 de 926 mii lei).

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016

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

Veniturile bugetelor locale

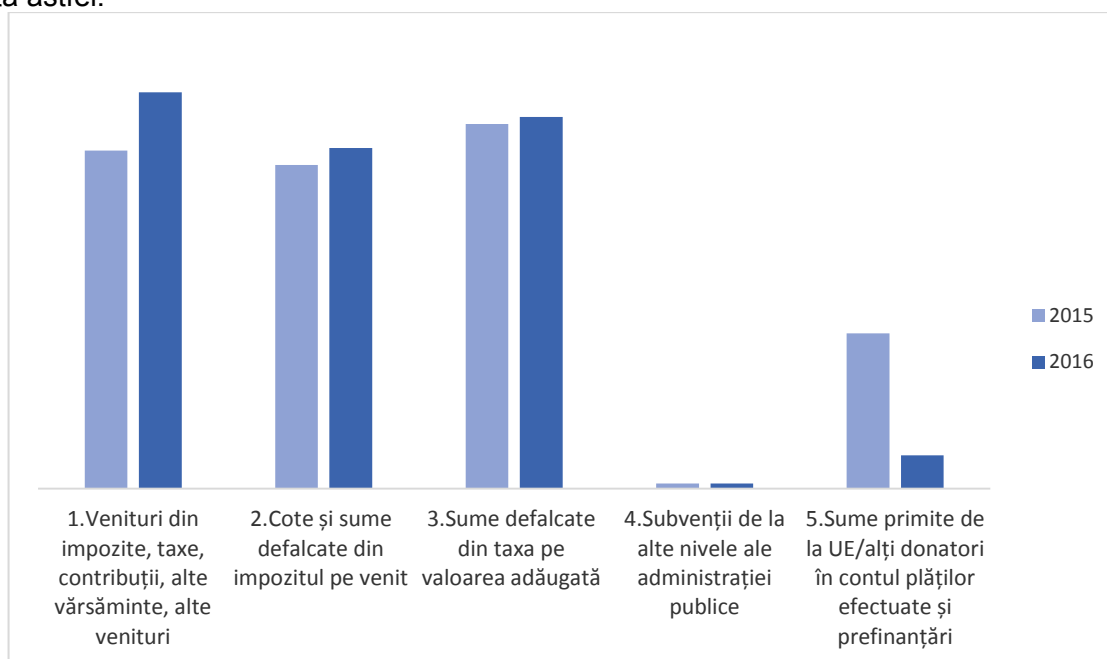
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	697.590	859.342	709.196	101,7	82,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	618.939	609.326	609.326	98,4	100,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	596.685	683.248	665.377	111,5	97,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4.907	13.828	8.999	183,4	65,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	78.409	64.732	59.369	75,7	91,7
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.996.530	2.230.476	2.052.267	102,8	92,0

Veniturile realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost de 2.052.267 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 92% din nivelul prevederilor definitive.

Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri realizate de unitățile administrativ - teritoriale dețin o pondere de doar 34,6% din totalul veniturilor încasate, comparativ cu nivelul celorlalte surse de finanțare care reprezintă 65,4%, din care: cote defalcate din impozitul pe venit (29,7%), sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (32,4%); sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (2,9%) și subvenții de la alte nivele ale administrației publice (0,4%).

Încasările totale ale anului 2016 au fost inferioare față de cele din anul 2015 cu 70.647 mii lei, în structură înregistrându-se creșteri în cazul surselor de finanțare (proprii și atrase) și diminuări în cazul sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Graficul privind nivelul încasării veniturilor pe surse în anul 2016 față de anul 2015 se prezintă astfel:



Astfel, veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri au crescut la 709.196 mii lei în anul 2016 față de 604.697 mii lei în anul 2015 (117,3%); cotele defalcate din impozitul pe venit au crescut la 609.326 mii lei în anul 2016 față de 579.262 mii lei în anul 2015 (105,2%); sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au crescut la 665.377 mii lei în anul 2016 față de 652.259 mii lei în anul 2015 (102,0%); subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au crescut la 8.999 mii lei în anul 2016 față de 8.827 mii lei în anul 2015 (101,9%), iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate au scăzut la 59.369 mii lei în anul 2016 față de 277.869 mii lei în anul 2015.

Se remarcă faptul că, față de prevederile inițiale, veniturile bugetului local înregistrează realizări cuprinse între 75,7% și 183,4%, grad de realizare care se diminuează comparativ cu prevederile definitive, acesta fiind în anul 2016 pe ansamblul bugetului județului de 92%.

Cheltuielile bugetelor locale

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	573.658	606.408	574.449	100,1	94,7
2. Bunuri și servicii	382.345	499.261	350.971	91,8	70,3
3. Dobânzi	22.621	23.512	21.233	93,9	90,3
4. Subvenții	31.421	52.682	50.215	159,8	95,3
5. Fonduri de rezervă	6.775	11.268	0	0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	296.834	322.553	307.892	103,7	95,5
7. Alte transferuri	46.439	47.875	19.071	41,1	39,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	131.892	67.487	37.495	28,4	55,6
9. Asistență socială	89.404	104.566	90.345	101,1	86,4
10. Alte cheltuieli	18.073	20.364	17.429	96,4	85,6
11. Cheltuieli de capital	499.948	584.142	279.423	55,9	47,8
12. Operațiuni financiare	82.665	89.032	87.494	105,8	98,3
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	2.182.075	2.429.150	1.836.017	84,1	75,6

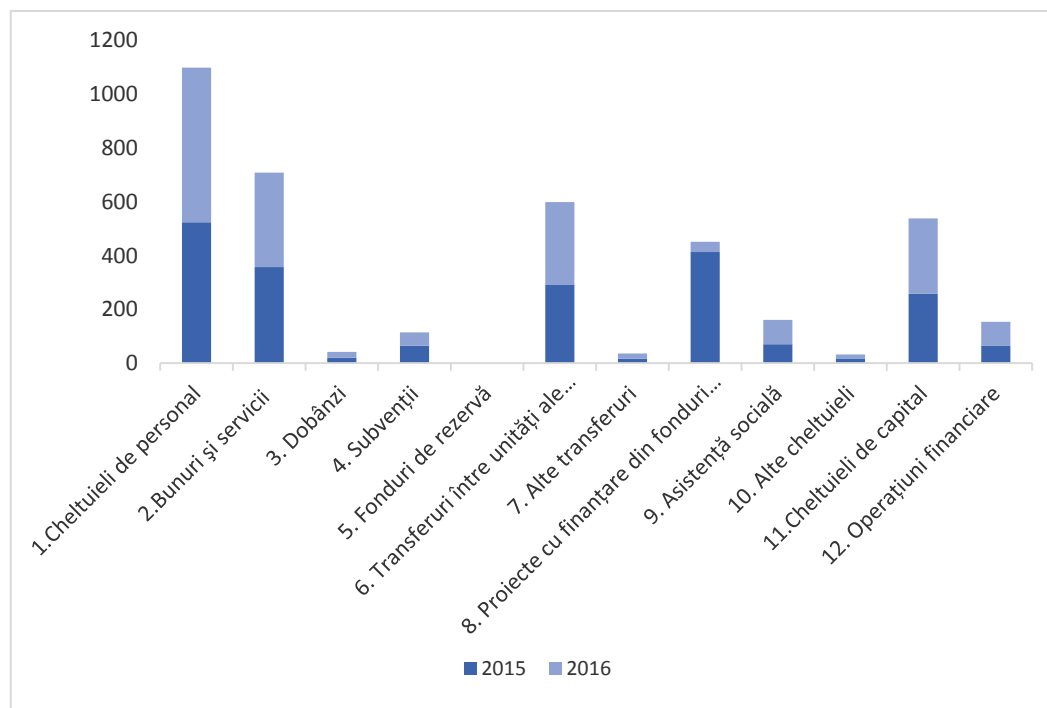
Din datele prezentate în tabel rezultă că fondurile publice utilizate au fost sub nivelul creditelor bugetare, gradul de realizare fiind de 75,6%, nivelul cel mai scăzut, sub cel general calculat la total fiind înregistrat la categoria „alte transferuri”, urmată de categoria „cheltuieli de capital”, „proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” și „bunuri și servicii”. Utilizarea aproape integrală cu nivel peste cel general calculat la total plăți s-a realizat la categoria „operațiuni financiare”, urmată de categoria „transferuri între unități ale administrației publice”, „subvenții”, „cheltuieli de personal”, „dobânzi”, „asistență socială” și „alte cheltuieli”.

Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2015, volumul plăților totale în anul 2016 a înregistrat o scădere cu 249.618 mii lei, plăți an 2016 de 1.836.017 mii lei, față de 2.085.635 mii lei plăți an 2015.

În structură au existat variații ale categoriilor de cheltuieli, astfel că volumul plăților pentru cheltuieli de personal a crescut la 574.449 mii lei în anul 2016, față de 523.560 mii lei în anul 2015 (109,7%), înregistrându-se creșteri și la categoriile: transferuri între unități ale administrației publice 307.892 mii lei în anul 2016, față de 291.021 mii lei în anul 2015 (105,8%); alte transferuri 19.071 mii lei în anul 2016, față de 17.388 mii lei în anul 2015 (109,7%); asistență socială 90.345 mii lei în anul 2016, față de 71.020 mii lei în anul 2015 (127,2%); alte cheltuieli 17.429 mii lei în anul 2016, față de 15.581 mii lei în anul 2015 (111,9%); cheltuieli de capital 279.423 mii lei în anul 2016, față de 259.043 mii lei în anul 2015 (107,9%); dobânzi 21.233 mii lei în anul 2016, față de 20.942 mii lei în anul 2015 (101,4%) și operațiuni financiare 87.494 mii lei în anul 2016, față de 66.212 mii lei în anul 2015 (132,1%).

Creșterile de mai sus au fost compensate pe total de scăderile înregistrate la 3 categorii de cheltuieli: bunuri și servicii 350.971 mii lei în anul 2016, față de 357.615 mii lei în anul 2015 (cu 1,9%); subvenții 50.215 mii lei în anul 2016, față de 64.539 mii lei în anul 2015 (cu 22,2%) și proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 37.495 mii lei în anul 2016, față de 413.227 mii lei în anul 2015 (cu 90,9%).

Graficul privind nivelul plăților înregistrate în anul 2016 comparativ cu anul 2015 se prezintă astfel:



Se constată că, pentru categoriile de cheltuieli mai sus prezentate, în anul 2016 nu se înregistrează variații semnificative comparativ cu anul 2015, ceea ce arată o insuficientă preocupare a entităților locale în atragerea și cheltuirea atât a fondurilor proprii, cât și a fondurilor atrase pentru realizarea unor obiective de investiții.

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

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	195	25	165	5
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	195	25	165	5
4.Procese verbale de constatare	25	25	-	-
5.Note de constatare	60	58	2	-
6.Decizii emise	23	17	6	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	391	317	74	-

În anul 2017 a fost cuprins în programul de activitate al Camerei de Conturi Prahova, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, un număr de 209 acțiuni de control/audit, din care până la 24.11.2017 au fost finalizate 195 acțiuni de control/audit (25 acțiuni de audit financiar, 6 acțiuni de control, 5 acțiuni de audit al performanței și 159 acțiuni control privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie).

Până la data de 24.11.2017, odată cu verificarea ordonatorilor principali de credite, s-au desfășurat și 57 acțiuni ce au vizat verificarea transferurilor către entități subordonate ordonatorului principal, acțiuni necuprinse distinct în programul de activitate pe anul 2017.

Pentru acțiunile finalizate s-au întocmit 121 acte de control (25 procese - verbale de constatare, 36 rapoarte de audit/control, 60 note de constatare) pentru care au fost emise 23 decizii (8 rapoarte de audit fiind în procedura de valorificare), 5 scrisori cu recomandări și 159 rapoarte privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii (rapoarte de follow-up).

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

Prin deciziile emise s-a dispus un număr de 391 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 prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora devin obligația acesteia.

Pentru un număr de 9 de măsuri din totalul de 391 dispuse prin decizii s-au formulat de către conducerile entităților verificate 4 contestații, soluționate de comisiile constituite în acest sens. Prin încheierile pronunțate, contestațiile au fost admise parțial (4 măsuri admise și 5 măsuri respinse).

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	416	96	23,1
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	105	38	36,2
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	12	6	50,0
- comune	90	29	32,2
1.2. ordonatori secundari de credite	1		
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	310	58	18,7
- verificați prin acțiuni distinctă	X	1	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	57	x
2. Regii autonome de interes local	1		
3. Societăți comerciale de interes local	40	7	17,5
4. Alte entități	1		
TOTAL	458	103	22,5

Din totalul de 105 unități administrativ-teritoriale, în anul 2017 Camera de Conturi Prahova a cuprins în Programul de activitate aprobat un număr de 38 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, gradul de acoperire fiind de 36,2%.

Până la data de 24.11.2017 s-au efectuat verificări la 28 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, fiind în curs de desfășurare acțiunii de audit/control la 10 entități (din care la două entități s-au finalizat și acțiuni de audit al performanței).

S-au efectuat verificări și la 58 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, din care un ordonator verificat prin acțiune distinctă și 57 ordonatori verificați conform punctului 260 din RODAS odată cu ordonatorul principal de credite, astfel gradul de acoperire fiind de 18,7%.

De asemenea, au fost cuprinse în Programul de activitate aprobat un număr 7 societăți comerciale de interes local, gradul de acoperire fiind de 17,5%, fiind în curs de desfășurare 2 acțiuni de audit de conformitate.

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 2017 de 22,5% (103 entități din 458 existente), din care la nivelul unităților administrativ-teritoriale este de 23,1% (96 entități din 416 existente), de 17,5% la nivelul societăților comerciale de interes local (7 entități din 40 existente).

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	26.617	931	27.548
2. Prejudicii	7.951	896	8.847
3. Abateri financiar-contabile	338.342		338.342
Total sume	372.910	1.827	374.737

mii lei

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016 la cele 91 entități supuse auditului/controlului până la data de 24.11.2017, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 27.043 mii lei, din care 931 mii lei accesorii, precum și prejudicii totale estimate de 7.451 mii lei, din care 896 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 114.601 mii lei.

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

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
UATJ Prahova	16	172	96
- Activitatea proprie	16	163	96
- Ordonatorul terțiar – Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului	-	1	-
- Ordonatorul terțiar – Centrul de Plasament Plopeni	-	1	-
- Ordonatorul terțiar – Centrul de integrare prin terapie ocupațională pentru persoane adulte cu handicap Urlați	-	7	-
2. UATM Câmpina	4.278	229	2.905
- Activitatea proprie	4.278	133	2.905
- Ordonatorul terțiar – Casa Municipală de Cultură "Geo Bogza" Câmpina	-	60	-
- Ordonatorul terțiar – Casa Tineretului Câmpina	-	36	-
3. UATM Ploiești	79	624	18.842
- Activitatea proprie	79	592	18.268
- Ordonatorul terțiar – Spitalul Municipal Ploiești	-	29	-
- Ordonatorul terțiar – Casa de Cultură I.L. Caragiale	-	-	41
- Ordonatorul terțiar – Colegiul Economic Virgil Madgearu	-	-	247
- Ordonatorul terțiar – Grădinița Step By Step	-	-	7
- Ordonatorul terțiar – Colegiul Toma Caragiu	-	-	83
- Ordonatorul terțiar – Administrația Serviciilor Social Comunitare	-	-	196
- Ordonatorul terțiar –			

Serviciul Public Finanțe Locale	-	3	-
4. UATM Ploiești **			
5. UATO Azuga	32	157	311
- Activitatea proprie	32	157	311
6. UATO Băicoi	584	3.038	15.959
- Activitatea proprie	584	3.038	15.758
- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic „Constantin Cantacuzino” Orașul Băicoi	-	-	201
7. UATO Boldești Scăeni	108	78	896
- Activitatea proprie	108	78	895
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Mihai Viteazul” Boldești-Scăeni	-	-	1
8. UATO Boldești Scăeni **			
9. UATO Breaza	390	623	1.500
- Activitatea proprie	390	620	1.378
- Ordonatorul terțiar – Centrul Cultural „Ion Manolescu” Breaza	-	2	43
- Ordonatorul terțiar – Clubul Sportiv Orășenesc ”Tricolorul Breaza”	-	-	79
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială ”Constantin Brâncoveanu”	-	1	-
10. UATO Urlați	67	371	6.205
- Activitatea proprie	65	333	5.986
- Ordonatorul terțiar - Liceul Brâncoveanu Vodă Urlați	-	-	33
- Ordonatorul terțiar - Spitalul Orășenesc Urlați	-	10	127
- Ordonatorul terțiar - Clubul Sportiv „Unirea” Urlați	2	28	59
11. UATO Vălenii de Munte	2.520	23	958
- Activitatea proprie	2.520	16	942
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială „ING. GHEORGHE PĂNCULESCU”, Orașul Vălenii de Munte	-	4	10
- Ordonatorul terțiar - Grădinița cu program normal nr.1 Vălenii de Munte	-	3	6
12. UATC Aluniș	22	36	26
- Activitatea proprie	22	35	26
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială “Gheorghe Costescu”	-	1	-
13. UATC Apostolache „*)”	3	49	373
-Activitatea proprie	3	49	361
- Ordonator terțiar - Școala gimnazială cu clasele I-VIII com. Apostolache	-	-	12

14. UATC Ariceștii Zeletin „*)”	23	51	-
- Activitatea proprie	23	44	-
- Ordonator terțiar - Școala gimnazială "Inv. Athanasie Jan Stoicescu" comuna Ariceștii Zeletin	-	7	-
15. UATC Baba Ana „*)”	3	142	272
- Activitatea proprie	3	142	272
16. UATC Bălțești „*)”	87	374	38
- Activitatea proprie	87	372	38
- Ordonatorul terțiar - Liceul Tehnologic comuna Bălțești	-	2	-
17. UATC Bărcănești „*)”	40	127	7.187
- Activitatea proprie	40	127	7.187
- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic Agricol comuna Bărcănești	-	-	-
18. UATC Berceni „*)”	153	52	71
- Activitatea proprie	153	42	71
- Ordonatorul terțiar - Școala gimnazială comuna Berceni	-	10	-
19. UATC Boldești Grădiștea	42	188	152
- Activitatea proprie	42	186	152
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Comuna Boldești-Grădiștea	-	2	-
20. UATC Chiojdeanca	10	108	119
- Activitatea proprie	10	108	119
21. UATC Ciorani „*)”	3	47	705
- Activitatea proprie	3	41	705
- Ordonatorul terțiar – Liceul Tehnologic Ciorani	-	6	-
22. UATC Cocoraștii Mislii	3	46	3.305
- Activitatea proprie	-	42	221
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Cocoraștii Mislii	3	4	3.084
23. UATC Cornu „*)”	4	68	53
- Activitatea proprie	4	68	53
24. UATC Dumbrăvești	23	170	1.332
- Activitatea proprie	23	170	1.332
25. UATC Filipeștii de Pădure „*)”	33	349	215.692
- Activitatea proprie	33	338	215.692
- Ordonatorul terțiar – Liceul teoretic Filipeștii de Pădure	-	4	-
- Ordonatorul terțiar - Școala generală "Ioan Moga"	-	3	-
- Ordonatorul terțiar – Grădinița cu program prelungit nr.2	-	4	-
26. UATC Fîntînele	1	27	545
- Activitatea proprie	1	27	542
- Ordonatorul terțiar – Școala	-	-	3

Gimnazială Comuna Fîntînele			
27. UATC Fulga	6	77	1.843
- Activitate proprie	6	60	1.801
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială „Laurentiu Fulga”, comuna Fulga	-	17	42
28. UATC Gorgota	50	134	1.492
- Activitate proprie	50	114	1.492
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Comuna Gorgota	-	20	-
29. UATC Gura Vadului	-	196	352
- Activitatea proprie	-	192	246
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Comuna Gura Vadului	-	4	106
30. UATC Jugureni	22	249	947
- Activitate proprie	22	249	947
31. UATC Lapoș	20	38	4.280
- Activitate proprie	20	38	3.641
- Ordonatorul terțiar – Școala Gimnazială Comuna Lapoș	-	-	639
32. UATC Olari „*)”	81	60	19
- Activitatea proprie	81	60	19
33. UATC Plopu „*)”	10	30	36
- Activitatea proprie	10	19	30
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială comuna Plopu	-	11	6
34. UATC Plopu **			
35. UATC Posești „*)”	-	8	231
- Activitatea proprie	-	8	231
36. UATC Posești **			
37. UATC Sîngeru	284	236	136
- Activitate proprie	284	236	136
38. UATC Șirna	21	134	10.056
- Activitate proprie	21	134	10.056
39. UATC Șoimari **			
40. UATC Ștefești	24	72	6.220
- Activitate proprie	24	72	6.220
41. UATC Vărbilău	1	51	493
- Activitate proprie	1	48	493
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Comuna Vărbilău	-	3	-
42. UATC Vîlcănești	-	58	498
- Activitate proprie	-	58	498
43. S.C. Aquasal Util Serv SRL Brazii de Jos „*)”	-	39	27
44. S.C. ECO Serviciul Apă – Canal – Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L.	25	17	2
45. SC Plopeni Industrial Parc SA	-	74	2.269
46. S.C. Prahova Industrial Parc S.A. Vălenii de Munte	2	-	4.031
47. SC Servicii, Apă, Canal, Salubritate Filipeștii de	65	-	90

Pădure „*)”			
48. S.C. Sinaia Forever S.R.L. Sinaia	-	5	110
49. S.C. Transport Urban Sinaia S.R.L.	-	220	1.268
50. Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești	18.413	-	26.400
Total sume	27.548	8.847	338.342

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

**) acțiune 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 2016 și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Obiectivele urmărite cu ocazia misiunilor de audit-control 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 conturilor de execuție ale bugetului local pe anul 2016, 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.O. Băicoi, U.A.T.C. Boldești - Grădiștea, U.A.T.C. Sîngeru s-a făcut fără o fundamentare a acestora, veniturile fiind înscrise la valori comparabile cu realizările anului precedent.

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Vărbilău nu au avut la bază inventarierea reală a materiei impozabile.

La U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Ștefești 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 realizat fără o cunoaștere exactă a materiei impozabile.

Neefectuarea inventarierii materiei impozabile s-a constatat la U.A.T.C. Gura Vadului.

b) subevaluarea sau supraevaluarea veniturilor înscrise în bugetul local

Modificările aduse bugetului U.A.T.C. Boldești-Grădiștea la partea de venituri pe parcursul execuției bugetare a anului 2016, nu au fost adaptate la nivelul încasărilor realizate, înregistrându-se atât subevaluări, cât și supraevaluări ale unor surse de venit (“Impozit și taxe pe proprietate - prevederi definitive 270 mii lei, față de 290 mii lei încasări realizate).

c) neînscrierea în buget a creditelor bugetare destinate stingerii plăților restante înregistrate la finele anului 2015

La elaborarea proiectului de buget pe anul 2016 al U.A.T.C. Jugureni nu au fost prevăzute distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului 2015 în sumă de 253.224,67 lei, iar în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 nu au fost prevăzute distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului 2016 în sumă de 199.147,03

lei.

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

La înscrierea în bugetul local al U.A.T.M. Câmpina a cheltuielilor cu bunurile și serviciile nu s-a realizat, pentru toate achizițiile, o fundamentare reală a necesarului, pornind de la note privind necesitatea și oportunitatea achizițiilor 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. De asemenea, nu a fost întocmit un Program anual al reparațiilor curente, detaliat pe capitolele de finanțare, ca anexă la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și actualizat, astfel încât valoarea programată a cheltuielilor cu reparațiile înscrisă în buget să aibă la baza o estimare reală a lucrărilor de executat.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.O. Băicoi, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Ștefești, U.A.T.C. Vărbilău.

e) efectuarea de transferuri între unități ale administrației publice 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, majoritatea fondurilor de la art. bug. 20.01.09 "Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional" și 71 "Active nefinanciare" fiind solicitate și aprobate pentru decontarea unor facturi de materiale, utilități, reparații sau lucrări de investiții ulterior angajării acestor cheltuieli.

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;
- neorganizarea inventarierii 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;
- neactualizarea și neimplementarea procedurii interne care reglementează activitatea privind fundamentarea veniturilor și cheltuielilor în vederea înscrierii lor în 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 al cheltuielilor și a modului de realizare al 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 privind execuția bugetară;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Au fost constatate abateri în sumă totală de 80.521 mii lei, care au condus la denaturarea situației patrimoniale raportată prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, după cum urmează:

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

La U.A.T.O. Urlați s-a constatat că personalul de specialitate din cadrul biroului de impozite și taxe locale a scăzut din evidența fiscală în anul 2016 suma de 2.157 mii lei reprezentând creanțe fiscale aparținând firmelor radiate de la Registrul Comețului, fără ca aceste sume să fie înregistrate în evidența contabilă în contul 654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși”. De asemenea, nu a înregistrat în evidența contabilă clădiri și terenuri în care se desfășoară activitatea sportivă, bunuri care fac parte din domeniul public al unităților administrativ teritoriale, în valoare totală de 3.569 mii lei.

Din verificările efectuate s-a constatat că la data de 31.12.2016 soldul contului 211 „Terenuri și amenajări la terenuri” a fost subevaluat cu suma totală de 5.621 mii lei urmare a înregistrării în evidența tehnico - operativă numai în unități convenționale a suprafeței de 540 ha de terenuri aparținând domeniului public și privat al U.A.T.C. Ștefești. Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Lapoș – 3.550 mii lei.

Au mai fost constatate abateri privind neînregistrarea în contabilitate a fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale (U.A.T.C. Dumbrăvești – 521 mii lei), a evenimentelor teatrale (Teatrul „Toma Caragiu” Ploiești – 83 mii lei), a activelor fixe în curs de execuție (U.A.T.O. Băicoi – 68 mii lei), a împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale (U.A.T.C. Fulga – 726 mii lei, U.A.T.C. Vărbilău – 107 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 10 mii lei, U.A.T.C. Gura Vadului – 18 mii lei), a aportului la capitalul social (U.A.T.O. Băicoi – 22 mii lei, U.A.T.C. Fulga – 2 mii lei), a titlurilor de participare (U.A.T.C. Ștefești – 8 mii lei, U.A.T.C. Vărbilău – 8 mii lei) a bunurilor aflate în custodie la terți (U.A.T.J. Prahova – 96 mii lei), a creanțelor (U.A.T.O. Breaza – 544 mii lei, U.A.T.C. Aluniș – 5 mii lei), a debitorilor diverși (U.A.T.O. Urlați – 10 mii lei, Liceul Teoretic "Brâncoveanu Vodă" Urlați (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 34 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Gura Vadului (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 1 mii lei), a creanțelor din impozite și taxe locale (U.A.T.C. Gorgota – 449 mii), a creditorilor bugetului local (U.A.T.O. Urlați – 56 mii lei), a obligațiilor din impozite și taxe locale (U.A.T.O. Vălenii de Munte – 40 mii lei), a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar primite în folosință (Școala Gimnazială comuna Cocorăștii Mislii – 3.069 mii lei), a facilităților fiscale acordate persoanelor fizice (U.A.T.C. Fîntînele – 525 mii lei, U.A.T.O. Vălenii de Munte – 360 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 206 mii lei, U.A.T.C. Fulga – 30 mii lei), a creanțelor fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvență a debitorului (U.A.T.O. Vălenii de Munte – 542 mii lei), a donațiilor și sponsorizărilor (U.A.T.O. Băicoi – 4 mii lei).

b) înregistrarea eronată a unor operațiuni patrimoniale: a activelor fixe în curs de execuție (U.A.T.C. Șirna – 105 mii lei), a împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale (U.A.T.O. Băicoi – 1.980 mii lei, U.A.T.C. Dumbrăvești – 515 mii lei), a licențelor informatice (U.A.T.C. Aluniș – 2 mii lei), a clienților (U.A.T.C. Gorgota – 207 mii lei, U.A.T.C. Ștefești – 88 mii lei, Clubul Sportiv “Unirea” Urlați (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 54 mii lei).

c) neînregistrarea în conturi analitice distincte a bunurilor cu o valoare de înregistrare sub 2.500 lei s-a constatat la U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Fulga.

d) nerespectarea clasificăției bugetare privind încadrarea cheltuielilor

La Administrația Serviciilor Sociale Comunitare Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) lucrări de natura investițiilor în valoare de 196 mii lei au fost înregistrate eronat ca reparații curente.

Abateri privind nerespectarea clasificăției bugetare s-au constatat și la U.A.T.M. Câmpina, U.A.T.C. Chiojdeanca, U.A.T.C. Dumbrăvești, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Fulga, U.A.T.C. Sîngeru, U.A.T.C. Vărbilău, Școala Gimnazială “Laurențiu Fulga” Fulga (verificări în baza pct.260 din RODAS), Spitalul de Boli Pulmonare Breaza (verificări în baza pct.260 din RODAS).

e) neorganizarea evidenței contabile analitice s-a constatat la U.A.T.O. Urlați (venituri și cheltuieli), U.A.T.C. Fântânele (rezerve din reevaluarea activelor fixe corporale), U.A.T.C. Gorgota (venituri și cheltuieli), U.A.T.C. Șirna (active fixe în curs de execuție).

f) neconcordanțe între datele înregistrate în evidența fiscală și cele consemnate în evidența contabilă s-au regăsit la U.A.T.O. Băicoi, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Boldești-Grădiștea, U.A.T.C. Chiojdeanca.

g) neconcordanțe între datele înregistrate în evidența analitică și cele consemnate în evidența contabilă sintetică s-au constatat la U.A.T.C. Jugureni, U.A.T.C. Șirna.

h) nerespectarea reglementărilor legale privind întocmirea situațiilor financiare

U.A.T.C. Jugureni nu a întocmit contul de execuție al bugetului local, anexă la situațiile financiare la data de 31.12.2016, potrivit cadrului de raportare și cu respectarea normelor metodologice, în sensul necuprinderii cheltuielilor plătite de la capitolul bugetar 65.02 „Învățământ”, în suma de 305.344 lei și nici a cheltuielilor efective de la același capitol, în sumă de 263.389 lei.

i) neîntocmirea/întocmirea necorespunzătoare a formularelor financiar-contabile comune pe economie conform prevederilor legale

În anul 2016 la U.A.T.C. Cocorăștii Mislii activitățile de aprovizionare, recepție, gestionare, dare în consum și evidențiere în contabilitate a materialelor, obiectelor de inventar și mijloacelor fixe s-au făcut prin utilizarea formală a unor documente precum note de recepție și constatare diferențe, fișe de magazie și bonuri de consum generate de programul informatic dar nesemnate și neaprobat legal. Astfel de abateri s-au consemnat și la U.A.T.C. Sîngeru.

j) neorganizarea evidenței formularelor cu regim special și a altor documente obligatorii s-a constatat la U.A.T.C. Gorgota.

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

U.A.T.O. Boldești – Scăeni nu a evidențiat în contabilitate disponibilul din garanțiile bancare de bună execuție și înlăturările la plata creanțelor bugetare în suma totală de 242 mii lei.

Abateri privind neorganizarea contabilității angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere cu implicații în modul de prezentare a situațiilor financiare s-au întâlnit și la U.A.T.C. Cocorăștii Mislii, U.A.T.C. Dumbrăvești, U.A.T.C. Fulga.

l) 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 eșalonat, într-o perioadă viitoare s-a constatat la Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 559 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Gura Vadului (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 285 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Fântânele (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 3 mii lei.

m) neanalizarea componenței soldurilor conturilor la finele anului

La U.A.T.M. Ploiești s-a constatat existența unui număr de 39 de obiective de investiții care au fost recepționate până la finele anului 2016 cu o valoare totală de 18.268 mii lei care au fost menținute nejustificat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și nu au fost înregistrate în evidența contabilă în conturile de imobilizări, respectiv în domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale la 31.12.2016.

De asemenea, au fost menținute ca active corporale în curs de execuție investiții terminate și recepționate și la U.A.T.M. Câmpina (active fixe în valoare de 2.292 mii lei), U.A.T.C. Fulga (active fixe în valoare de 841 mii lei), U.A.T.C. Gorgota (active fixe în valoare de 835 mii lei) U.A.T.C. Vâlcănești (active fixe în valoare de 498 mii lei), U.A.T.O. Băicoi (active fixe în valoare de 290 mii lei), U.A.T.C. Gura Vadului (active fixe în valoare de 203 mii lei), U.A.T.C. Dumbrăvești (active fixe în valoare de 151 mii lei), U.A.T.C. Vărbilău (active fixe în valoare de 59 mii lei).

n) neînregistrarea în conturi analitice distincte a bunurilor cu o valoare de înregistrare sub 2.500 lei s-a constatat la U.A.T.C. Chiojdeanca.

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

La U.A.T.C. Jugureni nu a fost calculată și înregistrată pe cheltuieli amortizarea în suma de 73 mii lei aferentă unor active fixe.

S-a constatat aceeași abatere și la U.A.T.C. Fulga.

p) neluarea măsurilor privind reconstituirea documentelor justificative care au stat la baza unor înregistrări în contabilitate, distruse în urma unui incendiu, în termenul și condițiile stabilite de normele legale în vigoare s-a constatat la U.A.T.C. Sîngeru.

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

- nerespectarea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil;
- utilizarea unor sisteme informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul financiar-contabil care nu răspund criteriilor considerate minimale de legislația în vigoare;
- neoperarea în sistemele informatice a tuturor operațiunilor patrimoniale;
- neorganizarea evidențelor analitice;
- neinventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- nefuncționarea controlului intern și neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate;
- insuficienta pregătire a personalului din cadrul compartimentului financiar-contabil;
- lipsa unei analize periodice a stadiului execuției obiectivelor de investiții;
- lipsa de interes a persoanelor cu atribuții privind gestionarea și înregistrarea patrimoniului pentru clarificarea situației patrimoniale a entităților.

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

Cu ocazia misiunilor de audit financiar 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 s-a 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.M. Câmpina, U.A.T.O. Azuga, U.A.T.O. Băicoi, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.O. Boldești – Scăeni, U.A.T.O. Urlați, U.A.T.O. Vălenii de Munte, U.A.T.C. Aluniș, U.A.T.C. Dumbrăvești, U.A.T.C. Boldești-Grădiștea, U.A.T.C. Chiojdeanca, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii, U.A.T.C. Fîntînele, U.A.T.C. Fulga, U.A.T.C. Jugureni, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Gorgota, U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Sîngeru, U.A.T.C. Șirna, U.A.T.C. Ștefești, U.A.T.C. Vărbilău, U.A.T.C. Vâlcănești, Școala Gimnazială "Sfânta Vineri" Ploiești, Școala Gimnazială comuna Cocorăștii Mislii).

U.A.T.O. Breaza a efectuat plăți nejustificate în perioada 22.07.2016 – 12.06.2017 în sumă de 11 mii lei pentru achiziționarea unei licențe de utilizare a unei aplicații soft, numită "SCIM 400 management" în condițiile în care la data misiunii de audit sistemul de control intern managerial era neimplementat.

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.

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

- în perioada 2016-2017 U.A.T.M. Ploiești a înregistrat în mod nejustificat în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 8044 „Documente respinse la viză de control financiar-preventiv”, suma de 7 mii lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă supraevaluate, înscrisă în 3 facturi de către concesionarul serviciului, facturi ce au fost refuzate la viza de control financiar-preventiv;

- 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. Băicoi, U.A.T.C. Jugureni, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Șirna, U.A.T.C. Ștefești, U.A.T.C. Vărbilău;

- la numirea persoanelor care exercită controlul financiar-preventiv nu s-a avut în vedere segregarea atribuțiilor, în special la unitățile mici condiționate de numărul restrâns de personal (U.A.T.O. Urlați, U.A.T.C. Jugureni, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Ștefești);

- nu s-au întocmit rapoarte trimestriale și raport anual privind activitatea de control financiar-preventiv (U.A.T.O. Urlați, U.A.T.C. Fulga, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Șirna, U.A.T.C. Vărbilău);

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

La U.A.T.C. Gura Vadului au fost identificate situații în care controlul financiar preventiv propriu a fost exercitat prin viza acordată de către secretarul entității, nedeseșnat prin decizie de ordonatorul principal de credite.

La U.A.T.O. Băicoi s-au constatat cazuri în care viza a fost acordată formal pe angajamentele bugetare.

Din entitățile verificate în anul 2017 (ordonatori principali de credite) la 10 entități activitatea de audit intern s-a exercitat efectiv prin compartiment propriu (U.A.T.J. Prahova, U.A.T.M. Ploiești, U.A.T.M. Cîmpina, U.A.T.O. Băicoi, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.O. Boldești-Scăeni, U.A.T.O. Urlați, U.A.T.O. Azuga, U.A.T.O. Vălenii de Munte, U.A.T.C. Vâlcănești), 3 entități au încheiat contracte de colaborare cu Asociația Comunelor din România – filiala Prahova (U.A.T.C. Dumbrăvești, U.A.T.C. Fulga, U.A.T.C. Șirna), 6 entități desi aveau posturi prevăzute în organigrama acestea nu au fost ocupate (U.A.T.C. Boldești-Grădiștea, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii, U.A.T.C. Chiojdeanca, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Singeru, U.A.T.C. Ștefești), iar două entități nu aveau posturi prevăzute în organigrama (U.A.T.C. Aluniș, U.A.T.C. Vărbilău).

În urma analizării activității de audit intern la U.A.T.O. Urlați s-a constatat că auditul public intern nu a fost exercitat în ultimii 3 ani asupra tuturor activităților desfășurate, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

La U.A.T.C. Jugureni nu au fost efectuate misiuni de audit public intern potrivit cadrului legal în vigoare, nefiind luate măsuri care să conducă la punerea în aplicare a acordului de cooperare încheiat cu Filiala Județeană Prahova a Asociației Comunelor din România, privind exercitarea auditului intern în cadrul entității.

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

Valoarea veniturilor suplimentare constatate cu ocazia misiunilor de audit desfășurate la instituții publice locale în perioada 1 ianuarie – 24 noiembrie 2017, însumează 8.602 mii lei.

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 urmare a nedeclarării de către contribuabili a materiei impozabile

La U.A.T.O. Vălenii de Munte s-a constatat diminuarea veniturilor proprii la sursa ”Impozit

pe clădiri de la persoane juridice” cu suma de 701 mii lei urmare a nedeclarării valorii reale a clădirilor și a utilizării unei cote inferioare de impunere în cazul a cinci contribuabili.

La U.A.T.O. Breaza s-a constatat diminuarea veniturilor proprii la sursa ”Impozit pe clădiri de la persoane juridice” cu suma de 174 mii lei urmare nedeclarării de către un contribuabil a valorii reale a clădirii deținute.

La U.A.T.O. Băicoi s-a constatat că în cazul unui contribuabil nu s-au stabilit, evidențiat și încasat obligații bugetare în sumă de 129 mii lei urmare a neconstituirii dreptului de creanță.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.O. Urlați – 12 mii lei, U.A.T.C. Fulga – 6 mii lei, U.A.T.C. Chiojdeanca – 2 mii lei, U.A.T.C. Gorgota – 1 mii lei.

b) acordarea de facilități fiscale cu încălcarea prevederilor legale

La U.A.T.O. Vălenii de Munte s-a constatat că un contribuabil a beneficiat de ajutor de minimis în sumă de 1.800 mii lei prin renunțări la venituri bugetare, sub forma scutirilor de la plata impozitului pe clădiri și teren pentru constituirea și funcționarea fără îndeplinirea condițiilor legale.

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

În perioada 2013-2017 veniturile bugetului local al U.A.T.O. Boldești – Scăeni din impozit pe terenurile extravilane persoane fizice au fost diminuate cu suma de 10 mii lei, urmare a neimpunerii unui număr de 33 contribuabili pentru care reconstituirea dreptului de proprietate s-a făcut de către comisia de fond funciar a orașului Boldești - Scăeni, pe bază de adeverințe sau procese-verbale de punere în posesie, fiind estimate majorări de întârziere în suma de 5 mii lei.

În anul 2016, U.A.T.C. Lapoș nu a calculat, înregistrat și încasat la sursa ”Impozit pe teren persoane fizice” venituri în sumă totală de 6 mii lei urmare a nepunerii de acord a datelor din evidenta tehnico – operativă asigurată prin Registrul Agricol cu datele din evidența fiscală. Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Ștefești – 4 mii lei.

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

U.A.T.O. Breaza a atribuit în perioada 2014 - 2017 suprafețe de fâneață în folosință crescătorilor de animale fără licitație publică organizată în condițiile legii, pentru care nu a calculat și încasat taxa pe teren de 14 mii lei și majorări de întârziere de 3 mii lei.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.C. Ștefești – 15 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 7 mii lei.

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

S-a constatat ca veniturile bugetului local al U.A.T.O. Urlați au fost diminuate cu suma de 20 mii lei, fie urmare a neregularizării taxei pentru autorizația de construire în termenul de 15 zile de la data expirării, fie urmare a nesolicitării prelungirii autorizației de construire.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.O. Vălenii de Munte – 23 mii lei, U.A.T.O. Breaza – 6 mii lei, U.A.T.C. Gorgota – 3 mii lei, U.A.T.C. Fântânela – 1 mii lei, U.A.T.C. Lapoș – 1 mii lei, U.A.T.C. Ștefești – 1 mii lei.

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

La U.A.T.O. Breaza s-a constatat că pentru un teren al entității ocupat nelegal încă din anul 2011 de către o firmă nu s-au calculat, înregistrat și încasat venituri în valoare de 48 mii lei.

La U.A.T.C. Gorgota s-a constatat că nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere în valoare de 43 mii lei pentru concesiuni și închirieri neachitate la termen.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Șirna – 1 mii lei.

g) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică s-au constatat la U.A.T.O. Băicoi – 21 mii lei, U.A.T.C. Gorgota – 4 mii, U.A.T.O. Urlați – 3 mii lei, U.A.T.C. Ștefești – 1 mii lei.

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

În anul 2016 U.A.T.M. Câmpina nu a stabilit, impus și încasat taxa specială de salubritate aferentă utilizatorilor serviciilor de salubritate care nu au contract de prestări servicii cu operatorul de salubritate sau refuză încheierea unui contract, estimată în timpul misiunii de audit la suma de 4.182 mii lei.

U.A.T.C. Lapoș nu a calculat, înregistrat și încasat în anul 2016 taxa specială de pășunat

în valoare totală de 11 mii lei, pentru care, în timpul misiunii de audit reprezentanții entității au calculat majorări de întârziere în sumă totală de 1 mii lei.

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

La U.A.T.O. Urlați în soldul contului 464 „Creanțele bugetului local”, la finele anului 2016, au fost menținute creanțe ale unor firme radiate de la Registrul Comerțului în sumă de 18 mii lei, din care suma de 7 mii lei a fost înscrisă în tabloul creditorilor, diferența de 11 mii lei nefiind înscrisă la masa credală.

La U.A.T.C. Fântânele, U.A.T.C. Fulga, U.A.T.C. Sîngeru s-a constatat neaplicarea tuturor modalităților de executare silită prevăzută în Codul de procedură fiscală în scopul încasării veniturilor cuvenite bugetului local.

j) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxă mijloace transport s-a constatat la U.A.T.J. Prahova – 16 mii lei.

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

U.A.T.C. Fântânele 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 în valoare totală de 4 mii lei.

l) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor

U.A.T.O. Băicoi nu a stabilit și înregistrat în contabilitate și nu a raportat prin situațiile financiare venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul public/privat în sumă totală de 183 mii lei reprezentând contraprestație pentru dreptul de suprafață și chirie pentru bunuri din patrimoniul entității.

m) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor diverse

U.A.T.C. Dumbrăvești nu a înregistrat în evidența contabilă, nu a solicitat și nu a încasat suma totală de 22 mii lei reprezentând contravaloarea a 158.538 kw/h energie electrică, produsă de o centrală fotovoltaică livrată în Sistemul Energetic Național, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități de 1 mii lei.

Venituri suplimentare s-au constatat și la U.A.T.O. Băicoi – 7 mii lei.

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

La U.A.T.M. Ploiești s-a constatat existența în soldul contului 462 “creditori diverși” a sumei de 79 mii lei reprezentând garanții de bună execuție pentru lucrări pentru care executanții nu au solicitat restituirea sumelor în termenul de prescripție de 3 ani.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.O. Breaza – 544 mii lei, U.A.T.O. Băicoi – 6 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 5 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii – 1 mii lei, U.A.T.C. Vâlcănești – 1 mii lei.

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

La U.A.T.O. Urlați s-a constatat că nu au fost inițiate măsurile legale pentru încasarea debitelor restante din concesiuni și închirieri în valoare de 102 mii lei, din care: 7 mii lei de la 5 persoane juridice și 95 mii lei de la 12 persoane fizice astfel că, pentru aceste creanțe comerciale, s-a prescris dreptul de a cere executarea silită.

p) neasigurarea inspecției fiscale în vederea verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabilii persoane fizice și juridice s-a constatat la U.A.T.O. Vălenii de Munte.

q) scoaterea din evidența organului fiscal a mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice pe bază de contracte de vânzare-cumpărare fără a se asigura comunicarea către autoritățile competente, respectiv Direcția Regim Permise de Conducere și către compartimentul de specialitate al autorităților administrației publice locale în a căror rază administrativ-teritorială domiciliază noul proprietar s-a constatat la U.A.T.C. Sîngeru – 283 mii lei, U.A.T.O. Băicoi – 237 mii lei, U.A.T.O. Breaza – 156 mii lei, U.A.T.O. Boldești – Scăeni – 90 mii lei, U.A.T.C. Boldești-Grădiștea – 42 mii lei, U.A.T.C. Șirna – 20 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 30 mii lei, U.A.T.C. Jugureni – 23 mii lei, U.A.T.C. Chiojdeanca – 8 mii lei, U.A.T.C. Aluniș – 3 mii lei și U.A.T.C. Ștefești – 3 mii lei.

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

- utilizarea unor sisteme informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul fiscal

- care nu răspund la criteriile considerate minimale de legislația în vigoare;
- sistemul de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor nu a fost stabilit prin proceduri scrise;
- necunoașterea situației materiei impozabile de la nivelul unităților administrativ-teritoriale urmare a neefectuării inventarierii materiei impozabile;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire 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 2017 la unitățile aparținând administrației publice locale însumează 7.135 mii lei, din care s-au încasat operativ 739 mii lei (10,3%).

Principalele abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare constatate în activitatea anului 2016 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

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

În anul 2016 la U.A.T.O. Băicoi s-au efectuat plăți pentru ajutoare financiare constând în 15 lei/zi efectiv lucrată/salariat ca echivalent al unei mese calde/alimentație de protecție, în

baza unui acord colectiv și unui contract colectiv de muncă, fapt care a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de 330 mii lei, fiind calculate majorări de întârziere de 54 mii lei.

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

U.A.T.C. Dumbrăvești a plătit fără temei legal suma de 23 mii lei reprezentând spor de dificultate pentru membrii comisiei de fond funciar.

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

La Casa Municipală de Cultură "Geo Bogza" Câmpina și Casa Tineretului Câmpina (verificări în baza pct. 260 din RODAS) s-a constatat plata nedatorată a unor drepturi de personal necuvenite în perioada iulie 2014 – iunie 2017 în valoare de 83 mii lei urmare a aplicării eronate a indemnizației de conducere, a sporului de vechime și a indemnizației de conducere, pentru care au fost calculate dobânzi de 14 mii lei.

În statele de personal aprobate de conducerea Casei de Cultură „I.L. Caragiale” Ploiești pentru anii 2015 și 2016 salariul directorului a fost stabilit eronat efectuându-se plăți nelegale de 42 mii lei (verificări în baza pct.260 din RODAS).

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.M. Câmpina – 25 mii lei, U.A.T.C. Gura Vadului – 28 mii lei.

- **plata unor indemnizații acordate necuvenit consilierilor locali**

La U.A.T.C. Jugureni s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 17 mii lei reprezentând indemnizații acordate necuvenit consilierilor locali în perioada 2014 - 2017.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Lapoș – 8 mii lei.

- **plata nelegală în favoarea salariaților a unor servicii medicale**

În anul 2016 UATC Gura Vadului a înregistrat nejustificat pe cheltuieli și a efectuat plăți fără bază legală, în sumă de 6 mii lei, prin decontarea unor servicii medicale acordate salariaților, care exced obligațiilor angajatorului privind asigurarea serviciilor de medicina muncii.

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

În anul 2016 U.A.T.M. Ploiești a plătit în mod nelegal operatorului de transport public local suma de 187 mii lei reprezentând subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif, în baza a trei facturi emise de acesta în anul 2016, în care cota de TVA facturată a fost de 24% în loc de 20%, pentru imobilizarea sumei fiind calculate penalități de 45 mii lei.

U.A.T.O. Băicoi a efectuat plăți nelegale la obiectivul de investiții "Reabilitare – asfaltare străzi: strada Republicii – tronson de la strada Dobrogeanu Gherea până la proprietatea nr. 346, pe sensul Băicoi – Plopeni" și "Reabilitare – reparații porțiuni între carosabil și trotuar partea stângă str. Republicii, de la intersecția cu str. Înfrățirii și până la intersecția cu str. Aleea Timiș" în valoare totală de 112 mii lei reprezentând ore-utilaje mai mari decât cele prevăzute de normativele în domeniu, fiind calculate majorări de întârziere de 20 mii lei.

În perioada 01.06.2014 – 30.06.2017 U.A.T.M. Ploiești a bugetat și a virat în mod nejustificat pentru 30 ordonatori terțiari de credite din sistemul de învățământ suma de 43 mii lei, pentru accize și T.V.A. aferente gazelor folosite pentru încălzire, deși potrivit prevederilor legale aceste instituții erau scutite, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități de 11 mii lei. S-a constatat aceeași abatere și la Școala Gimnazială comuna Gorgota (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 8 mii lei, Spitalul de Boli Pulmonare Breaza (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 1 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Azuga – 22 mii lei, U.A.T.C. Fulga – 17 mii lei, U.A.T.C. Chiojdeanca – 15 mii lei, Spitalul Municipal Ploiești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 11 mii lei, U.A.T.O. Boldești – Scăeni – 10 mii lei, Centrul de Integrare prin Terapie Ocupațională pentru Persoane Adulte cu Handicap Urlați (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 4 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 3 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 2 mii lei, U.A.T.C. Vărbilău – 1 mii lei, Centrul de Plasament Plopeni (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei.

c) efectuarea de cheltuieli fără contraprestație

În anul 2016 U.A.T.M. Ploiești a plătit în mod nejustificat unei societăți comerciale pentru lucrări de reparații curente neexecutate suma de 96 mii lei, fiind calculate penalități de 33 mii lei.

S-a constatat că U.A.T.O. Breaza a efectuat în perioada ianuarie - decembrie 2016 plăți nelegale în sumă totală de 125 mii lei reprezentând lucrări de reparații străzi și prestări de

servicii neefectuate, prin întocmirea unor documentații neconforme, fără justificarea contraprestațiilor cu documente de furnizare a materialelor, fiind calculate dobânzi de 20 mii lei. De asemenea, pentru lucrările de decolmatare a efectuat în luna noiembrie 2015 plăți nelegale de 10 mii lei reprezentând prestații de închiriere a utilajelor recepționate formal, în condițiile în care, utilajele primăriei nu erau exploatate corespunzător (timp de exploatare de 0-6 ore/zi a utilajelor proprii față de 8 ore/zi decontate pentru închiriere).

U.A.T.C. Dumbrăvești a plătit în mod nejustificat suma de 26 mii lei drept contravaloare a unor cantități de lemne foc contractate, dar neprimite, nerecepționate și neînregistrate în evidența contabilă, pentru imobilizarea sumei fiind calculate penalități de 3 mii lei.

De asemenea, au fost constatate plăți nelegale la: U.A.T.O. Băicoi – 28 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 7 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 4 mii lei, U.A.T.C. Lapoș – 4 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 2 mii lei.

d) plăți nelegale pentru lucrări neofertate s-au constatat la: U.A.T.C. Ștefești – 10 mii lei, U.A.T.C. Aluniș – 1 mii lei.

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

Pentru lucrările de investiții „Reabilitare străzi – str. Republicii - porțiunea rămasă între carosabil și bordura exterioară a trotuarului de la nr.28 la nr.64, oraș Băicoi”, „Reabilitare și pavare trotuare - intrarea în legalitate, str. Republicii – alveolare stâlpi carosabilii” și „Sistem captare ape pluviale – str. Independenței nr.1-18 și nr.31-35 și extindere pod Valea Stelii” au fost efectuate de U.A.T.O. Băicoi plăți nedatorate în sumă totală de 210 mii lei, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neefectuate, fiind calculate dobânzi penalizatoare în suma totală de 104 mii lei.

La lucrarea de investiții „Consolidare DJ 207, Șotriile – Câmpina, km 9+800” s-au constatat plăți nelegale efectuate de U.A.T.J. Prahova în anul 2016 în sumă de 126 mii lei, prin includerea în situațiile de plată a unor lucrări neexecutate, reprezentând lucrări de umplutură din material granular, în timpul misiunii de audit fiind calculate accesorii de 10 mii lei.

În cadrul derulării contractului având ca obiect “Reparații Podeț pârau Ghighiu, sat Boldești, comuna Boldești Grădiștea”, la nivelul U.A.T.C. Boldești - Grădiștea au fost înregistrate cheltuieli nejustificate și s-au efectuat plăți nelegale către constructor în sumă de 76 mii lei, urmare a decontării unor lucrări neefectuate și a unor cantități de materiale mult mai mari decât cele reale, care au fost înscrise în lista de cantități încă din faza de planificare a achiziției. Pentru plata nejustificată au fost calculate majorări de întârziere în suma de 7 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Băicoi – 87 mii lei, U.A.T.C. Boldești-Grădiștea – 69 mii lei, U.A.T.C. Jugureni – 62 mii lei, U.A.T.C. Vâlcănești – 59 mii lei, U.A.T.C. Gura Vadului – 54 mii lei, U.A.T.C. Șirna – 44 mii lei, U.A.T.C. Sîngeru – 43 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 33 mii lei, U.A.T.O. Boldești – Scăeni – 26 mii lei, U.A.T.C. Dumbrăvești – 24 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii – 25 mii lei, U.A.T.C. Fîntînele – 20 mii lei, U.A.T.C. Gorgota – 25 mii lei, U.A.T.C. Vărbilău – 21 mii lei, U.A.T.O. Azuga – 11 mii lei, U.A.T.C. Lapoș – 11 mii lei, Școala Gimnazială comuna Gorgota (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 10 mii lei, U.A.T.C. Ștefești – 9 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 7 mii lei, Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei, Grădinița cu program normal nr. 1 Vălenii de Munte (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei, U.A.T.O. Vălenii de Munte – 2 mii lei, Școala Gimnazială „Ing. Gheorghe Pănculescu” Vălenii de Munte (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 2 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 2 mii lei.

f) plăți efectuate fără documente justificative

În perioada 28.09.2016 - prezent, U.A.T.O. Băicoi a plătit nejustificat suma de 156 mii lei pentru servicii de defrișare a culoarelor de siguranță pe traseele liniilor electrice aeriene de medie și joasă tensiune, care traversează fondul forestier administrat de RNP - Romsilva și străzile orașului Băicoi, nejustificate cu documente întocmite, aprobate și avizate conform prevederilor legale, fiind calculate majorări de întârziere în suma de 11 mii lei.

Plăți nejustificate s-au constatat și la Clubul Sportiv Unirea Urlați (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 18 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii – 11 mii lei, Centrul Cultural „Ion Manolescu” Breaza” (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 2 mii lei.

g) plăți pentru lucrări și servicii supraevaluate sau nerealizate

La U.A.T.O. Urlați în perioada octombrie 2016 - iunie 2017, la obiectivul de investiții „Reabilitarea și modernizarea străzilor: Nuferilor, Crinului, Viitor, Nucilor, Florilor și Berzei” au

fost înregistrate nejustificat pe cheltuieli de capital și efectuate plăți nelegale în sumă totală de 236 mii lei, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și supraevaluate, fiind calculate dobânzi de 19 mii lei.

În anul 2014 U.A.T.O. Băicoi a plătit suma de 91 mii lei reprezentând cantități de ore manoperă și ore utilaj solicitate nejustificat la plată, pentru servicii de tăiere a arborilor, fiind calculate majorări de întârziere în sumă de 35 mii lei.

U.A.T.C. Dumbrăvești a plătit în mod nejustificat unei societăți comerciale suma de 71 mii lei drept contravaloare a unor servicii supraevaluate, în baza unui contract de servicii încheiat fără respectarea dispozițiilor legale, pentru imobilizarea sumei fiind calculate penalități de 7 mii lei.

La U.A.T.C. Gura Vadului s-a constatat că în cazul obiectivului de investiții "Desființare parțială, consolidare, extindere, refacere șarpantă și învelitoare la magazin în sat Perșunari și schimbare destinație în Cămin Cultural" constructorului inițial al lucrării i-au fost decontate integral facturile emise, deși conducerea entității cunoștea că, la data plății, existau lucrări neexecutate fapt care a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de 37 mii lei. Ulterior, constructorul a intrat în insolvență, iar contractul a fost reziliat fără ca lucrările plătite să fie executate integral, fără document de evaluare a stadiului de execuție, entitatea atribuind restul de executat prin încredințare directă și în lipsa unui caiet de sarcini, altui constructor căruia i-au fost decontate lucrări neexecutate de 52 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Azuga – 120 mii lei, U.A.T.O. Băicoi – 112 mii lei, U.A.T.C. Gorgota – 90 mii lei, U.A.T.C. Jugureni – 72 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 62 mii lei, U.A.T.C. Chiojdeanca – 62 mii lei, U.A.T.C. Fulga – 43 mii lei, U.A.T.C. Sîngeru – 43 mii lei, U.A.T.C. Șirna – 42 mii lei, U.A.T.O. Boldești – Scăeni – 41 mii lei, U.A.T.O. Breaza – 38 mii lei, U.A.T.C. Boldești-Grădiștea – 33 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 30 mii lei, U.A.T.C. Vărbilău – 27 mii lei, Școala Gimnazială "Laurențiu Fulga" Fulga (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 17 mii lei, U.A.T.C. Dumbrăvești – 15 mii lei, U.A.T.C. Aluniș – 17 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 14 mii lei, U.A.T.C. Lapoș – 11 mii lei, U.A.T.C. Gura Vadului – 6 mii lei, U.A.T.C. Jugureni – 5 mii lei, U.A.T.O. Urlați – 4 mii lei, U.A.T.C. Fîntînele – 1 mii lei, Centrul de Integrare prin Terapie Ocupațională pentru Persoane Adulte cu Handicap Urlați (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 3 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Gura Vadului (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 4 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Vărbilău (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 3 mii lei, U.A.T.O. Vălenii de Munte – 2 mii lei, Școala Gimnazială „Ing. Gheorghe Pănculescu” Vălenii de Munte (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 2 mii lei, Spitalul Municipal Ploiești (verificări în baza pct. 260 din RODAS) – 1 mii lei.

h) plăți nelegale pentru servicii de proiectare, asistență tehnică aferente investițiilor, studii

Achiziția serviciilor de proiectare aferente obiectivului de investiții "Înființare sistem de alimentare cu apă potabilă comuna Sîngeru, județul Prahova" a fost divizată de U.A.T.C. Sîngeru în mai multe contracte, efectul fiind prejudicierea bugetului local cu suma de 108 mii lei, urmare a depășirii valorilor maxim admise pentru achiziția unor astfel de servicii. De asemenea, au fost decontate servicii de asistență tehnică pentru același obiectiv de investiții care au depășit valoarea maximă prevăzută de actele normative în vigoare pentru achiziția unor astfel de servicii, prejudiciul creat bugetului local fiind de 13 mii lei

La U.A.T.C. Jugureni s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale pentru serviciile de proiectare și asistență tehnică aferente proiectelor de investiții „Cămin cultural și împrejmuire” și „Reabilitare drum local DL 14 - Marginea Pădurii comună Jugureni pe o lungime de 1160 ml în valoare totală de 92 mii lei urmare a depășirii cotelor legale maximale aprobate de normele în vigoare.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Ștefești – 54 mii lei, U.A.T.C. Șirna – 48 mii lei, U.A.T.C. Chiojdeanca – 31 mii lei, U.A.T.C. Aluniș – 17 mii lei.

i) plăți din bugetul local pentru acoperirea unor penalități/amenzi aplicate

U.A.T.O. Breaza a plătit în anul 2016 suma de 56 mii lei reprezentând accesorii stabilite de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (10 mii lei), respectiv de către Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, Administrația Fondului pentru Mediu prin Direcția Generală de Administrare Fiscală și Gestiune Financiară/Direcția Evidență și Colectare (46 mii lei), ordonatorul de credite neangajând ulterior răspunderea patrimonială a persoanelor vinovate, în vederea recuperării sumelor.

U.A.T.M. Câmpina a înregistrat direct pe cheltuieli în anul 2016, plăți efectuate din bugetul local reprezentând amenzi contravenționale în valoare totală de 2 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.

j) sponsorizări nelegale

La U.A.T.O. Băicoi s-a constatat plata fără bază legală a sumei de 14 mii lei către o asociație în baza unui contract de sponsorizare în condițiile în care sunt interzise activitățile de sponsorizare din surse obținute de la buget, fiind calculate majorări de întârziere de 2 mii lei.

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

U.A.T.O. Băicoi a achiziționat în anul 2016 un număr de 2 autoturisme marca Logan în valoare de 93 mii lei, peste normativul de cheltuieli privind achiziția de autoturisme prevăzut de anexa nr. 3 la OG nr. 80/2001.

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

U.A.T.O. Băicoi a efectuat plăți în perioada 2014 – 2017 în valoare de 313 mii lei pentru plata unor servicii de restaurant ocazionate de acțiuni precum "sărbătorirea zilei de 8 martie", "sfârșit de an", care nu se încadrează în categoriile pentru care există cadrul legal de finanțare din bugetul local: evenimente culturale, acțiuni de reprezentare și protocol, zile festive și onomastice, fiind calculate majorări de întârziere de 77 mii lei.

În anul 2016 Clubul Sportiv "Unirea" Urlați a plătit nelegal suma de 9 mii lei reprezentând cheltuieli cu servicii de telefonie mobilă aferente unui număr de opt abonamente, în condițiile în care prin organigrama aprobată la nivelul U.A.T.O. Urlați clubul sportiv are prevăzut un număr de 5 posturi, fiind calculate accesoriile de 1 mii lei.

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

Serviciul Local Comunitar de Evidența Persoanelor 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 suma de 7 mii lei.

Aceeași abatere s-a constatat și la Școala Gimnazială comuna Cocorăștii Mislui – 4 mii lei, U.A.T.C. Gura Vadului – 3 mii lei.

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

În anul 2015 U.A.T.O. Urlați a plătit nelegal suma de 17 mii lei reprezentând cheltuieli cu servicii cazare pentru pregătire profesională la hotel de patru stele (în loc de trei stele), fiind calculate dobânzi de 4 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.M. Câmpina (2 mii lei).

o) plăți nelegale făcute în favoarea unor terți și nerecuperate de la aceștia

În anul 2016 U.A.T.M. Ploiești a plătit în mod nejustificat unei societăți comerciale suma de 123 mii lei drept contravaloare a unui obiectiv de investiții care a fost preluat din momentul realizării lui cu titlu de drept de proprietate și în mod gratuit de către aceasta din urmă, din care până la data auditului financiar a recuperat suma de 43 mii lei, diferența de 80 mii lei reprezentând prejudiciu pentru bugetul local al Municipiului Ploiești, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități de 9 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Lapoș – 5 mii lei.

p) necalcularea de penalități pentru neîndeplinirea clauzelor contractuale

În cazul a șase contracte încheiate pentru lucrări de extindere/reabilitare a rețelelor de apă și canalizare și lucrări de refacere drumuri, care nu au fost recepționate de către achizitor și pentru care nu s-au întocmit procesele verbale de recepție fără obiecțiuni, condiție obligatorie stabilită prin contracte pentru efectuarea plăților, U.A.T.O. Băicoi a achitat nejustificat lucrările nerecepționate, contrar prevederilor contractuale, plăți care în fapt au reprezentat plăți în avans. Pentru plățile în avans s-au calculat accesoriile de 248 mii lei.

La U.A.T.O. Breaza s-a constatat că la lucrarea „Modernizarea și reabilitarea drumurilor de interes local în orașul Breaza, județul Prahova” din cele 23 de străzi contractate au fost realizate lucrări parțiale doar pe două dintre ele, iar în data de 28.04.2017 angajamentul legal a fost reziliat fără ca entitatea să solicite penalități pentru neîndeplinirea obligațiilor asumate, cuantificate în timpul verificării la nivelul sumei de 297 mii lei.

UATC Gura Vadului a efectuat până la data de 23.02.2016 plăți în valoare de 222 mii lei

unui constructor în baza unor situații de lucrări însă, în fapt, acestea au reprezentat plăți în avans, având în vedere că la două luni de la efectuarea plăților printr-un raport de expertiză tehnică a fost consemnat stadiul lucrărilor, stadiu mult inferior (lucrări neexecutate) celui consemnat în situațiile de lucrări în baza cărora s-a făcut decontarea, fiind calculate penalități contractuale în sumă de 10 mii lei.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.O. Vălenii de Munte – 13 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii – 6 mii lei, U.A.T.M. Câmpina – 4 mii lei.

q) plăți nelegale pentru cheltuieli cu executarea silită s-au constatat la U.A.T.J. Prahova – 1 mii lei.

r) plăți nelegale pentru pregătirea profesională a angajaților

La U.A.T.O. Băicoi s-a constatat prejudicierea bugetului local cu suma de 98 mii lei cheltuieli cu pregătirea profesională și cheltuieli conexe acestora, angajate și efectuate cu nerespectarea cadrului legal de reglementare, fiind calculate majorări de 15 mii lei.

s) utilizarea nelegală a împrumuturilor contractate de unitățile administrativ-teritoriale

În anul 2016 U.A.T.M. Ploiești a efectuat plăți nelegale din creditul contractat cu Exim Bank în suma totală de 16 mii lei, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări supraevaluate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate penalități contractuale de 33 mii lei.

t) utilizarea nelegală a sumelor primite prin transfer de la unitățile administrativ-teritoriale

La Spitalul Orășenesc Urlați (verificări în baza pct. 260 din RODAS) s-a constatat că în mod necuvenit din sumele primite prin transfer de la Consiliul Local Urlați în anul 2016 a fost achitată contravaloarea serviciilor medicale în sumă de 7 mii lei și contravaloarea vaccinurilor în sumă de 2 mii lei, cheltuieli care potrivit contractului cadru au fost decontate de către Casa de Sănătate Prahova.

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

La U.A.T.O. Azuga deși au fost constatate lipsuri în gestiune în sumă totală de 311 mii lei (din care 282 mii lei mijloace fixe și 29 mii lei obiecte de inventar), urmare inventarierii anuale a patrimoniului, nu au fost luate măsurile legale, în sensul stabilirii dacă acestea sunt sau nu sunt imputabile.

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.M. Ploiești, U.A.T.M. Câmpina, U.A.T.O. Băicoi, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.O. Urlați, U.A.T.O. Boldești – Scăeni, U.A.T.C. Aluniș, U.A.T.C. Boldești-Grădiște, U.A.T.C. Chiojdeanca, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii, U.A.T.C. Dumbrăvești, U.A.T.C. Fîntînele, U.A.T.C. Fulga, U.A.T.C. Jugureni, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Gorgota, U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Singeru, U.A.T.C. Șirna, U.A.T.C. Ștefești, U.A.T.C. Vărbilău, U.A.T.C. Vâlcănești, Școala Gimnazială comuna Cocorăștii Mislii.

v) neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege s-a constatat la U.A.T.O. Băicoi, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.O. Urlați, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Ștefești.

w) 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 2016** s-a constatat la U.A.T.M. Câmpina, U.A.T.C. Gorgota, U.A.T.C. Vărbilău;

- **lipsa notelor justificative privind alegerea procedurii de atribuire** s-a constatat la U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Gorgota, U.A.T.C. Ștefești.

În anul 2016 la UATC Gura Vadului s-a constatat că, pentru lucrarea "Reparații scări Cămin Cultural Gura Vadului", referatul de necesitate a fost întocmit ulterior întocmirii ofertei de

către executantul lucrării. De asemenea, entitatea a încheiat contractul pentru execuția lucrării "Reparație igienizare Școala Gura Vadului" prin organizarea formală a achiziției directe în SEAP pentru lucrări deja executate de societatea cu care a fost încheiat contractul.

- neurmărirea lucrărilor în perioada de garanție

U.A.T.O. Boldești – Scăeni nu a uzat de clauzele contractuale în cazul unui contract de lucrări, având ca obiect "Modernizare strada Victoriei (sector Rezervor apă Scăeni – D.J. 232)", cu o valoare totală de 14 mii lei și perioada de garanție 36 luni, având în vedere calitatea necorespunzătoare a lucrărilor constatată de echipa de audit și de comisia de inventariere constituită la nivelul entității auditate, în cazul șanțurilor pereate și a acostamentelor din beton.

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

Pentru achiziția de echipamente și aparatură medicală destinate Spitalului Orășenesc Băicoi, investiție finanțată din fonduri alocate prin transfer din bugetul Ministerului Sănătății către autoritățile administrației publice locale conform O.M.S. nr.1079/2013, în mod eronat entitatea a divizat contractul de furnizare și nu a aplicat procedurile de achiziție publică prevăzute de O.U.G. nr. 34/2006.

- nesolicitarea, la încheierea contractului de achiziție publică, a prezentării contractelor încheiate între viitorul contractant și subcontractanții nominalizați în ofertă

În cazul unui contract de lucrări acordat prin cerere de oferte cu anunț în SEAP, având ca obiect "Modernizare strada Victoriei, oraș Boldești - Scăeni", U.A.T.O. Boldești – Scăeni nu a respectat prevederile legale referitoare la obligația de a solicita viitorului contractant prezentarea contractelor încheiate între acesta și subcontractanții nominalizați în oferta declarată câștigătoare, având în vedere faptul că în anexa la oferta financiară pentru realizarea acestui obiectiv de investiții, constructorul a declarat că 90% din contractul de achiziție publică urmează a fi subcontractat către un alt executant.

Încheierea contractului pentru continuarea lucrărilor la obiectivul "Desființare parțială, consolidare, extindere, refacere șarpantă și învelitoare la magazin în sat Perșunari și schimbare destinație în Cămin Cultural" s-a efectuat fără întocmirea notei justificative privind alegerea achiziției directe ca modalitate de atribuire, fără a fi estimată valoarea contractului de achiziție publică prin evaluarea și expertizarea lucrărilor parțial realizate de executantul SC Conti SA înainte de inițierea atribuirii contractului, fără ca achiziția să aibă la bază un caiet de sarcini și fără a fi verificată capacitatea executantului de realizare a contractului, precum și modul în care acesta decontează lucrările executate prin subcontractanți.

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

În anul 2016 au fost efectuate vânzări de terenuri din patrimoniul privat al U.A.T.O. Azuga către persoane fizice și au fost încheiate 5 contracte de vânzare-cumpărare fără a avea la bază rapoarte de evaluare pentru stabilirea prețului de pornire, așa cum s-a prevăzut în Hotărârile de Consiliu Local, terenurile fiind vândute în toate cazurile cu prețuri sub prețurile minimale de piață folosite de notarii publici în anul 2016, diferențele fiind cuantificate (pentru cele 5 cazuri) la nivelul sumei de 27 mii lei.

Contractarea prin concesiune a serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân de către U.A.T.M. Câmpina s-a făcut fără respectarea legislației, respectiv:

- concesiionarul nu îndeplinea condițiile minime de eligibilitate referitoare la atestarea pentru activitatea pe care a solicitat să o presteze;

- prin caietul de sarcini nu a fost avută în vedere o fundamentare a tarifelor și nici stabilirea cantităților serviciilor prestate, ceea ce a condus la decontarea unei sume globale de 9.000 lei/lună fără TVA pentru capturare, transport, sterilizare, vaccinare antirabică, întreținere și eutanasiere câini de pe raza municipiului Câmpina, în anul 2016 fiind decontate concesiionarului facturi în valoare de 119 mii lei inclusiv TVA, la nivelul tarifului global înscris în contract, fără o detaliere a serviciilor prestate, numai în baza unor anexe întocmite lunar cu titlul "Cheltuieli efectuate cu adăpostul canin", nesemnate de reprezentanți din cadrul entității și fără alte documente atașate din care să rezulte realitatea informațiilor înscrise în aceste anexe. De asemenea, pe parcursul derulării contractului de concesiune a serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân entitatea nu a urmărit realizarea investițiilor asumate de concesiionar, în valoare totală de 30 mii euro.

U.A.T.O. Boldești-Scăeni a decontat servicii sanitar-veterinare aferente activității de

gestionare a câinilor fără stăpân în valoare totală de 39 mii lei, pe baza unor procese-verbale de recepție parțială, întocmite cu ocazia capturării câinilor de pe domeniul public al orașului Boldești - Scăeni, în care nu sunt detaliate conform contractului nr. 4701/21.07.2006 tipurile de servicii prestate (prindere, transport la adăpost, cazare, examinare și eutanasiere).

La U.A.T.O. Breaza s-a constatat că în cazul a două contracte de concesiune, concesionarii nu și-au îndeplinit obligațiile contractuale, iar U.A.T.O. Breaza nu a asigurat protejarea bunurilor concesionate de efectele negative apărute pe parcursul derulării contractelor și nu a aplicat prevederile privind încetarea angajamentelor (rezilierea contractelor), fapt ce a condus la încasarea necuvenită a unor subvenții acordate de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

U.A.T.C Șirna a închiriat o suprafață de 40 ha din pajiștea aparținând domeniului privat al localității, în condiții de ineficiență, prin eliminarea din documentația de atribuire a obligației de a prezenta certificatul de atestare fiscală pentru îndeplinirea obligațiilor de plată, în condițiile în care chiriașul, în perioada 2010-04.06.2014, în calitate de contribuabil, a manifestat în raport cu entitatea o conduită constantă de „rău platnic”, la data atribuirii contractului, obligațiile de plată restante fiind de 40 mii lei.

La U.A.T.C. Vărbilău au fost încheiate contracte de închiriere a pășunilor fără respectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea acestora prin licitație publică, iar prelungirea termenului contractual prin acte adiționale, ulterior apariției OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991 s-a făcut, de asemenea, fără respectarea prevederilor legale.

y) neplata obligațiilor către bugetul consolidat

În anul 2015 U.A.T.O. Urlați nu a calculat, constituit și virat la bugetul de stat obligațiile pentru persoanele cu handicap neîncadrate, în valoare de 31 mii lei.

U.A.T.C. Chiojdeanca nu a calculat, înregistrat și nu a virat cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport aferent autovehiculelor cu masa totală autorizată mai mare sau egală de 12 tone cuvenită Consiliului Județean Prahova.

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

U.A.T.M. Câmpina nu a inventariat spațiile din imobilele aparținând domeniului public al municipiului Câmpina date în administrarea entităților subordonate: Casa Tineretului Câmpina, Casa de Cultură "Geo Bogza" Câmpina, Spitalul de Psihiatrie Voila, Spitalul Municipal Câmpina închiriate către terți și nu a realizat venituri în sumă de 164 mii reprezentând cota parte de 50% din chiria încasată pentru bunuri închiriate din domeniului public.

Nu s-a realizat preluarea unui teren din patrimoniul public al U.A.T.O. Băicoi în suprafață de 1,7 hectare dat în administrarea unei societăți comerciale asupra căreia s-a pronunțat falimentul și s-a dispus radierea, teren în prezent indisponibilizat.

La U.A.T.O. Băicoi nu au fost întocmite Registrele "Oferte" și "Concesiuni".

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

La U.A.T.O. Boldești – Scăeni în cazul obiectivului de investiții "Modernizare strada Liliacului, oraș Boldești - Scăeni" nu a fost respectată documentația tehnică elaborată de proiectant, parte integrantă a autorizației de construire, cantitatea de 450,45 mc de pietriș mărgăritar de 7-15 mm, înscrisă de proiectant în listele cu cantitățile de lucrări necesare aducerii la cote a capacelor căminelor existente pe stradă (pe o înălțime de 20 cm), fiind utilizată ca umplutură pe suprafața drumului cu o grosime medie a stratului de pietriș mărgăritar de 15 cm, în condițiile în care proiectul tehnic a prevăzut că decaparea îmbrăcămintilor asfaltice existente să se realizeze pe o grosime de până la 7 cm.

În perioada 02.09.2016 - 31.08.2017 U.A.T.C. Boldești-Grădiștea a decontat servicii de consultanță privind managementul proiectului „Înființare rețea de canalizare și stație de epurare în satele Boldești și Grădiștea, comuna Boldești-Grădiștea, județul Prahova” în suma de 94 mii lei, în condițiile în care serviciile înscrise ca fiind prestate în rapoartele de consultanță care au însoțit facturile emise, reprezintă doar o parte din obligațiile asumate prin contract, nefiind prezentate în timpul misiunii de audit financiar documente din care să rezulte: perioada/data de desfășurare a prestațiilor, numărul de ore alocat, tariful/oră de consultanță, sau îndeplinirea

tuturor obligațiilor contractuale.

În anul 2016 U.A.T.C. Boldești-Grădiștea a decontat servicii de elaborare documentație de atribuire (referat de necesitate, notă justificativă privind valoarea estimată, note justificative privind alegerea procedurii și a criteriilor minime de calificare etc.), postare pe SEAP a documentației de atribuire a lucrării „Înființare rețea de canalizare și stație de epurare în satele Boldești și Grădiștea, comuna Boldești-Grădiștea, județul Prahova”, în condițiile în care din data de 01.03.2015 (la 3 zile după data contractării acestor servicii), entitatea dispunea de o persoană angajată, care potrivit fișei postului și dispoziției ordonatorului de credite avea atribuții specifice în domeniul achizițiilor publice.

Prin analiza superficială a documentației prezentată de un ofertant s-a constatat atribuirea directă a contractului pentru lucrarea ”Reparații capitale acoperiș Școala Gura Vadului” în condiții neeconomicoase pentru UATC Gura Vadului, fără a fi verificată capacitatea constructorului de a executa lucrările, ceea ce a condus la decontarea de entitate de lucrări subcontractate de executantul lucrării. Diferențele constatate reprezentând lucrări subcontractate decontate de entitate sunt în sumă de 7 mii lei.

U.A.T.O. Breza a vândut un teren în suprafață de 6.200 mp, proprietate privată a orașului, prin aprobarea de către Consiliul local Breza a unui raport de evaluare, fără o analiză a documentelor existente în cadrul unității (unde exista un raport de evaluare pentru terenul deținut de societate, alipit celui vândut, în care prețul este cu mult superior) și a prețurilor minimale de piață folosite de notarii publici în anul 2016, diferența cuantificată la nivelul sumei de 421 mii lei.

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

- efectuarea cheltuielilor fără respectarea legislației 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;
- neorganizarea compartimentelor de achiziții publice la entitățile cu număr redus de personal;
- lipsa de pregătire a personalului care asigură monitorizarea achizițiilor publice și urmărirea contractelor, inclusiv urmărirea contractelor de prestări servicii încheiate cu diriginții de șantier;
- realizarea investițiilor publice în baza unor proiecte care conțin date eronate și supraevaluate;
- practici neconcurențiale din partea ofertanților nesancționate de autoritățile contractante;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în sensul că nu au fost luate măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități;
- nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- recepționarea proiectelor tehnice care nu respectă cerințele de calitate și conformitate cu reglementările în domeniu;
- neefectuarea verificărilor faptice asupra cantităților de lucrări înscrise și pretinse de constructor prin situațiile de plată întocmite, din punct de vedere al legalității, regularității și al realității lucrărilor executate.

B. Audit de conformitate (control)

B.1 Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a) neînregistrarea în evidența contabilă sau evidențierea eronată a unor elemente patrimoniale de natura activelor și datoriilor

S.C. Transport Urban Sinaia S.R.L. a supraevaluat cu suma de 868 mii lei conturile de imobilizări corporale, respectiv conturile de imobilizări corporale în curs de execuție, prin înregistrarea eronată în valoarea activului fix „Telegondolă Sinaia Tronson 2 – Cota 1400, Vf. Furnica” a unor bunuri de natura materialelor consumabile - piese de schimb și a unor bunuri de natura obiectelor de inventar.

S.C. Sinaia Forever S.R.L. Sinaia nu a înregistrat în contabilitate creanțele incerte și nu a reflectat în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016 suma de 86 mii lei reprezentând ajustări pentru pierdere de valoare (provizioane) pentru creanțele care nu se mai pot recupera integral. Neînregistrarea de ajustări pentru deprecierea creanțelor s-a constatat și la S.C. Prahova Industrial Parc S.A. Vălenii de Munte – 204 mii lei, S.C. Eco Serviciul Apă - Canal – Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L. – 10 mii lei.

S.C. Sinaia Forever S.R.L. Sinaia nu a înregistrat operațiunile derulate în baza unui contract de asociere încheiat cu U.A.T.O. Sinaia în vederea administrării Cabanei "Stâna Turistică Târle" și nu a înregistrat veniturile și cheltuielile asocierii la momentul producerii lor, procedând la înregistrarea acestora doar la închiderea exercițiului financiar.

La S.C. Plopeni Industrial Parc S.A. în anul 2016, înregistrările în evidența contabilă a entității nu au respectat în totalitate conținutul economic al tranzacțiilor, respectiv veniturile din prestări de servicii în sumă de 1.876 mii lei au fost înregistrate eronat în contul 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii".

b) neanalizarea componenței soldurilor conturilor la finele anului

S.C. Prahova Industrial Parc S.A. Vălenii de Munte a menținut eronat în conturile de clienți în anul 2016 o creanță în sumă de 45 mii lei aferentă unei societăți radiate de la ONRC.

S.C. Transport Urban Sinaia S.R.L. a menținut în conturile de bunuri de natura obiectelor de inventar unele bunuri a căror valoare minimă de intrare este mai mare decât limita stabilită prin actele normative în vigoare și care au o durată de utilizare mai mare de 1 an.

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

S.C. Transport Urban Sinaia S.R.L nu a înregistrat în conturi în afara bilanțului garanția de bună execuție în sumă totală de 4.384 mii lei, a cărei valabilitate a expirat la data de 01.09.2016. După această dată și semnarea procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor la obiectivul de investiții "Telegondolă Sinaia Tronson 2, Cota 1400 – Vf. Furnica", nu a mai fost constituit restul de 30% din valoarea garanției de bună execuție la nivelul valorii lucrărilor realizate, în sumă de 1.133 mii lei.

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

S.C. Transport Urban Sinaia S.R.L. nu a evidențiat în analitice distincte, ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar acele mijloace fixe neamortizate a căror valoare de înregistrare este sub limita stabilită prin actele normative în vigoare.

e) calcularea eronată a amortizării activelor fixe

La S.C. Prahova Industrial Parc S.A. Vălenii de Munte s-a constatat majorarea artificială a veniturilor din exploatare în perioada 2013 - aprilie 2017 cu suma de 2.879 mii lei, reprezentând amortizarea aferentă diferențelor din reevaluarea mijloacelor fixe, urmare reevaluării unui număr de 45 active imobiliare, consecința fiind stabilirea unor profituri contabile nereale din care, în perioada 2014-2016, au fost repartizate și plătite dividende către acționarul unic U.A.T.O. Vălenii de Munte în sumă de 1.246 mii lei.

În exercițiul financiar 2016 S.C. Sinaia Forever S.R.L. Sinaia a înregistrat în mod eronat pe cheltuieli de exploatare suma de 11 mii lei reprezentând cheltuieli de investiții efectuate pentru modernizarea unei instalații de încălzire termică, sumă ce trebuia amortizată prin includerea în cheltuielile de exploatare pe perioada contractului de concesiune.

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

La S.C. Sinaia Forever S.R.L., S.C. Plopeni Industrial Parc S.A., S.C. Prahova Industrial Parc S.A. Vălenii de Munte și S.C. Eco Serviciul Apă - Canal – Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L. s-a constatat că efectuarea inventarierii s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la această operațiune.

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

a) neurmărirea clauzelor contractuale

La S.C. Plopeni Industrial Parc S.A. nu au fost respectate prevederile contractelor de închiriere încheiate cu chiriașii, referitoare la rezilierea acestora în situațiile în care aceștia nu achită facturile în termen de 30 de zile de la emitere. De asemenea, nu au fost respectate deciziile Consiliului de Administrație prin care s-a dispus rezilierea contractelor ceea ce a determinat creșterea debitelor restante, unii chiriași intrând în insolvență. Într-un caz, în urma finalizării procedurii insolvenței, debitul în sumă de 20 mii lei nu a fost recuperat, cu toate că a fost înscris în tabelul definitiv al creditorilor.

4. Calitatea gestiunii economico-financiare

a) nesupunerea spre aprobarea acționarilor a bugetelor de venituri și cheltuieli sau a modificărilor acestora

Bugetele de venituri și cheltuieli ale S.C. Sinaia Forever S.R.L. și S.C. Eco Serviciul Apă - Canal - Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L. nu au fost avizate și aprobate de asociatul unic/majoritar.

b) elaborarea și fundamentarea necorespunzătoare a indicatorilor înscrși în buget s-a constatat la S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L.

c) nesupunerea spre avizare și aprobare de către autoritățile de reglementare competente conform prevederilor legale a tarifului de furnizare a apei s-a constatat la S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L.

d) plăți pentru lucrări și servicii supraevaluate sau nerealizate

S.C. Transport Urban Sinaia S.R.L. a înregistrat nejustificat în conturile de imobilizări corporale suma totală de 226 mii lei și a efectuat plăți nelegale la obiectivul de investiții „Achiziționarea la cheie a unei instalații de transport pe cablu tip telegondolă: Telegondola Sinaia Tronson 2 Cota 1400 – Vârful Furnica” în valoare totală de 208 mii lei reprezentând contravaloarea echipamentelor de linie și a materialelor de ancorare aferente unui stâlp de telegondolă, nepuse în operă, fiind calculate penalități contractuale de 12 mii lei.

La S.C. Plopeni Industrial Parc S.A. au fost efectuate plăți nejustificate în sumă de 54 mii lei către executanții lucrărilor a patru obiective de investiții, urmare majorării nejustificate a prețurilor reale ale lucrărilor, precum și a includerii în situațiile de plată a unor materiale care nu au legătură cu lucrarea.

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

În exercițiul financiar 2016 S.C. Sinaia Forever S.R.L. Sinaia nu a calculat și înregistrat în evidența contabilă venituri din taxele anuale datorate de concesionarii locurilor de veci pentru întreținerea anuală a cimitirului în sumă totală de 11 mii lei și nici penalitățile aferente debitelor restante în sumă de 1 mii lei.

La S.C. Prahova Industrial Parc S.A. Vălenii de Munte s-a constatat necalcularea, neînregistrarea, nefacturarea și neîncasarea penalităților pentru nerespectarea termenelor de plată a chiriei și/sau contravalorii utilităților conform clauzelor contractuale, de 2 mii lei.

S-a constatat că S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L. nu a facturat lunar și respectiv înregistrat în evidența financiară venituri din furnizarea apei și nu a calculat, înregistrat și încasat venituri din penalități contractuale în sumă de 25 mii lei.

f) plăți nelegale în favoarea terților

În perioada 2014 - 2016 S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgșoru Vechi S.R.L. a plătit nelegal către Administrația Bazinală de Apă Buzău și către Societatea Electrica Furnizare S.A. suma de 17 mii lei, reprezentând cheltuieli cu activitatea de canalizare, fără ca serviciile prestate să fie facturate și încasate de la utilizatorii rețelei.

g) plăți nelegale pentru lucrări neofertate

În luna aprilie 2016 S.C. Sinaia Forever S.R.L. a efectuat o plată nelegală în sumă de 5 mii lei pentru lucrări de reparații la acoperișul unei clădiri din patrimoniul U.A.T.O. Sinaia, care nu au fost prevăzute în contractul încheiat de autoritatea contractantă.

h) neconstituirea fondului de dezvoltare

În perioada 2014-2016 S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgşoru Vechi S.R.L. nu a constituit sursele de dezvoltare și modernizare a sistemelor de utilități publice din cota de dezvoltare cuprinsă în prețul de livrare a apei potabile livrată în comuna Tîrgşoru Vechi în sumă de 18 mii lei și nu a virat într-un cont distinct sumele încasate.

i) neîntocmirea sau întocmirea necorespunzătoare a programului de achiziții publice pe anul 2016 s-a constatat la S.C. Eco Serviciul Apă - Canal – Salubritate Tîrgşoru Vechi S.R.L.

j) neplata obligațiilor către bugetul consolidat

S.C. Transport Urban S.R.L Sinaia nu a declarat, calculat și nu a virat la bugetul local al orașului Sinaia impozite și taxe locale în sumă totală de 46 mii lei, fiind calculate accesorii de 7 mii lei.

S.C. Sinaia Forever S.R.L. a înregistrat în mod eronat un venit în valoare de 1 mii lei reprezentând suma rezultată din valorificarea unor bunuri dezafectate, administrate în baza contractului de delegare a serviciului public de administrare a domeniului public și privat al orașului, sumă ce constituia un venit al U.A.T.O. Sinaia și trebuia virată bugetului local.

k) nerespectarea dispozițiilor legale privind plata redevenței

În perioada 2014-2016 S.C. Eco Serviciul Apă-Canal-Salubritate Tîrgşoru Vechi S.R.L. nu a plătit redevența către U.A.T.C. Tîrgşoru Vechi în suma de 2 mii lei.

l) acordarea nelegală de avansuri

În anii 2014 și 2016, la nivelul S.C. Plopeni Industrial Parc S.A., pentru realizarea lucrărilor de revizie și/sau de verificare a instalației de gaze naturale, încălcând dispozițiile actelor normative care reglementează acest domeniu, au fost încheiate contracte de realizare a acestor lucrări cu operatori economici neautorizați A.N.R.E., care nu aveau capacitatea tehnică și profesională să le execute și care au subcontractat lucrările. S-au constatat plăți nelegale de 15 mii lei reprezentând costuri fictive, respectiv taxe pentru avize pentru care entitatea controlată a efectuat o plată în avans fără a fi justificată cu documente, pentru care au fost calculate accesorii de 3 mii lei.

6. 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.

La S.C. Sinaia Forever S.R.L. nu a fost implementat sistemul de conducere pentru întreprinderile publice, care impune buna guvernare, performanța economică și competitivitatea acestora așa cum prevede O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

La S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgşoru Vechi S.R.L., directorii executivi din perioada 2014-2016 nu au avut încheiate contracte de mandat, nu au avut prevăzuți indicatori de performanță financiari și nefinanciari anexați la contractele de mandat și nu s-a făcut anual evaluarea activității acestora.

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. Transport Urban Sinaia S.R.L., S.C. Sinaia Forever S.R.L., S.C. Plopeni Industrial Parc S.A., S.C. Prahova Industrial Parc S.A. Vălenii de Munte, S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgşoru Vechi S.R.L.

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

- neaprobarea cadrului de operațiuni supuse vizei, nestabilirea limitelor de competență și termenele de acordare/refuz de viză, abatere constatată la S.C. Eco Serviciul Apă – Canal - Salubritate Tîrgşoru Vechi S.R.L.;

- nu au fost detaliate, prin liste de verificare, obiectivele verificărilor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice (S.C. Sinaia Forever S.R.L.).

În anul 2016 la societățile cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ - teritoriale verificate funcția de audit intern nu s-a exercitat prin compartiment propriu, neavând prevăzute în organigramă posturi de auditor intern.

La S.C. Transport Urban Sinaia S.R.L situațiile financiare ale anilor 2014, 2015 și 2016 nu au fost supuse auditului financiar de către auditori financiari persoane fizice sau juridice autorizate.

B.2 Controlul modului de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetelor locale la Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești

Principalele constatări ale Camerei de Conturi Prahova identificate cu ocazia controlului au fost:

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

a) estimarea nerealistă a veniturilor cuprinse în bugetele locale inițiale, fără constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare, în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, fără evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea

Fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri pentru anul 2016 al U.A.T.M. Ploiești nu s-au realizat cu respectarea în totalitate a cerințelor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și nu au avut la bază inventarierea reală a materiei impozabile, fapt ce a determinat ca în unele cazuri veniturile să fie realizate peste prevederile inițiale și finale aprobate.

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a) înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale

Sumele încasate în plus de la contribuabili (suprasolvirile în valoare de 3.742 mii lei la data de 31.12.2016) reprezentând venituri fiscale, au fost înregistrate și evidențiate eronat în contabilitate drept creanțe ale bugetului local, în condițiile în care acestea reprezintă obligații către creditorii ai bugetului local al U.A.T.M. Ploiești.

b) menținerea nelegală a unor disponibilități în regim extrabugetar

În urma controlului s-a constatat faptul că în anul 2016 au fost constituite și menținute nelegal disponibilități în suma de 632 mii lei provenite din taxele speciale instituite de Consiliul Local (taxă urgență și taxă xerox), care conform prevederilor legale constituie venit la bugetul local al U.A.T.M. Ploiești.

c) reflectarea eronată a impozitelor și taxelor locale

Din verificarea efectuată privind modul de stabilire a impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice s-a constatat că în perioada iulie 2013 - 2016 s-au stabilit, evidențiat și raportat în situațiile financiare venituri reprezentând impozit pe clădiri pentru aceleași bunuri imobile aportate succesiv la capitalul social și declarate de trei societăți comerciale, fără a se mai depune declarații de scădere din evidența fiscală. Pentru două dintre societăți, care au aportat bunurile și care se află în insolvență, impozitul stabilit eronat însumează 9.014 mii lei, fiind evidențiate și accesorii pentru neachitarea la termen de 1.437 mii lei.

3. 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

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

În cazul unui contribuabil a fost scăzut din evidența fiscală impozitul pe clădiri și accesorii în sumă totală de 703 mii lei urmare modificării deciziilor de impunere pentru perioada 2014-2016, fără a avea la bază documente justificative (borderou de scădere), prin invocarea preluării noilor valori de impunere dintr-o declarație rectificativă și un raport de evaluare (din

anul 2013) care prezintă date neconforme față de cele declarate anterior (2009) și față de datele reflectate în bilanț și bilanța de verificare prezentate de societate.

Urmare verificării efectuate privind modul în care au fost declarate la data expirării autorizațiilor de construire clădirile edificate s-a constatat că nu au fost depuse la termen declarațiile de impunere, fiind stabilit suplimentar pentru perioada 2013 - 2017 impozit pe clădiri datorat de persoanele fizice în sumă de 5 mii lei și accesorii de 1 mii lei.

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

S-a constatat că pentru lucrările de construire care nu au fost executate integral până la data expirării termenului de valabilitate, nu s-a solicitat încasarea taxei pentru prelungirea autorizației de construire, cuantificată în timpul controlului la nivelul sumei de 25 mii lei și majorări de 18 mii lei.

c) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică în sumă de 41 mii lei.

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

Urmare controlului privind modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor privind desfășurarea unor activități, la control s-a constatat că până în anul 2016 nu a fost propus și aprobat un Regulament care să stabilească reglementările activităților comerciale (inclusiv pe partea de alimentație publică) și a serviciilor de piață la nivelul Municipiului Ploiești și nu a fost reactualizat Regulamentul care stabilește faptele ce constituie contravenții și cadrul juridic unitar pentru constatarea și sancționarea contravențiilor la gospodărirea municipiului Ploiești, fapt ce a condus pe de o parte la neîncasarea taxelor care trebuiau plătite anticipat pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor de către persoanele juridice care desfășoară activități pe unul din codurile 561 (Restaurante), 563 (Baruri și alte activități de servire a băuturilor), nivelul acestora ridicându-se la 31.12.2016 la valoarea de 4.129 mii lei (3.512 mii lei debite înregistrate în evidența curentă și 617 mii lei debite înregistrate în afara bilanțului - societăți în insolvență), iar pe de altă parte la desfășurarea unor activități de către agenți economici care nu au eliberată o astfel de autorizație (79 societăți), aceștia fiind debitați din oficiu cu suma de 550 lei, fără a avea la baza documentații depuse în susținerea suprafețelor aferente activităților respective.

În anul 2015 au fost înregistrate din oficiu creanțe totale de 694 mii lei reprezentând impozit pe clădiri și accesorii de 692 mii lei și impozit teren și accesorii de 2 mii lei aferente unui imobil aparținând din anul 2008 unei persoane juridice fără a fi declarat în vederea impunerii, în condițiile în care la data calculării și evidențierii impozitului bunul era deja înstrăinat urmare executării silite. Aceste creanțe au fost scăzute din evidența fiscală în anul 2016 invocându-se insolvența și radierea societății, constatându-se că până în prezent nu au fost întreprinse demersuri pentru recuperarea debitului de la persoanele care au determinat nedeclararea, neurmărirea și neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale.

S-au constatat deficiențe privind întocmirea documentelor în cazul compensărilor efectuate pentru sumele achitate în plus (suprasolviri) fără a se utiliza borderouri sau alt document din care să rezulte creanțele în contul cărora s-au efectuat compensările și documentul care a stat la baza operațiunii.

Nu s-au întreprins demersuri pentru clarificarea situației create în cazul unui proces-verbal de sechestrul asupra bunurilor imobile, pentru care O.C.P.I. Prahova, B.C.I.P. Ploiești a respins cererea de înscriere a sechestrului în cartea funciară.

e) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxa mijloace transport în sumă de 5 mii lei.

f) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxele judiciare de timbru și alte taxe de timbru

În urma controlului s-a constatat că în perioada 01.01.2016 - 17.02.2017 taxele judiciare de timbru și alte taxe de timbru în valoare de 1.871 mii lei, care conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal reprezintă venit al bugetelor locale, nu au fost evidențiate, înregistrate și încasate până în prezent la nivelul Serviciului Public Finanțe Locale Ploiești ca sursă a bugetului Municipiului Ploiești.

g) neconducerea evidenței tehnico-operative a proceselor verbale de contravenție

Urmare verificării efectuate s-a constatat că, aferent proceselor verbale de contravenție întocmite de organele de specialitate din cadrul entității, nu a fost ținută o evidență tehnico-operativă corespunzătoare, iar înregistrarea în evidența fiscală pe plătitor și contabilă a acestor titluri de creanță nu s-a realizat la data emiterii documentului, ci pe măsura încasării, neexistând un confrunt și un punctaj efectuat periodic între contravențiile aplicate și cele debitate și încasate.

h) scoaterea din evidența organului fiscal a mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice pe bază de contracte de vânzare-cumpărare fără a se asigura comunicarea către compartimentul de specialitate al autorităților administrației publice locale în a căror rază administrativ-teritorială domiciliază noul proprietar

S-a constatat, pe de o parte faptul că veniturile reprezentând impozitul pe mijloacele de transport au fost înregistrate în evidența fiscală în baza unor documente incomplete sau conținând date neconforme, iar pe de altă parte faptul că scoaterea din evidență a mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice și juridice s-a realizat în unele cazuri pe bază de contracte de vânzare-cumpărare și a declarațiilor contribuabililor fără a se urmări realitatea datelor înscrise în acestea prin confruntarea elementelor cu cele existente în evidența Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor (D.R.P.C.Î.V.), aspect care a condus la neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea la nivelul unităților administrativ-teritoriale unde își are domiciliul dobânditorul (comună, oraș, municipiu) a unor venituri estimate pentru perioada 2015 - 2017 la nivelul sumei de 8.155 mii lei. De asemenea, în cazul transmiterii dreptului de proprietate a vehiculelor, datele noului proprietar nu au fost înscrise în evidențele autorităților competente simultan cu menționarea încetării calității de titular al înmatriculării a fostului proprietar, ca urmare a neinițierii și neîncheierii unui protocol de colaborare între S.P.F.L. Ploiești, Inspectoratul Județean de Poliție Prahova și Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor, fapt ce a condus la imposibilitatea aplicării de către organele abilitate a unor sancțiuni contravenționale reprezentând venituri suplimentare ale bugetelor locale, estimate la nivelul sumei de 6.257 mii lei.

C. Auditul performanței

Performanța utilizării terenurilor aflate la dispoziția comisiilor de fond funciar pâna la finalizarea procesului de restituire a proprietății, în perioada 2007 - 2016 la U.A.T.M. Ploiești, U.A.T.O. Boldești - Scăeni, U.A.T.C. Plopu, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Șoimari

Cu privire la terenurile aflate la dispoziția comisiilor de fond funciar U.A.T.C. Plopu, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Șoimari

Conform documentației întocmită potrivit Legii nr. 165/2013, suprafața de teren aflată la dispoziția comisiei de fond funciar însumează:

- U.A.T.M. Ploiești: 275,1497 ha;
- U.A.T.O. Boldești - Scăeni: 100,711 ha;
- U.A.T.C. Posești: 3.695,63 ha, reprezentând 66,93% din suprafața totală a unității administrativ-teritoriale (5.521,82 ha);
- U.A.T.C. Plopu: 675,70 ha, reprezentând 14,89% din suprafața totală a unității administrativ-teritoriale (4.537,38 ha);
- U.A.T.C. Șoimari: 779,71 ha, reprezentând 20,31% din suprafața totală a unității administrativ-teritoriale (3.839,14 ha).

Suprafețe importante de teren agricol și de terenuri cu vegetație forestieră, parte din ele preluate în perioada 1991-1996 pentru reconstituirea dreptului de proprietate, figurează ca rezervă a comisiei locale de fond funciar.

Cu privire la evidența suprafețelor de teren aflate la dispoziția comisiei locale U.A.T.C. Plopu, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Șoimari

Evidența suprafețelor de teren aflate la dispoziția comisiei locale este aproximativă, în sensul că raportarea suprafețelor conform anexelor prevăzute de Legea nr. 165/2013 s-a făcut pe un amplasament incert, urmând ca stabilirea locației definitive (indicator cadastral și quantum suprafață) să se facă după realizarea măsurătorilor topografice conform prevederilor

legale.

Nu se asigură o evidență exactă a suprafețelor de teren aflate la dispoziția comisiei locale de fond funciar, iar lucrările de inventariere efectuate în conformitate cu prevederile Legii nr.165/2013 nu au stabilit amplasamentul acestora.

U.A.T.M. Ploiești

În perioada 2006-2016 nu au fost înregistrate în evidența contabilă terenurile puse la dispoziția comisiei locale pentru aplicarea legilor proprietății în baza HCL nr.196/31.08.2006, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția contravalorii suprafeței de 60,2479 ha.

U.A.T.O. Boldești - Scăeni

Evidența terenurilor este ținută extracontabil de către comisia locală. Nu există o evidență corectă și completă, fiind o evidență aproximativă efectuată conform prevederilor Legii nr. 165/2013 când s-a procedat la identificarea tarlalelor și parcelelor din cadrul unității administrativ-teritoriale și la transpunerea, în format digital, pe ortofotoplan, a limitelor terenurilor inventariate, sub forma unor polilinii închise, în format dxf. în sistem Stereografic 1970.

Cu privire la cauzele care au condus la menținerea unor terenuri la dispoziția comisiei locale

U.A.T.C. Plopu, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Șoimari

Principalele cauze care au condus la menținerea unor terenuri la dispoziția comisiei locale sunt:

- refuzul solicitanților de a prelua anumite amplasamente;
- faptul că parte din solicitanți nu poate preciza vechiul amplasament;
- neprezentarea autorilor în vederea punerii în posesie;
- atitudinea comisiei care a fost mai puțin interesată de respectarea prevederilor legale și a manifestat un interes nejustificat pentru acceptarea suprafețelor indicate de foștii proprietari în detrimentul respectării procedurilor legale.

U.A.T.M. Ploiești

Principalele cauze care au condus la menținerea unor terenuri la dispoziția comisiei locale sunt suprapuneri de numere cadastrale, extinderi abuzive, diferențe de configurații etc.

U.A.T.O. Boldești - Scăeni

Principalele cauze care au condus la menținerea unor terenuri la dispoziția comisiei locale sunt:

- nefinalizarea procesului de punere în posesie deoarece prevederile legislative au fost neclare, lacunare, inconsecvente și au suferit multe modificări;
- refuzul celor îndreptățiți de a prelua amplasamentele având în vedere gradul avansat de degradare a terenurilor;
- lipsa planurilor parcelare - doar pentru 29,16% din suprafața primită de comisie există planuri parcelare recepționate în arhiva O.C.P.I. Prahova.

Cu privire la administrarea terenurilor rămase la dispoziția comisiei locale

U.A.T.C. Plopu, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.O. Boldești-Scăeni

Nu au fost predate suprafețe de terenuri în administrarea consiliilor locale.

Cu privire la demersurile întreprinse pentru utilizarea terenurilor respective

U.A.T.C. Plopu, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Șoimari

La nivelul celor trei comune nu există informații cu privire la modul de utilizare și persoanele care au folosit terenurile care figurează ca rezervă la dispoziția comisiei locale de fond funciar.

U.A.T.M. Ploiești

Utilizarea terenurilor puse la dispoziția comisiei locale pentru aplicarea legilor proprietății, aprobate prin H.C.L. nr. 196/2006 cu modificările și completările ulterioare, s-a realizat într-o mică măsură.

În contractele de arendă încheiate, există diferențe mari între nivelul arende datorate de arendași, care înregistrează debite în valoare de 28 mii lei.

U.A.T.O. Boldești-Scăeni

Nu au fost întreprinse demersuri pentru utilizarea terenurilor având în vedere că suprafețele rămase la dispoziția comisiei sunt de dimensiuni reduse și amplasate în locații diferite, dispersate.

Propuneri de sesizare a organelor de urmărire penală

În anul 2017 au fost încheiate 7 acte de control (rapoarte de follow up) în temeiul art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, în care a fost consemnată existența unor fapte de nerecuperare a unor prejudicii, 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. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, transmitând departamentului coordonator, 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. Prin Hotărâri ale Plenului Curții de Conturi a fost aprobată sesizarea organelor de urmărire penală.

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 ale 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 de misiuni de audit financiar și 4 contestații.

IV. Concluzii și recomandări

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2016 la nivelul județului Prahova reflectă performanța gestionării fondurilor publice de către entitățile verificate, 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 executivul local, de pe 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:

- lipsei de interes din partea unor autorități publice locale de a studia Rapoartele referitoare la finanțele publice locale anuale postate pe site-ul Curții de Conturi pentru a acționa preventiv în activitatea desfășurată;
- preocupărilor unor aleși locali de a-și rezolva cu prioritate problemele personale în detrimentul celor pentru care au fost aleși de satisfacere a nevoilor cetățenilor; fapte dovedite de numărul mare de sesizări și petiții confirmate în urma verificărilor efectuate;
- dezinteresului multor consilieri locali de a urmări modul în care primarii duc la îndeplinire măsurile dispuse de Camera de Conturi pentru înlăturarea neregulilor constatate, deși această obligație a fost transmisă odată cu comunicarea deciziilor, precum și a rapoartelor;

- 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 ordonatori principali de credite locali pentru care au fost sesizate organele de urmărire penală în 7 cazuri.

În anul 2017, 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 un număr de 159 de acțiuni de verificare 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 2016, reliefând insuficiența capacității a structurilor executive locale de administrare corespunzătoare a veniturilor proprii. Acest aspect este întărit de valoarea însemnată a veniturilor suplimentare constatate de peste 27.043 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 exercitându-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 2017 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 de 7.451 mii lei.

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

Concluzia principală care s-a desprins în urma neregulilor constatate cu ocazia misiunilor de audit/control derulate în anul 2017 de către Camera de Conturi Prahova este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, 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 este că abaterile/erorile identificate au fost generate de ineficiența sau inexistența formelor de control intern/managerial, dar și de exercitarea unui management ineficace asupra fondurilor publice, respectiv de superficialitatea ordonatorilor de credite și a conducătorilor compartimentelor financiar contabile în respectarea prevederilor legale cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și cu privire la formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

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 2017, 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 31.12.2016;

- 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 convenite 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;

- acțiunea pentru recuperarea sumelor restante din contracte comerciale (chirii, concesiuni etc.) prin utilizarea tuturor căilor legale, inclusiv prin acțiune 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;