



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

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

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

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),

E-mail: [ccprahova@rcc.ro](mailto:ccprahova@rcc.ro)



## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017

### 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 întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, instituție fundamentală a statului de drept, 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, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3) și art. 38 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și transmite autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte referitoare la finanțele publice locale.

Camera de Conturi Prahova, ca structură teritorială a Curții de Conturi, în cadrul competențelor stabilite de lege, a efectuat în anul 2018, cu prioritate și preponderență, misiuni de audit financiar și de audit al performanței.

De asemenea, a mai desfășurat și acțiuni de control tematic la societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale și la alte entități, precum și acțiuni de documentare.

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, precum și acțiunile de documentare efectuate conform legii au avut ca obiective următoarele:

- auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2017 ale unor unități administrativ-teritoriale;
- auditul performanței;
- auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2017 ale unor instituții publice;
- controlul bugetelor unor unități administrativ-teritoriale și instituții publice;

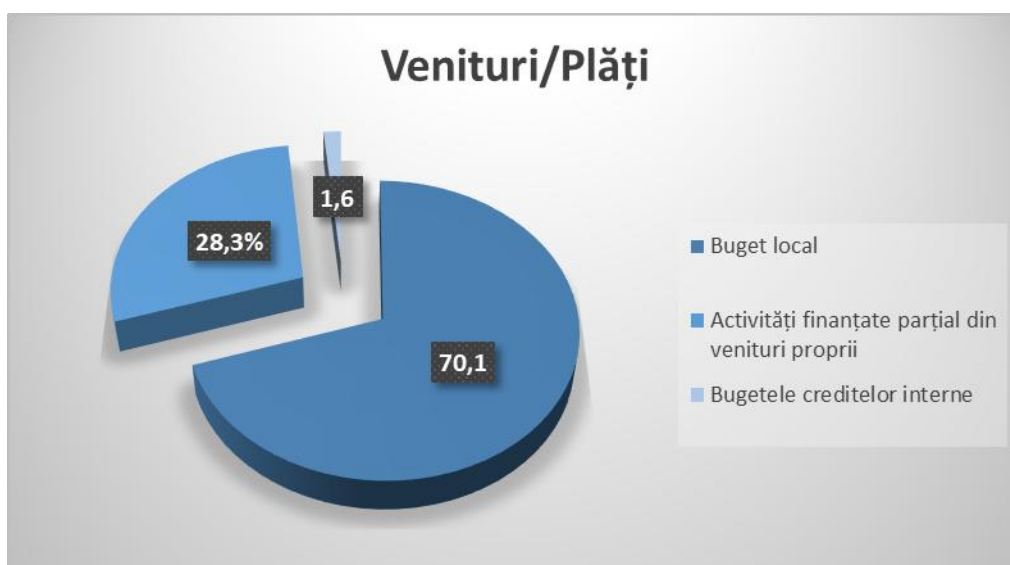
- controale tematice desfășurate la societățile comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale.
- acțiuni de documentare efectuate la unele unități administrativ – teritoriale.

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

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent /Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	2.077.289	2.049.077	28.212
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	838.038	830.468	7.570
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	46.458	42.861	3.597
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.115	1.379	-264

Din datele prezentate în tabel rezultă că veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare pe ansamblul județului Prahova (70,1% din totalul veniturilor încasate și 70,1% din totalul cheltuielilor). În cazul celorlalte bugete veniturile reprezintă numai 29,9% din totalul veniturilor încasate pe total județ (28,3% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; 1,6% în cazul bugetelor creditelor interne), iar cheltuielile dețin o pondere de 29,9% din totalul cheltuielilor pe ansamblul județului (28,4% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; 1,5% în cazul bugetelor creditelor interne).

Grafic situația se prezintă astfel:



La încheierea exercițiului financiar al anului 2017, la nivelul județului s-a înregistrat un excedent de 39.115 mii lei, față excedentul raportat în anul 2016 de 227.728 mii lei, din care o pondere semnificativă de 72,1% o deține bugetul local.

Este de remarcat faptul că veniturile totale încasate în anul 2017 de 2.962.900 mii lei, față de cele înregistrate în anul 2016 de 2.828.435 mii lei, au fost influențate în structură de creșteri care se înregistrează în execuția bugetelor locale (încasările anului 2017 de 2.077.289 mii lei, față de încasările anului 2016 de 2.052.267 mii lei), bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (încasările anului 2017 de 838.038 mii lei, față de încasările anului 2016 de 680.399 mii lei); bugetelor fondurilor externe nerambursabile (încasările anului 2017 de 1.115 mii lei, față de încasările anului 2016 de 1.202 mii lei), cât și de diminuarea execuției bugetelor creditelor interne (încasările anului 2017 de 46.458 mii lei, față de încasările anului 2016 de 94.567 mii lei).

### Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017

La nivelul județului Prahova există un număr de 105 bugete locale a căror execuție este asigurată de ordonatori 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 313 bugete ale instituțiilor ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari sau terțiari de credite ai bugetelor locale.

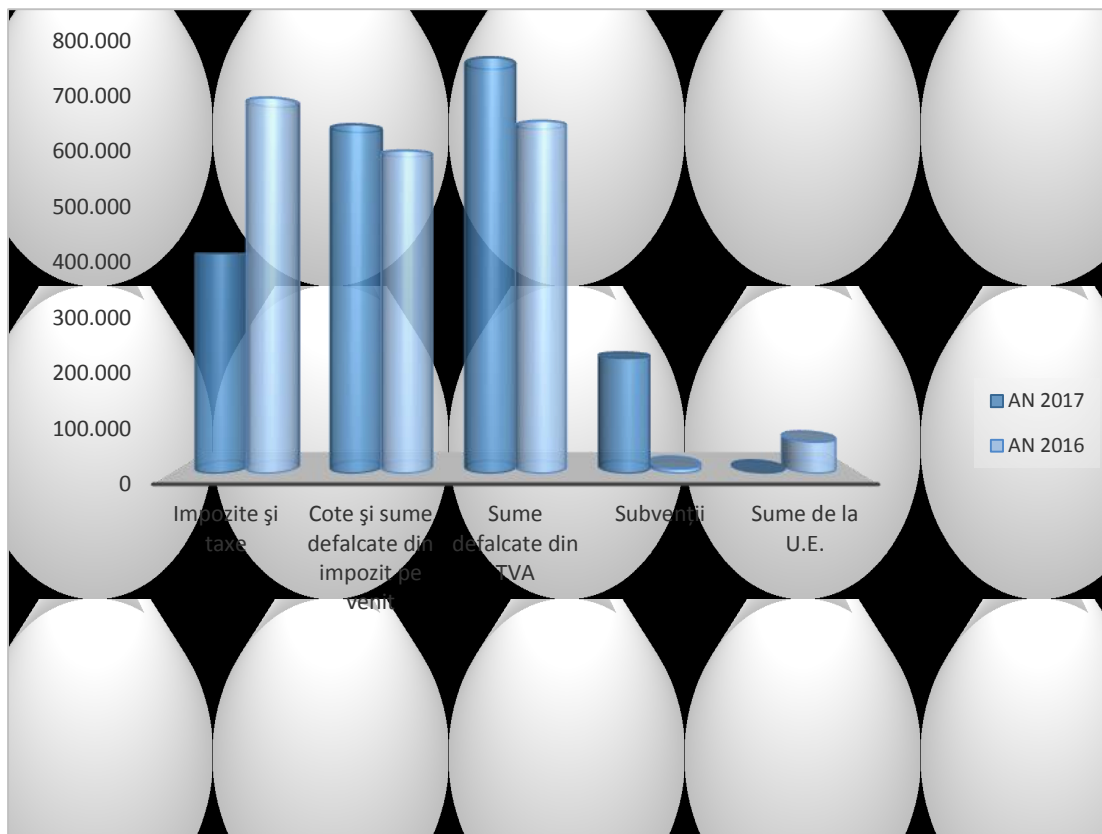
	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	419.197	471.509	388.647	92,7%	82,4%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	666.726	660.359	658.698	98,8%	99,8%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	735.447	803.224	785.352	106,8%	97,8%
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	316.999	325.604	217.502	68,6%	66,8%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	7.103	36.340	27.090	381,4%	74,6%
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.145.472</b>	<b>2.297.036</b>	<b>2.077.289</b>	<b>96,8%</b>	<b>90,4%</b>

Veniturile realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost de 2.077.289 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 90,4% din nivelul prevederilor definitive.

Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri realizate de unitățile administrativ-teritoriale dețin o pondere de doar 18,7% din totalul veniturilor încasate, comparativ cu nivelul celorlalte surse de finanțare care reprezintă 81,3%, din care: cote defalcate din impozitul pe venit (31,7%), sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (37,8%); subvenții de la alte nivele ale administrației publice (10,5%) și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (1,3%).

Încasările totale ale anului 2017 au fost superioare față de cele din anul 2016 cu 25.022 mii lei, în structură înregistrându-se creșteri în cazul surselor de finanțare (proprii și atrase) și diminuări în cazul surselor proprii și a sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Graficul privind nivelul încasării veniturilor pe surse în anul 2017 față de anul 2016 se prezintă astfel:



Astfel: veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri au scăzut de la 388.647 mii lei în anul 2017, față de 709.196 mii lei în anul 2016 (mai puțin cu 45,2%), în principal ca efect al modificării legislației în domeniu; cotele defalcate din impozitul pe venit au crescut la 658.698 mii lei în anul 2017, față de 609.326 mii lei în anul 2016 (108,1%); sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au crescut la 785.352 mii lei în anul 2017, față de 665.377 mii lei în anul 2016 (118,0%); subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au crescut la 217.502 mii lei în anul 2017, față de 8.999 mii lei în anul 2016 (2.417%), iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate au scăzut la 27.090 mii lei în anul 2017, față de 59.369 mii lei în anul 2016.

Se remarcă faptul că, față de prevederile inițiale, veniturile bugetului local au înregistrat realizări cuprinse între 68,6% și 381,4%, gradul de realizare față de prevederile definitive fiind în anul 2017, pe ansamblul bugetului județului, de 90,4%.

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	745.411	788.526	763.119	102,4	96,8
2.Bunuri și servicii	417.373	517.331	369.818	88,6	71,5
3. Dobânzi	19.984	19.465	18.040	90,3	92,7
4. Subvenții	56.715	63.494	61.782	108,9	97,3
5. Fonduri de rezervă	9.355	3.804	0	0,0	0,0

6. Transferuri între unități ale administrației publice	340.321	364.459	348.498	102,4	95,6
7. Alte transferuri	48.877	36.422	20.460	41,9	56,2
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	21.803	87.085	47.789	219,2	54,9
9. Asistență socială	111.437	116.218	100.450	90,1	86,4
10. Alte cheltuieli	21.774	24.257	20.995	96,4	86,6
11. Cheltuieli de capital	666.562	599.958	227.156	34,1	37,9
12. Operațiuni financiare	78.993	93.700	84.152	106,5	89,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-7.178	-12.776	-13.182	183,6	103,2
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+ 12+13)</b>	<b>2.531.427</b>	<b>2.701.943</b>	<b>2.049.077</b>	<b>80,9</b>	<b>75,8</b>

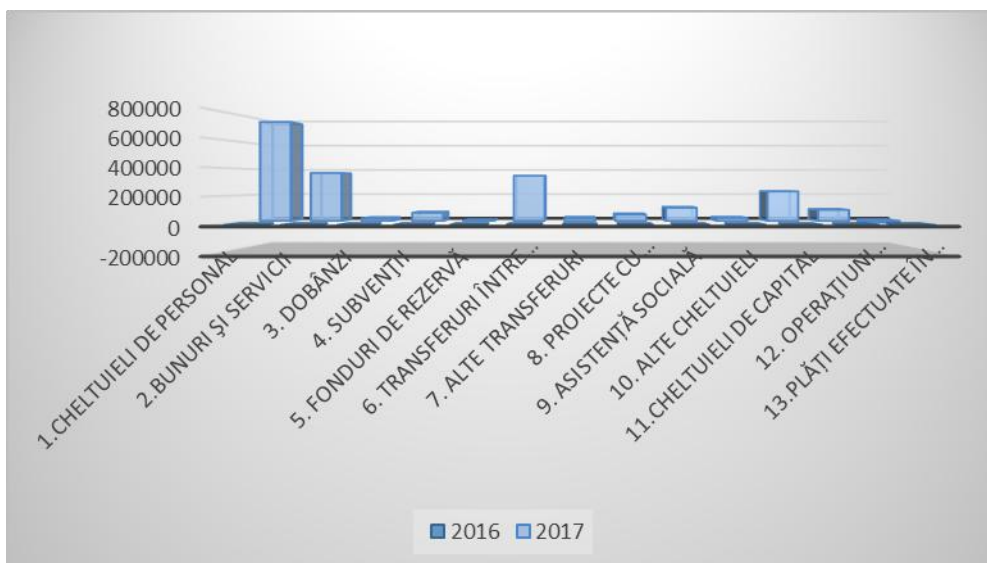
Din datele prezentate în tabel rezultă că fondurile publice utilizate au fost sub nivelul creditelor bugetare, gradul de realizare fiind de 75,8%. Nivelul cel mai scăzut, sub cel general calculat la total, a fost înregistrat la categoria "Cheltuieli de capital", urmată de categoria "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile", "Alte transferuri" și "Bunuri și servicii". Utilizarea aproape integrală cu nivelul peste cel general calculat la total plăți s-a realizat la categoria "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", urmată de categoria "Subvenții", "Cheltuieli de personal", "Transferuri între unități ale administrației publice", "Dobânzi", "Operațiuni financiare", "Alte cheltuieli" și "Asistență socială".

Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2016, volumul plăților totale în anul 2017 a înregistrat o creștere cu 213.060 mii lei, plățile anului 2017 fiind de 2.049.077 mii lei, față de 1.836.017 mii lei plăți în anul 2016.

În structură au existat variații ale categoriilor de cheltuieli, astfel că volumul plăților pentru cheltuieli de personal a crescut la 763.119 mii lei în anul 2017, față de 574.449 mii lei în anul 2016 (132,8%), înregistrându-se creșteri și la categoriile: proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 47.789 mii lei în anul 2017, față de 37.495 mii lei în anul 2016 (127,5%); subvenții 61.782 mii lei în anul 2017, față de 50.215 mii lei în anul 2016 (123,0%); alte cheltuieli 20.995 mii lei în anul 2017, față de 17.429 mii lei în anul 2016 (120,5%); transferuri între unități ale administrației publice 348.498 mii lei în anul 2017, față de 307.892 mii lei în anul 2016 (113,2%); asistență socială 100.450 mii lei în anul 2017, față de 90.345 mii lei în anul 2016 (111,2%); alte transferuri 20.460 mii lei în anul 2017, față de 19.071 mii lei în anul 2016 (107,3%); bunuri și servicii 369.818 mii lei în anul 2017, față de 350.971 mii lei în anul 2016 (105,4%).

Creșterile de mai sus au fost diminuate de scăderile înregistrate la 3 categorii de cheltuieli: operațiuni financiare 84.152 mii lei în anul 2017, față de 87.494 mii lei în anul 2016 (cu 3,8%); dobânzi 18.040 mii lei în anul 2017, față de 21.233 mii lei în anul 2016 (cu 15%) și cheltuieli de capital 227.156 mii lei în anul 2017, față de 279.423 mii lei în anul 2016 (cu 18,7%).

Graficul privind nivelul plăților înregistrate în anul 2017 comparativ cu anul 2016 se prezintă astfel:



Se constată că pentru categoriile de cheltuieli anterior prezentate, în anul 2017 nu se înregistrează variații semnificative comparativ cu anul 2016, 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

### 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	200	36	159	5
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	200	36	159	5
4. Procese verbale de constatare	36	36	-	-
5. Note de constatare	64	64	-	-
6. Decizii emise	37	33	4	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	554	501	53	-

În anul 2018 a fost cuprins în programul de activitate al Camerei de Conturi Prahova, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, un număr de 221 acțiuni de control/audit pentru unități de subordonare locală, din care până la 23.11.2018 au fost finalizate 200 acțiuni de control/audit (36 acțiuni de audit financiar, 4 acțiuni de control, 5 acțiuni de audit al performanței și 155 acțiuni control privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie).

Camera de Conturi Prahova a efectuat și 9 acțiuni de documentare privind performanța utilizării fondurilor publice alocate în perioada 2002-2016 pentru construirea sălilor de sport, atât în mediul urban, cât și în mediul rural, în vederea garantării accesului la facilitățile moderne de practicare a sporturilor, fiind întocmite 11 note de constatare.

De asemenea, în anul 2018 Camera de Conturi Prahova a mai efectuat și 4 acțiuni de documentare privind modul de aplicare în anul 2018 de către ordonatorii principali de credite a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice conform Legii – cadru nr. 153/2017, fiind întocmite 4 note de constatare.

Până la data de prezentului raport, odată cu verificarea ordonatorilor principali de credite s-au desfășurat și 64 acțiuni ce au vizat verificarea legalității transferurilor către entități subordonate ordonatorului principal, acțiuni necuprinse distinct în programul de activitate pe anul 2018.

Pentru acțiunile finalizate s-au întocmit 145 acte de control (36 procese - verbale de constatare, 45 rapoarte de audit/control, 64 note de constatare) pentru care au fost emise 37 decizii (3 rapoarte de audit fiind în procedura de valorificare), 5 scrisori cu recomandări și 155 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 2 cazuri obiecțiuni împotriva constatărilor auditorilor publici externi și 5 contestații împotriva unor măsuri dispuse prin decizii ale conducerii Camerei de Conturi Prahova.

Prin deciziile emise s-a dispus un număr de 554 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 8 de măsuri din totalul de 554 dispuse prin decizii s-au formulat de către conducerile entităților verificate 5 contestații, soluționate de comisiile constituite în acest sens. Prin încheierile pronunțate, contestațiile au fost 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:	418	114	27,3
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	105	49	46,7
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	1	50,0
- orașe	12	8	66,7
- comune	90	39	43,3
1.2. ordonatori secundari de credite	1	1	100,0
1.3. ordonatori terțieri de credite, din care:	312	64	20,5
- verificați prin acțiune distinctă	x	-	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	64	x
2. Regii autonome de interes local	1	1	100,0
3. Societăți comerciale de interes local	40	6	15,0
4.Alte entități	1	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>460</b>	<b>121</b>	<b>26,3</b>

Din totalul de 105 unități administrativ-teritoriale, în anul 2018 Camera de Conturi Prahova a cuprins în Programul de activitate aprobat un număr de 49 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, gradul de acoperire fiind de 46,7%.

Până la data raportului, s-au efectuat verificări la 44 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, fiind în curs de desfășurare acțiuni de audit/control la 5 entități.

În anul 2018 a fost efectuată o acțiune de audit financiar la ordonatorul secundar de credite de la nivelul aflat în subordonarea UATJ Prahova, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului.

S-au efectuat conform punctului 260 din RODAS verificări și la 64 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite la toate entitățile din program, odată cu ordonatorul principal de credite, gradul de acoperire fiind de 20,5%.

De asemenea, au fost cuprinse în Programul de activitate aprobat o regie de interes local, gradul de acoperire fiind de 100,0% și 6 societăți comerciale de interes local, gradul de acoperire fiind de 15,0%, fiind în curs de desfășurare 3 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 2018 de 26,3% (121 entități din 460 existente), din care la nivelul unităților administrativ-teritoriale este de 27,3% (114 entități din 418 existente), de 100,0% la nivelul regiilor de interes local și de 15,0% la nivelul societăților comerciale de interes local (6 entități din 40 existente).

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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	6.533	657	7.190
2.Prejudicii	12.703	228	12.931
3.Abateri financiar-contabile	246.766	-	246.766
<b>Total sume</b>	<b>266.002</b>	<b>885</b>	<b>266.887</b>

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017 la cele 113 entități supuse auditului/controlului și acțiunilor de documentare, până la data de 23.11.2018 au rezultat venituri totale suplimentare la 7.190 mii lei, din care 657 mii lei accesorii, precum și prejudicii totale de 12.931 mii lei, din care 228 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 de 246.766 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
<b>1. UATJ Prahova</b>	<b>3</b>	<b>54</b>	<b>80.287</b>
- Activitate proprie	3	50	70.452
- Ordonatorul terțiar Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr.1 Ploiești.	-	-	3.449
- Ordonatorul terțiar Școala Profesională Specială Plopeni.	-	-	1.448
- Ordonatorul terțiar Centrul Școlar de Educație Incluzivă Breaza	-	-	3.394
- Ordonatorul terțiar Serviciul Public Județean Salvamont Prahova	-	-	1.338
- Ordonatorul terțiar Muzeul Județean de Istorie și Arheologie Prahova	-	4	206
<b>2. UATM Ploiești</b>	<b>657</b>	<b>251</b>	<b>12.659</b>
- Activitate proprie	654	217	12.251



- Ordonatorul terțiar Spitalul Municipal Ploiești – ordonator terțiar	3	12	-
- Ordonatorul terțiar Administrația Parcului Memorial "Constantin Stere" – ordonator terțiar	-	12	-
- Ordonatorul terțiar Grădinița „Craionou” Ploiești	-	-	14
- Ordonatorul terțiar Grădinița „Dumbrava Minunată” Ploiești	-	-	24
- Ordonatorul terțiar Grădinița „Licurici” Ploiești	-	1	10
- Ordonatorul terțiar Grădinița nr. 33 Ploiești	-	-	48
- Ordonatorul terțiar Grădinița nr. 38 Ploiești	-	0	86
- Ordonatorul terțiar Grădinița nr. 40 Ploiești	-	1	88
- Ordonatorul terțiar Grădinița nr. 47 Ploiești	-	4	-
- Ordonatorul terțiar Grădinița Sfinții Arhangheli Mihail și Gavril Ploiești	-	4	60
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Candiano Popescu Ploiești	-	-	78
<b>3. UATO Băicoi ***</b>			
<b>4. UATO Breaza **</b>			
<b>5. UATO Bușteni</b>	<b>1.736</b>	<b>146</b>	<b>339</b>
- Activitate proprie	1.735	129	339
- Ordonatorul terțiar „Ion Kalinderu” - ordonator terțiar	-	16	-
- Ordonatorul terțiar „Aurel Stroe” Bușteni – ordonator terțiar	1	-	-
- Ordonatorul terțiar “Serviciul de administrare a pieței agroalimentare Bușteni” – ordonator terțiar	-	1	-
<b>6. UATO Comarnic</b>	<b>262</b>	<b>1.357</b>	<b>997</b>
- Activitate proprie	262	1.355	997
- Ordonatorul terțiar Liceul „Simion Stoilnicu” Comarnic	-	2	-
<b>7. UATO Mizil</b>	<b>280</b>	<b>20</b>	<b>1.891</b>
- Activitate proprie	280	20	1.879
- Ordonatorul terțiar Liceul Teoretic "Grigore Tocilescu" Mizil	-	-	12
<b>8. UATO Plopeni</b>	<b>902</b>	<b>53</b>	<b>722</b>
- Activitate proprie	902	39	677
- Ordonatorul terțiar Colegiul Tehnic „Gheorghe Lazăr”, Plopeni	-	14	2
-Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială „CAROL I” Plopeni	-	-	35
- Ordonatorul terțiar Grădinița cu program normal și program prelungit” Frunză de stejar” Plopeni	-	-	8
<b>9. UATO Sinaia</b>	<b>513</b>	<b>146</b>	<b>8.359</b>
- Activitate proprie	-	-	2.157
- Ordonatorul terțiar Colegiul Mihail Cantacuzino Sinaia	-	-	3.295
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială George Enescu Sinaia	-	-	2.907

<b>10. UATO Slănic</b>	<b>46</b>	<b>110</b>	<b>1.652</b>
- Activitate proprie	46	110	1.652
<b>11. UATO Vălenii de Munte ***</b>			
<b>12. UATC Albești- Paleologu</b>	<b>3</b>	<b>205</b>	<b>256</b>
- Activitate proprie	3	205	256
<b>13. UATC Ariceștii Rahtivani</b>	<b>12</b>	<b>29</b>	<b>2.413</b>
- Activitate proprie	12	29	2.413
<b>14. UATC Balta Doamnei **</b>			
<b>15. UATC Bătrâni</b>	<b>25</b>	<b>206</b>	<b>264</b>
- Activitate proprie	25	205	-
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Bătrâni	-	1	264
<b>16. UATC Brebu</b>	<b>15</b>	<b>100</b>	<b>665</b>
- Activitate proprie	15	100	467
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială „Matei Basarab”, Comuna Brebu	-	-	198
<b>17. UATC Bucov</b>	<b>437</b>	<b>1.049</b>	<b>50.152</b>
- Activitate proprie	437	1.049	50.152
<b>18. UATC Ceptura</b>	<b>62</b>	<b>171</b>	<b>13.179</b>
- Activitate proprie	62	171	13.179
<b>19. UATC Cocorastii-Colț</b>	<b>16</b>	<b>180</b>	<b>248</b>
- Activitate proprie	16	180	243
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială comuna Cocorăștii Colț	-	-	5
<b>20. UATC Colceag</b>	<b>-</b>	<b>204</b>	<b>3.340</b>
- Activitate proprie.	-	204	3.338
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Colceag	-	-	2
<b>21. UATC Dumbrava</b>	<b>26</b>	<b>224</b>	<b>126</b>
- Activitate proprie	26	224	126
<b>22. UATC Filipeștii de Tîrg</b>	<b>8</b>	<b>346</b>	<b>11.644</b>
- Activitate proprie	8	346	11.644
<b>23. UATC Florești **</b>			
<b>24. UATC Gura Vitioarei</b>	<b>-</b>	<b>160</b>	<b>1.089</b>
- Activitate proprie	-	160	1.089
<b>25. UATC Iordăcheanu **</b>			
<b>26. UATC Lipănești</b>	<b>43</b>	<b>16</b>	<b>2.289</b>
- Activitate proprie	43	16	2.289
<b>27. UATC Măgurele</b>	<b>38</b>	<b>71</b>	<b>707</b>
- Activitate proprie	38	70	707
- Ordonatorul terțiar- Școala Gimnazială Măgurele	-	1	-
<b>28. UATC Măgureni</b>	<b>267</b>	<b>589</b>	<b>5.503</b>
- Activitate proprie	267	589	5.503
<b>29. UATC Măneciu</b>	<b>43</b>	<b>383</b>	<b>1.724</b>
- Activitate proprie	43	383	1.724
<b>30. UATC Păulești ***</b>			
<b>31. UATC Podenii Noi</b>	<b>39</b>	<b>82</b>	<b>3.313</b>
- Activitate proprie	39	82	3.277
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Podenii Noi	-	-	36
<b>32. UATC Poiana Cămpina</b>	<b>300</b>	<b>23</b>	<b>1.372</b>
- Activitate proprie	300	23	1.361
- Școala Gimnazială ”Învățător Ion Mateescu” Poiana Cămpina	-	-	11
<b>33. UATC Posești</b>	<b>50</b>	<b>138</b>	<b>111</b>
- Activitate proprie.	50	138	111
<b>34. UATC Predeal-Sărari</b>	<b>185</b>	<b>17</b>	<b>329</b>
- Activitate proprie	185	15	329

- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială "Mănăstireanu Mihai"	-	2	-
<b>35. UATC Provița de Jos</b>	<b>9</b>	<b>374</b>	<b>970</b>
- Activitate proprie	9	374	970
<b>36. UATC Provița de Sus</b>	<b>234</b>	<b>253</b>	<b>530</b>
- Activitate proprie	234	253	530
<b>37. UATC Puchenii Mari **</b>			
<b>38. UATC Salcia</b>	<b>3</b>	<b>63</b>	<b>30</b>
- Activitate proprie	3	61	15
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Salcia	-	2	15
<b>39. UATC Scorțeni</b>	<b>-</b>	<b>142</b>	<b>706</b>
- Activitate proprie	-	139	706
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială comuna Scorțeni	-	3	-
<b>40. UATC Starchiojd</b>	<b>34</b>	<b>3.247</b>	<b>8.043</b>
- Activitate proprie	34	3.247	7.927
- Ordonatorul terțiar - Liceul Tehnologic Starchiojd	-	-	116
<b>41. UATC Șoimari</b>	<b>4</b>	<b>152</b>	<b>407</b>
- Activitate proprie	4	152	405
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Șoimari	-	-	2
<b>42. UATC Tătaru</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>133</b>
- Activitate proprie	-	40	107
- Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială „Profesor Eugeniu Corbu” sat Podgoria	-	-	26
<b>43. U.A.T.C. Teișani</b>	<b>98</b>	<b>151</b>	<b>5.624</b>
- Activitate proprie	98	151	5.624
<b>44. UATC Telega</b>	<b>1</b>	<b>74</b>	<b>7.113</b>
- Activitate proprie	1	72	7.113
- Ordonatorul Terțiar - Școala Gimnazială nr. 1 Comuna Telega	-	2	-
<b>45. UATC Tinosu</b>	<b>6</b>	<b>60</b>	<b>2.103</b>
- Activitate proprie	6	43	2.055
- Ordonatorul Terțiar - Școala Gimnazială Tinosu	-	17	48
<b>46. UATC Tomșani</b>	<b>6</b>	<b>68</b>	<b>316</b>
- Activitate proprie	6	68	311
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială "Prof. Dinu Mihail-Dan" sat Magula	-	-	5
<b>47. UATC Vadu Săpat</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>259</b>
- Activitate proprie	2	19	259
- Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială, comuna Vadu Săpat	-	2	-
<b>48. UATC Valea Călugărească</b>	<b>350</b>	<b>91</b>	<b>1.192</b>
- Activitate proprie	350	91	1.192
<b>49. UATC Vîlcănești ***</b>			
<b>50. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova</b>	<b>-</b>	<b>632</b>	<b>54</b>
- Activitate proprie	-	53	54
- Ordonatorul terțiar C.R.R.N.P.A.H. Călinești	-	467	-
- Ordonatorul terțiar C.I.A.P.A.H. Puchenii Mari	-	108	-
- Ordonatorul terțiar C.I.A.P.A.H. Liliеști	-	4	-

<b>51. RA de Termoficare și Servicii Publice Ploiești</b>	-	<b>118</b>	<b>8.996</b>
- Activitate proprie	-	118	8.996
<b>52. SC Edil Canal Serv Gorgota SRL</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>37</b>
- Activitate proprie	3	7	37
<b>53. SC Servicii de Gospodărie Urbană SRL Ploiești</b>	<b>108</b>	<b>962</b>	<b>179</b>
- Activitate proprie	108	962	179
<b>54. SC Servicii Urbane Stațiunea Azuga SRL</b>	<b>43</b>	<b>24</b>	<b>1.223</b>
- Activitate proprie	43	24	1.223
<b>55. SC Servicii Comunitare Floreștene SRL, Florești</b>	<b>228</b>	<b>122</b>	<b>3.054</b>
- Activitate proprie	228	122	3.054
<b>56. SC Serviciul Public Alimentare cu Apă Ariceștii Rahtivani SRL</b>	<b>31</b>	-	<b>96</b>
- Activitate proprie	31	-	96
<b>57. SC Utilități Apă Serv Cornu SRL</b>	<b>62</b>	-	<b>71</b>
- Activitate proprie	62	-	71
<b>Total sume</b>	<b>7.190</b>	<b>12.931</b>	<b>246.766</b>

Notă: \*\* acțiune de audit al performanței

\*\*\* acțiune de documentare

### 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 2017 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 situațiilor financiare întocmite pe anul 2017 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. Slănic, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Tătaru s-a făcut fără o fundamentare a acestora, veniturile fiind înscrise la valori comparabile cu realizările anului precedent, fără a se baza pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare.

Neefectuarea inventarierii materiei impozabile s-a constatat la U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.C. Tinosu.

La U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.O. Plopeni nu s-a realizat în toate cazurile un punctaj între datele înscrise în Registrul agricol, raportările statistice privind categoriile și suprafețele de

terenuri și cele din evidența fiscală, astfel încât stabilirea impozitelor și taxelor privind terenurile s-a făcut exclusiv pe baza datelor din evidența fiscală.

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

La U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Telega, U.A.T.C. Tomșani modificările aduse bugetului la partea de venituri pe parcursul execuției bugetare a anului 2017 nu au fost adaptate la nivelul încasărilor realizate, înregistrându-se atât subevaluări cât și supraevaluări ale unor surse de venit.

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

La înscrierea în bugetele locale ale U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.O. Plopeni, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Tinosu a cheltuielilor cu bunurile și serviciile nu s-a realizat o fundamentare reală a necesarului, pornind de la note de necesar întocmite de structurile funcționale ale entității, aprobate de ordonatorul de credite, centralizate în Programul anual al achizițiilor publice – pentru bunuri și servicii, respectiv prin note de fundamentare pentru celelalte categorii de cheltuieli, structurat pe capitole de finanțare, astfel încât să poată fi stabilită o concordanță între sumele programate a se cheltui pe categorii de cheltuieli și valorile înscrise în BVC, pe capitole de finanțare și articole de cheltuieli.

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

Înscrierea cheltuielilor de capital în bugetul inițial și final al U.A.T.C. Tinosu s-a făcut în baza unui program de investiții realizat formal, fără întocmirea fișelor aferente fiecărui obiectiv/subobiectiv care să cuprindă documentația din care să rezulte estimările valorilor contractelor de achiziție publică, iar pe obiective să fie stabiliți indicatori de rezultate și de eficiență.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Podenii Noi.

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

La înscrierea în buget a cheltuielilor de capital ale Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova nu s-a realizat în toate cazurile o fundamentare reală a necesarului, pornind de la note de necesar întocmite de structurile funcționale ale entității, aprobate de ordonatorul de credite în funcție de posibilitățile reale de realizare.

**f) includerea în buget a unor cheltuieli fără bază legală**

La U.A.T.O. Sinaia au fost aprobate credite bugetare și incluse în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 aferente unor cheltuieli care nu priveau activitatea entității, fiind obligația exclusivă a concesionarului serviciului de transport local de călători și pe cablu, fapt ce a condus la plăți nejustificate în sumă totală de 52 mii lei.

**g) transferuri nejustificate către ordonatorii terțiari pentru cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea acestora**

Pentru anii 2016, 2017 și 2018 U.A.T.O. Bușteni a aprobat și a acordat în mod nejustificat ordonatorului terțiar de credite Serviciul de Administrare a Pieței Agroalimentare, Bazelor Sportive și Parcărilor, transferuri (subvenții) nejustificate în sumă totală de 340 mii lei utilizate de acesta pentru activități necuprinse în obiectul de activitate precizat în hotărârea privind înființarea serviciului, în regulamentul de organizare și funcționare.

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

- estimarea nerealistă a veniturilor determinată de necunoașterea situației reale a materiei impozabile;
- alocarea resurselor fără a se avea în vedere obiectivele strategice stabilite prin strategiile de dezvoltare;
- alocarea resurselor fără respectarea cerințelor de economicitate, eficiență și eficacitate, fără stabilirea priorităților și fără a ține seama de interesul colectivităților locale respective;
- lipsa criteriilor pentru prioritizarea obiectivelor de investiții, în funcție de necesitatea și oportunitatea lor;

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

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

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

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

Au fost constatate abateri în sumă totală de 246.766 mii lei, care au condus la denaturarea situației patrimoniale raportată prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2017, după cum urmează:

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

U.A.T.M. Ploiești a raportat în mod eronat în contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2017 cheltuieli efective diminuate cu suma de 11.395 mii lei față de cheltuielile reale, înregistrate în bilanța de verificare.

La U.A.T.C. Podenii Noi s-a constatat că la data de 31.12.2017 valoarea din contabilitate a terenurilor a fost subevaluată cu suma totală de 3.273 mii lei urmare a neînregistrării în evidența contabilă a suprafeței de 303,0403 ha de teren aparținând domeniului public și privat comunei. În mod similar, la U.A.T.C. Telega s-a constatat neevidențierea sumei de 3.676 mii lei, reprezentând contravaloarea suprafeței de 350,8068 ha de terenuri aparținând domeniului public și privat al comunei.

U.A.T.C. Măgureni nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă și nu a raportat prin situațiile financiare active fixe necurente care aparțin domeniului public al comunei în valoare de 5.298 mii lei, reprezentând bunuri primite de la Consiliul Județean Prahova, aferente sistemului de aducțiune apă din comuna Măgureni.

U.A.T.O. Sinaia nu a înregistrat în conturile de active fixe corporale și în patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale contravaloarea unui obiectiv de investiții primit cu titlu gratuit de la Compania Națională de Investiții S.A. București în valoare totală de 1.603 mii lei.

La U.A.T.C. Colceag o factură în valoare totală de 3.196 mii lei aferentă investiției în curs „Gospodarie apă potabilă, rețea distribuție apă, rețea canalizare în comuna Colceag, județul Prahova” nu a fost înregistrată în evidența tehnico-operativă și reflectată corespunzător în situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31 decembrie 2017.

La finele anului 2017 U.A.T.O. Comarnic nu a înregistrat în contabilitate obligațiile de plată în sumă totală de 1.613.943 lei către Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, urmare rezilierii a trei contracte de finanțare încheiate în anul 2012 pentru care s-a dispus restituirea prefinanțărilor și a finanțărilor acordate până la rezilierea contractelor.

Au mai fost constatate abateri privind neînregistrarea în contabilitate a terenurilor (U.A.T.M. Ploiești – 218 mii lei), a activelor fixe (U.A.T.C. Telega – 190 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 126 mii lei, U.A.T.C. Predeal Sărari – 125 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 10 mii lei), a activelor fixe în curs de execuție (U.A.T.C. Tinosu – 179 mii lei), a împrumuturilor interne și externe

contractate de autoritățile administrației publice locale (U.A.T.O. Plopeni – 435 mii lei, U.A.T.C. Măneciu – 199 mii lei, U.A.T.C. Tomșani – 165 mii lei, U.A.T.C. Posești – 22 mii lei), a materialelor consumabile (U.A.T.C. Posești – 60 mii lei), a creanțelor fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvență a debitorului (U.A.T.C. Valea Călugărească – 1.019 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 188 mii lei), a debitorilor diverși (U.A.T.J. Prahova – 266 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 68 mii lei, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova – 50 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Brebu (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 12 mii lei, Grădinița cu program prelungit nr. 33 Ploiești – 4 mii lei), a facilităților fiscale acordate persoanelor fizice (U.A.T.O. Mizil – 1.762 mii lei, U.A.T.C. Scorțeni – 120 mii lei).

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

În anul 2017 la U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani evidența contabilă a veniturilor din concesiuni și închirieri, a căror valoare totală a fost de 178 mii lei, a fost condusă în mod eronat prin utilizarea conturilor aferente creanțelor fiscale, deși acestea reprezintă creanțe nefiscale, a căror evidență contabilă trebuia condusă prin utilizarea conturilor de clienți.

Au mai fost constatate abateri privind înregistrarea eronată în contabilitate: a activelor necorporale (U.A.T.O. Slănic – 30 mii lei), a activelor fixe în curs de execuție (U.A.T.O. Slănic – 430 mii lei), a activelor fixe necorporale în curs de execuție (U.A.T.C. Dumbrava – 102 mii lei), a clienților (U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 158 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 106 mii lei, U.A.T.C. Tinosu – 9 mii lei), a debitorilor diverși (U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 43 mii lei), a activelor fixe și obiectelor de inventar primite în folosință (U.A.T.C. Vadu Săpat – 145 mii lei).

**c) înregistrări în contabilitate fără documente justificative**

În balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2017 entitatea a evidențiat în contul 411 „Clienți” suma de 86 mii lei reprezentând înregistrări efectuate în anii 2013 și 2014 fără documente justificative privind creanțele.

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

La U.A.T.O. Mizil, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Valea Călugărească nu s-au evidențiat în situații analitice distincte ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar acele mijloace fixe neamortizate a căror valoare de înregistrare este sub limita stabilită prin actele normative în vigoare.

**e) neprezentarea elementelor patrimoniale de natura datorii la valoarea justă**

La U.A.T.C. Telega anumite mijloace fixe sunt înregistrate în activ cu valori supraevaluate (clădire grajd comunal) de 2.967 mii lei față de valoarea justă de 25 mii lei stabilită în timpul auditului de organele de specialitate din cadrul entității.

**f) efectuarea înregistrărilor contabile fără respectarea principiilor contabile**

În evidența fiscală/financiar-contabilă a U.A.T.C. Vadu Săpat venituri din taxa specială de salubritate în suma totală de 42 mii lei au fost înregistrate în perioada auditată, pe măsura încasării acestora, contrar prevederilor contabilității de angajamente potrivit căreia recunoașterea veniturilor se face în perioadele la care se generează și nu în perioadele în care se decontează.

Abateri privind nerespectarea principiilor contabile privind recunoașterea tranzacțiilor la momentul producerii acestora și nu pe măsură ce numerarul se încasează/plătește s-au constatat și la U.A.T.C. Măgureni – 139 mii lei, U.A.T.C. Dumbrava – 12 mii lei.

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

S-a constatat că la U.A.T.C. Cocorăștii Colț nu a fost asigurat un regim intern corespunzător de gestionare și numerotare a formularelor financiar-contabile, nu a fost desemnată prin decizie internă o persoană care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente documentelor financiar-contabile și nu au fost emise proceduri proprii de stabilire și/sau alocare a numerelor ori a seriilor pentru fiecare exercițiu financiar.

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

La U.A.T.O. Slănic s-a reținut că lucrări de investiții în valoare de 391 mii lei au fost eronat angajate, executate și plătite de la titlul II „Bunuri și servicii”.

La U.A.T.O. Sinaia lucrări de modernizare în valoare de 370 mii lei au fost înregistrate ca reparații curente.

Abateri privind nerespectarea clasificăției bugetare s-au constatat și la U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Gura Vîtioarei, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Provița de

Jos, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Telega, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Valea Călugărescă, Școala Gimnazială comuna Salcia, Liceul Teoretic "Grigore Tocilescu" Mizil, Liceul Tehnologic Comuna Starchiojd (verificări în baza pct.260 din RODAS), Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr.1 Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS), Centrul Școlar de Educație Incluzivă Breaza (verificări în baza pct.260 din RODAS) Școala Gimnazială "Profesor Eugeniu Corbu" Comuna Tătaru (verificări în baza pct.260 din RODAS), Școala Gimnazială „Prof. (verificări în baza pct.260 din RODAS).

**i) neorganizarea evidenței contabile analitice** s-a constatat la U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani (fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat, programe informatice, alte active fixe necorporale, terenuri și amenajări la terenuri, construcții), U.A.T.C. Starchiojd (fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat, terenuri și amenajări la terenuri, construcții), U.A.T.C. Dumbrava (active fixe corporale în curs de execuție, clienți), U.A.T.C. Vadu Săpat (fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat, rezerve din reevaluarea activelor fixe corporale, terenuri și amenajări la terenuri, construcții, disponibil din sume de mandat).

**j) nerespectarea reglementărilor legale privind întocmirea situațiilor financiare** s-a constatat la Școala Gimnazială „Dimitru Brezeanu” Teișani, Școala Gimnazială comuna Predeal Sărari, Școala Gimnazială nr.1 Comuna Telega.

**k) neconcordanțe între datele înregistrate în evidența fiscală și cele consemnate în evidența contabilă** s-au regăsit la U.A.T.O. Comarnic – 616 mii lei, U.A.T.C. Predeal Sărari – 204 mii lei, U.A.T.C. Valea Călugărescă – 128 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 125 mii lei, U.A.T.O. Mizil – 78 mii lei, U.A.T.C. Tătaru – 72 mii lei, U.A.T.C. Telega – 34 mii lei, U.A.T.C. Tomșani – 25 mii lei.

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

U.A.T.C. Telega nu a evidențiat garanția de bună execuție a lucrărilor, constituită conform prevederilor din contractele de lucrări în sumă de 247 mii lei.

În exercițiul bugetar al anului 2017 la U.A.T.C. Tomșani nu au fost utilizate conturile sintetice de gradul II din clasa 8 „Conturi speciale” privind angajamentele bugetare și legale, respectiv conturile: 8060 „Credite bugetare aprobate”; 8066 „Angajamente bugetare”; 8067 „Angajamente legale”; 8071 „Credite de angajament aprobate”; 8072 „Credite de angajament angajate”.

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. Măgurele.

**m) neconstituirea de provizioane aferente sumelor aflate în litigii, precum și a celor 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 plata se va efectua eșalonat, într-o perioadă viitoare** s-a constatat la U.A.T.J. Prahova – 353 mii lei, Școala Gimnazială Comuna Brebu (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 161 mii lei, Grădinița cu program prelungit nr. 40 Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 88 mii lei, Grădinița cu program prelungit nr. 38 Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 87 mii lei, Școala Gimnazială Candiano Popescu Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 78 mii lei, Grădinița cu Program Prelungit Sfinții Arhangheli Mihail și Gavril Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 57 mii lei, Grădinița cu program prelungit nr. 33 Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 44 mii lei, Școala Gimnazială „Carol I” Plopeni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 35 mii lei, Grădinița Step by Step cu Program Prelungit „Dumbrava Minunată” Ploiești (verificări baza pct.260 din RODAS) – 23 mii lei, Grădinița cu program prelungit și program normal „Crai Nou” Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 14 mii lei, Grădinița Step by Step cu „Licurici”, Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 10 mii lei, Grădinița cu program normal și program prelungit „Frunză de stejar” Plopeni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 8 mii lei, Colegiul Tehnic „Gheorghe Lazăr” Plopeni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 3 mii lei.

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

La U.A.T.J. Prahova s-a constatat că au fost menținute nejustificat în conturile de imobilizări corporale în curs la 31.12.2017 obiective în valoare totală de 4.084 mii lei, din care 3 obiective de investiții finalizate în valoare de 3.675 mii lei.



La U.A.T.C. Vadu Săpat au fost menținute în mod nejustificat creanțele aferente unor firme radiate de la Registrul Oficiului Comerțului încă din anii 2012-2014 în sumă de 26 mii lei, creanțe pentru care entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte că au fost înscrise în tabloul creditorilor.

La U.A.T.C. Teișani s-a constatat că au fost menținute nejustificat în conturile de imobilizări corporale în curs la 31.12.2017 unele obiective de investiții finalizate în valoare de 2.471 mii lei care nu au fost înregistrate în conturile de imobilizări corporale corespunzătoare și în domeniul public al comunei.

De asemenea, au fost menținute ca active corporale în curs de execuție investiții terminate și recepționate și la U.A.T.C. Măneciu (active fixe în valoare de 1.448 mii lei), U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani (active fixe în valoare de 794 mii lei), U.A.T.C. Scorțeni (active fixe în valoare de 579 mii lei), U.A.T.C. Provița de Sus (active fixe în valoare de 530 mii lei), U.A.T.C. Gura Vitioarei (active fixe în valoare de 898 mii lei), U.A.T.O. Slănic (active fixe în valoare de 646 mii lei), U.A.T.C. Șoimari (active fixe în valoare de 407 mii lei), U.A.T.C. Valea Călugărescă (active fixe în valoare de 326 mii lei), U.A.T.O. Sinaia (active fixe în valoare de 184 mii lei), U.A.T.C. Provița de Jos (active fixe în valoare de 157 mii lei), U.A.T.C. Brebu (active fixe în valoare de 467 mii lei), U.A.T.C. Vadu Săpat (active fixe în valoare de 36 mii lei).

La U.A.T.C. Lipănești s-a constatat menținerea nejustificată la 31.12.2017 a sumei de 54 mii lei în soldul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare". Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.J. Prahova – 73 mii lei.

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

La U.A.T.C. Tinosu nu a fost calculată și înregistrată pe cheltuieli amortizarea în sumă de 105 mii lei aferentă unor active fixe.

S-a constatat aceeași abatere și la U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 25 mii lei.

**s) neregularizarea sau regularizarea eronată a sumelor defalcate din TVA**

U.A.T.O. Bușteni nu a virat până la data auditului financiar, la bugetul de la care au fost primite, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumurile județene și comunale primite în anul 2017 și necheltuite până la sfârșitul anului, în cuantum de 1.635 mii lei contrar prevederilor legale în vigoare.

La U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani s-a constatat că la regularizarea efectuată la secțiunea de funcționare pentru sumele defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor cu drepturile asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizațiile lunare s-a restituit la bugetul de stat cu 161 mii lei mai mult decât suma datorată.

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 la criteriile minimale prevăzute de legislația în vigoare;
- lipsa unui program informatic de conducere a evidenței contabile unitar pentru toate entitățile aparținând administrației publice locale;
- 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 echipele de audit chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern și chestionarele privind evaluarea sistemului contabil și informatic.

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

În general, ordonatorii de credite nu au dispus toate măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, adaptarea acestuia la dimensiunea, complexitatea și mediul specifice entităților auditate, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate. 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, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova, U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.O. Mizil, U.A.T.O. Ploeni, U.A.T.O. Slănic, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Gura Vitiorei, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Provița de Sus, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Scorțeni, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Telega, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Valea Călugărescă.

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 și neimplementarea procedurilor de lucru pentru activitățile din cadrul entității publice.

La U.A.T.M. Ploiești delegarea de competențe a responsabilităților nu s-a făcut în toate cazurile prin act administrativ, nefiind stabilite proceduri de delegare a responsabilităților. Astfel, au existat situații în care unii angajați au îndeplinit atribuții prevăzute în fișa postului la "...alte sarcini de serviciu" și în alte locații din cadrul entității, fără însă a exista o delegare expresă de competențe a responsabilităților și fără să aibă stabilit locul de desfășurare a activității.

În urma acțiunilor desfășurate în anul 2017 s-a constatat menținerea unui fenomen în ceea ce privește controlul intern: externalizarea proiectării și implementării acestuia prin încheierea de contracte de prestări servicii cu diferite firme de consultanță.

Astfel, la U.A.T.C. Provița de Sus s-a constatat că în perioada 25.02.2016 – 22.12.2017 entitatea a plătit în mod nejustificat unei societăți comerciale suma nedatorată de 43 mii lei, pentru servicii de consultanță pentru implementarea sistemului de control intern managerial neprestate.

U.A.T.C. Cocorăștii Colț a plătit nelegal suma totală de 4 mii lei reprezentând servicii de asistență și instruire în vederea actualizării elementelor sistemului de control intern managerial.

La Școala Gimnazială comuna Tinosu (verificări în baza pct.260 din RODAS) au fost efectuate plăți nedatorate în sumă de 2 mii lei reprezentând activități de consultanță managerială privind activități specifice de postimplementare a sistemului de control intern managerial, nerealizate conform prevederilor contractuale.

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

- necuprinderea tuturor operațiunilor în sfera controlului financiar-preventiv în special a celor privind angajarea și a celor privind formarea veniturilor, abatere constatată la U.A.T.O. Ploeni, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Teișani;

- inexistența vizei de compartiment pe documentele supuse controlului financiar-preventiv: U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Telega;

- 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. Comarnic, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Valea Călugărescă;

- nestabilirea limitelor de competență în cazul persoanelor cu drept de exercitare a controlului financiar-preventiv și a persoanelor înlocuitoare s-a constatat la U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.C. Măgureni;

- neactualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv s-a constatat la U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Provița de Sus;

- nu s-au întocmit rapoarte trimestriale și raport anual privind activitatea de control financiar preventiv (U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Teișani);

- nu au fost detaliate, prin liste de verificare, obiectivele verificărilor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice (U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Valea Călugărescă).

Din entitățile verificate 5 nu aveau ocupat postul de auditor intern la data auditului (U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Provița de Sus, U.A.T.C. Provița de Jos), neluându-se nicio altă măsură legală de exercitare a acestei activități.

În anul 2017 planificarea misiunilor de audit public intern la U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Șoimari nu a cuprins întregul proces bugetar și nici activitatea financiar-contabilă, fiind planificată și efectuată doar o parte din misiunile necesare unei asigurări rezonabile privind conformitatea activităților desfășurate de entitate.

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

Valoarea estimativă a veniturilor suplimentare constatate cu ocazia misiunilor de audit desfășurate la instituții publice locale în perioada 1 ianuarie – 23 noiembrie 2017, însumează 7.190 mii lei, inclusiv accesorii, din care s-au încasat operativ 2.072 mii lei (34,2%).

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

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

La U.A.T.O. Comarnic nu au fost stabilite, evidențiate și încasate venituri datorate de persoanele juridice din impozitul pe clădiri, în sumă totală de 217 mii lei aferente perioadei 01.01.2016 – 30.09.2018, urmare utilizării în mod eronat a cotei de impozitare de 1,3 % în locul cotei legale de 5 % în cazul a 3 contribuabili persoane juridice care nu au întocmit și depus la organele fiscale rapoarte de evaluare pentru actualizarea valorii impozabile pentru ultimii 3 ani, fiind calculate majorări de întârziere în sumă totală de 32 mii lei.

##### **b) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind impozitul pe clădiri urmare a nedeclarării de către contribuabili a materiei impozabile sau utilizării unor cote inferioare de impozitare decât cea legală**

La U.A.T.O. Mizil s-a constatat diminuarea veniturilor proprii cu suma de 274 mii lei urmare nedeclarării valorii reale a clădirilor și utilizării unei cote inferioare de impunere în cazul a cinci contribuabili persoane juridice.

Venituri suplimentare având ca sursă impozitul pe clădiri s-au constatat la U.A.T.O. Slănic – 38 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 19 mii lei, U.A.T.C. Dumbrava – 12 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 7 mii lei, U.A.T.C. Starchiojd – 24 mii lei, U.A.T.C. Gura Vitioarei – 17 mii lei, U.A.T.C. Valea Călugărescă – 3 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 2 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 2 mii lei, U.A.T.C. Posești – 1 mii lei, U.A.T.O. Sinaia – 1 mii lei, U.A.T.C. Telega – 1 mii lei.

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

U.A.T.C. Posești nu a calculat, înregistrat și încasat la sursa „Impozit pe teren persoane fizice” venituri în sumă totală de 44 mii lei urmare a nepunerii de acord a datelor din evidența tehnico – operativă asigurată prin Registrul Agricol, cu datele din evidența fiscală.

La U.A.T.O. Comarnic unele suprafețe de teren înregistrate în registrul agricol nu au fost declarate și înregistrate în evidența fiscală, din care 82 hectare din categoria „livezi” și 27,75 hectare teren arabil, iar pentru categoria „păduri și terenuri cu vegetație forestieră” nu sunt declarate în evidența fiscală și urmărite în registrul agricol decât 34 hectare din suprafața totală

de 4.651 hectare înscrisă în raportarea statistică la 31.12.2017, estimându-se o diferență privind impozitul pe teren extravilan anual de 7 mii lei și accesorii aferente de 1 mii lei.

Venituri suplimentare având ca sursă impozitul pe teren s-au constatat la U.A.T.C. Măgurele – 8 mii lei.

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

U.A.T.C. Valea Călugărescă nu a stabilit, evidențiat și încasat venituri în sumă totală de 55 mii lei pentru clădirile/terenurile proprietate publică a unității administrative-teritoriale date în administrare/concesiune, reprezentând taxă pe clădiri/teren în sarcina fiscală a titularilor dreptului de administrare/concesiune, în condiții similare impozitului pe clădiri/teren.

Venituri suplimentare din taxa teren/clădiri s-au constatat și la U.A.T.C. Cocorăștii Colț (14 mii lei), U.A.T.O. Plopeni (14 mii lei), U.A.T.C. Brebu (8 mii lei), U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani (5 mii lei), U.A.T.C. Șoimari (4 mii lei), U.A.T.O. Comarnic (3 mii lei), U.A.T.C. Predeal Sărari (2 mii lei), U.A.T.C. Dumbrava (1 mii lei).

**e) neevidențierea veniturilor cuvenite bugetului local urmare delimitării jurisdicționale a hotarelor dintre unitățile administrativ-teritoriale**

În anul 2017 UATO Plopeni nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă, nu a raportat și nu a luat măsuri de încasare pentru venituri fiscale, respectiv impozite și taxe locale aferente suprafeței de 372,95 ha care a revenit orașului Plopeni prin delimitarea jurisdicțională a hotarelor dintre unitățile administrativ-teritoriale, fiind estimate sume suplimentare de 827 mii lei.

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

U.A.T.C. Podenii Noi nu a stabilit, înregistrat și încasat la sursa „Alte impozite și taxe” venituri în sumă totală de 15 mii lei, urmare a constatării existenței unui număr de 11 construcții începute și finalizate fără autorizație de construire, a neregularizării taxei de autorizare pentru autorizațiile de construire al căror termen de valabilitate a expirat și a stabilirii eronate a acestei taxei pe baza valorii finale declarate a construcțiilor, fără să aibă în vedere cazurile în care aceasta a fost inferioară valorii impozabile a construcției, fiind calculate majorări de întârziere în sumă de 4 mii lei.

Pentru autorizațiile de construire expirate și regularizate în perioada 01.01.2016 – 30.12.2017, U.A.T.O. Mizil a regularizat taxa de autorizare, fiind stabilit un debit suplimentar de 6 mii lei.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.O. Mizil (6 mii lei), U.A.T.C. Dumbrava (3 mii lei), U.A.T.O. Sinaia (2 mii lei), U.A.T.C. Tinosu (2 mii lei), U.A.T.C. Posești (1 mii lei).

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

La audit s-a constatat că în anul 2017 U.A.T.M. Ploiești nu a stabilit și nu a încasat venituri în sumă de 440 mii lei reprezentând redevență pentru bunurile concesionate, fiind calculate accesorii în sumă de 120 mii lei la data de 15.07.2018.

Pentru perioada 01.08.2015 – 31.07.2018 U.A.T.C. Provița de Sus nu a calculat, solicitat și încasat pentru terenul și construcția date în mod nelegal în comodat unui contribuabil o chirie stabilită de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar de 196 mii lei și penalități aferente în sumă de 35 mii lei.

Venituri suplimentare s-au constatat la U.A.T.C. Dumbrava (11 mii lei), U.A.T.O. Bușteni (7 mii lei), U.A.T.O. Plopeni (6 mii lei), U.A.T.C. Măneciu (3 mii lei), U.A.T.C. Tomșani (3 mii lei), U.A.T.C. Provița de Sus (2 mii lei), U.A.T.C. Provița de Jos (2 mii lei), U.A.T.C. Posești (2 mii lei), U.A.T.J. Prahova (1 mii lei).

**h) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind taxa pentru eliberarea autorizațiilor privind lucrările de racorduri și bransamente la rețelele publice de apă, energie electrică și gaze naturale s-a constatat la U.A.T.O. Sinaia – 1 mii lei.**

**i) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică s-a constatat la U.A.T.O. Sinaia – 24 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 7 mii lei, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 1 mii lei.**

**j) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale privind taxa hotelieră s-a constatat la U.A.T.O. Sinaia – 96 mii lei.**

**k) neîncasarea veniturilor din prestarea de servicii publice**

La U.A.T.O. Comarnic nu s-au întreprins demersurile pentru reglementarea modalității de recuperare a taxei de depozitare pentru deșeurile inerte și nepericuloase în vederea eliminării finale prin depozitare, în sumă totală de 47 mii lei achitată operatorului de salubritate în perioada ianuarie-iunie 2017 pentru deșeurile menajere colectate de la populație.

U.A.T.C. Starchiojd nu a urmărit și încasat tariful prestației serviciului de salubritate aprobat pentru toți utilizatorii serviciilor de salubritate, stabilită în timpul misiunii de audit la 10 mii lei.

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

U.A.T.O. Sinaia nu a urmărit, evidențiat și încasat venituri estimate la nivelul sumei de 389 mii lei reprezentând taxa salvamont datorată de persoanele fizice și/sau juridice care administrează unitățile de cazare, colectată de la persoanele fizice care au achitat cazarea.

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

Din verificarea modului de urmărire a creanțelor bugetului local ale U.A.T.C. Măgureni s-a constatat că în perioada 2016-2017 au fost declarați în stare de insolvabilitate debitori care aveau venituri și bunuri urmăribile, valoarea acestor debite fiind de 31 mii lei.

La U.A.T.O. Slănic s-a constatat neaplicarea tuturor modalităților de executare silită prevăzute în Codul de procedură fiscală în scopul încasării veniturilor cuvenite bugetului local, deși nivelul ridicat al creanțelor bugetare neîncasate înregistrate la 31.12.2017 de 1.504 mii lei impunea acest lucru.

Situații similare de creanțe neîncasate la 31.12.2017 s-au constatat la U.A.T.O. Plopeni, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Valea Călugărescă.

**n) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxa mijloace transport** s-a constatat la U.A.T.C. Măgurele – 5 mii lei, U.A.T.C. Posești – 2 mii lei.

**o) necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor diverse**

În perioada 01.05 – 20.10.2018 U.A.T.O. Bușteni nu a calculat, nu a înregistrat în evidența contabilă, nu a solicitat și nu a încasat de la un agent economic suma de 12 mii lei, reprezentând cotă parte de profit în cadrul contractului de asociere în participațiune pentru serviciile de parcare auto pe teritoriul orașului Bușteni.

**p) scăderea unor debite din evidența fiscală fără documente justificative**

La U.A.T.C. Valea Călugărescă s-a constatat diminuarea veniturilor bugetului local la sursa "Impozit clădiri persoane juridice" cu suma de 20 mii lei urmare scăderii din evidența fiscală și contabilă, fără documente justificative, a creanței bugetare stabilită în sarcina unui contribuabil.

**q) prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor bugetare**

La U.A.T.C. Măneciu s-au constatat venituri din amenzi, impozite, taxe stabilite în sarcina persoanelor fizice în valoare de 85 mii lei, pentru care dreptul de a cere executarea silită era prescris la 31.12.2017.

Aceeași abatere s-a constatat U.A.T.C. Tomșani – 4 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 7 mii lei, U.A.T.O. Comarnic – 3 mii lei, U.A.T.C. Vadu Săpat – 2 mii lei, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova – 2 mii lei.

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

U.A.T.M. Ploiești nu a regularizat cu bugetul local și cu bugetul de stat disponibilitățile existente în sold la 31.12.2017 în suma 407 mii lei reprezentând garanții de participare la licitații, pentru care a intervenit prescripția extincțivă, precum și cauțiuni constituite pentru dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată, soluționate la data prezentă.

Aceeași abatere s-a constatat la U.A.T.C. Valea Călugărescă – 9 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 2 mii lei.

**s) 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. Mizil.

**t) scoaterea din evidența organului fiscal a mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice pe bază de contracte de vânzare-cumpărare fără a se urmări realitatea datelor înscrise în acestea prin confruntarea cu datele existente în evidența Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor (D.R.P.C.Î.V.) în lipsa unui**

**protocol încheiat cu această instituție** s-a constatat la U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Telega.

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 privitoare la stabilirea veniturilor bugetare;
- neconcordanțe între evidența fiscală și cea contabilă;
- organizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor;
- neverificarea declarațiilor fiscale de impunere de către organele speciale ale autorităților administrației publice locale responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente;
- lipsa de experiență a personalului cu atribuții pe linia aplicării măsurilor de executare silită;
- lipsa de personal în domeniul fiscal corelată cu existența unor salarii nemotivate în administrația locală;
- aplicarea limitată a măsurilor de executare silită;
- neexercitarea controlului financiar-preventiv asupra documentelor privind veniturile bugetelor locale.

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

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

Valoarea abaterilor cauzatoare de prejudicii constatate cu ocazia misiunilor de audit/control desfășurate în anul 2017 la unitățile aparținând administrației publice locale însumează 12.931 mii lei, din care s-au încasat operativ 820 mii lei (7,4%).

Principalele abateri privind calitatea gestiunii economico-financiare constatate în activitatea anului 2017 la entitățile verificate s-au referit la:

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

**- includerea în salariile de bază a unor sporuri salariale**

La Centrul de Îngrijire și Asistență pentru Persoane Adulte cu Handicap Puchenii Mari (verificări în baza pct.260 din RODAS) s-a constatat acordarea, în perioada 2015 – până la zi, a sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare în sumă totală de 108 mii lei, deși nu au fost obținute buletine de determinare prin expertizare a locurilor de muncă atestate legal care să confirme existența acestor condiții. Totodată, s-a constatat că pentru personalul de specialitate asistență socială din cadrul entității a fost cumulat sporul pentru condiții periculoase sau vătămătoare cu sporul pentru condiții deosebite de muncă, fapt interzis de lege.

În perioada 21.12.2016 – 30.06.2017 persoanele din cadrul aparatului de specialitate al primarului U.A.T.C. Provița de Jos, precum și primarul și viceprimarul au beneficiat nelegal de majorarea salariilor de bază/indemnizațiilor lunare cu 126 mii lei (la care se adaugă contribuții angajator în sumă de 28 mii lei) prin acordarea unor sporuri cuprinse între 25 și 90% din salariul de baza, dispoziția ordonatorului de credite fiind anulată de Tribunalul Prahova urmare atacării acesteia în instanță de Instituția Prefectului Județului Prahova.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Dumbrava – 123 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 71 mii lei, U.A.T.C. Salcia – 59 mii lei, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova – 51 mii lei, U.A.T.C. Provița de Sus – 46 mii lei, U.A.T.O. Mizil – 16 mii lei.

**- plata unor drepturi fără bază legală**

U.A.T.M. Ploiești a efectuat plăți nelegale la cheltuielile de personal, reprezentând diferențe indemnizații necuvenite consilierilor locali în sumă totală de 169 mii lei, fiind calculate foloase nerealizate în sumă de 29 mii lei.

UATC Cocorăștii Colț și U.A.T.C. Telega au acordat salariaților vouchere de vacanță în valoare de 32 mii lei, respectiv 39 mii lei, deși acordarea acestor drepturi a fost suspendată în anul 2017.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.O. Slănic – 13 mii lei, U.A.T.C. Provița de Jos – 13 mii lei, U.A.T.C. Măgurele – 9 mii lei, Liceul „Simion Stolnicu” Comarnic (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 2 mii lei.

**- plata nejustificată de indemnizații necuvenite consilierilor locali**

U.A.T.C. Valea Călugărescă a plătit nelegal suma de 57 mii lei reprezentând diferențe indemnizații acordate consilierilor locali, prin raportarea în mod eronat a cotei de până la 5% pe ședință la indemnizația lunară pentru funcția de primar majorată în perioada iulie 2017 – decembrie 2017, în loc de indemnizația corespunzătoare primarului, stabilită pentru luna decembrie 2013, fiind calculate accesorii de 6 mii lei.

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

U.A.T.C. Colceag a plătit fără temei legal în perioada februarie - iunie 2017 spor de dispozitiv în procent de 25% din salariu de baza/indemnizația lunară, valoarea totală a acestuia fiind de 61 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 59 mii lei, U.A.T.C. Tomșani – 55 mii lei.

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

În perioada 2017-2018, pentru două lucrări „Modernizare drumuri comunale prin betonare” și “Consolidare maluri și execuție podețe” acordate aceluiași operator prin încredințare directă, U.A.T.C. Provița de Jos a efectuat plăți nejustificate către constructorii în suma totală de 128 mii lei urmare acceptării la plata a propriilor materiale pe care le-a pus la dispoziție executantului și înscrierii în situațiile de plată a unor articole de deviz ale căror prețuri unitare au fost din punct de vedere valoric mult superioare celor utilizate efectiv pentru realizarea lucrărilor (utilizarea unei mărci de beton inferioare celei ofertate, respectiv B 350 în loc de B 400, dar decontată la preț de B400).

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Dumbrava – 51 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 35 mii lei, U.A.T.C. Șoimari – 21 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 16 mii lei, U.A.T.C. Colceag – 13 mii lei, Administrația Parcului Memorial “Constantin Stere” (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 12 mii lei, Spitalul Municipal Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 10 mii

lei, U.A.T.C. Tinosu – 9 mii lei, U.A.T.O. Sinaia – 4 mii lei, Centrul de Îngrijire și Asistență pentru Persoane Adulte cu Handicap Liliești-Băicoi (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 4 mii lei, U.A.T.C. Starchiojd – 2 mii lei, Școala Gimnazială comuna Tinosu (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 13 mii lei, Școala Gimnazială comuna Scorțeni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 3 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 1 mii lei.

**c) efectuarea de cheltuieli fără contraprestație**

În anul 2016 la U.A.T.O. Comarnic s-au efectuat plăți nejustificate de la secțiunea dezvoltare în sumă de 47 mii lei, pentru „Servicii de consultanță în vederea realizării unui audit energetic” care nu au fost efectiv prestate.

S-a constatat că Școala Gimnazială comuna Salcia (verificări în baza pct.260 din RODAS) a efectuat în anul 2017 plăți nelegale în sumă de 2 mii lei reprezentând servicii informatice nereale și nejustificate programate în perioada vacanțelor elevilor.

**d) plăți nelegale pentru lucrări și servicii necuprinse în contractele încheiate**

În perioada octombrie 2016 - octombrie 2017 la U.A.T.C. Șoimari au fost efectuate plăți care nu se justifică în valoare totală de 38 mii lei, pentru cheltuieli reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice care nu au fost prestate potrivit contractului încheiat între părți.

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

În perioada 01.01.2017 – 31.05.2018, UATC Gura Vitoarei a plătit în mod nejustificat suma nedatorată de 145 mii lei pentru lucrări de reparații curente și investiții neexecutate în cadrul a patru contracte.

U.A.T.C. Teișani a efectuat plăți nejustificate în sumă estimată de 116 mii lei reprezentând cantități de lucrări neexecutate la obiectivele: „Refacere DC 144 + DC 17 + drumuri de interes local 0,880 km” și „Construirea unui zid de sprijin în vederea stopării alunecării de teren produsă în amonte de clădirea grădiniței cu program normal cu trei săli de grupă în satul Teișani, comuna Teișani”.

Pentru realizarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Rețea de distribuție apă potabilă în comuna Posești, județul Prahova” finanțat din sume alocate de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice prin Programul Național de Dezvoltare Locală, U.A.T.C. Posești a efectuat plăți nedatorate în suma totală de 109 mii lei reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, fiind calculate majorări de întârziere de 7 mii lei.

La U.A.T.C. Măgureni în cadrul derulării unui contract de lucrări având ca obiect „Amenajare intersecție giratorie DJ 145 cu DC 115A – comuna Măgureni” au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 106 mii lei, urmare decontării unor cantități de lucrări mai mari decât cele reale și implicit a unor cantități de materiale mai mari decât cele puse în operă.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Gura Vitoarei – 145 mii lei, U.A.T.C. Scorțeni – 125 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 95 mii lei, U.A.T.O. Comarnic – 84 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 75 mii lei, U.A.T.C. Provița de Sus – 41 mii lei, U.A.T.C. Dumbrava – 40 mii lei, U.A.T.C. Tâtaru – 40 mii lei, U.A.T.C. Starchiojd – 38 mii lei, U.A.T.C. Telega – 33 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 27 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 24 mii lei, U.A.T.C. Posești – 22 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 20 mii lei, U.A.T.J. Prahova – 16 mii lei, U.A.T.C. Șoimari – 14 mii lei, Grădinița cu program normal și program prelungit ”Frunză de stejar” Plopeni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 14 mii lei, U.A.T.C. Valea Călugărescă – 13 mii lei, U.A.T.C. Tomșani – 12 mii lei, U.A.T.O. Bușteni – 12 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 3 mii lei, U.A.T.C. Salcia – 3 mii lei, U.A.T.C. Vadu Săpat – 2 mii lei, Spitalul Municipal Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 2 mii lei.

**f) plăți efectuate fără documente justificative**

Pentru lucrarea ”Rețea de canalizare a apelor uzate menajere și stație de epurare în comuna Măgureni” la U.A.T.C. Măgureni au fost constatate plăți în valoare de 425 mii lei pentru lucrări de organizare de șantier, fără însă ca acestea să fi fost justificate, respectiv înscrise într-un document justificativ, situație de plată, care să fi fost confirmate și verificate.

La U.A.T.C. Măneciu s-au efectuat plăți nelegale către un constructor în suma totală de 71 mii lei reprezentând organizare de șantier neautorizată, pentru care nu s-au prezentat documente justificative din care să rezulte locația și punerea în operă a acesteia la obiectivul de investiții ”Extindere sistem de canalizare a apelor uzate menajere în satul Măneciu Ungureni, în comuna Măneciu, județul Prahova”.



Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Șoimari – 69 mii lei, U.A.T.O. Comarnic – 26 mii lei.

**g) plăți efectuate fără angajamente legale**

În perioada 2017 - 2018, U.A.T.O. Bușteni a plătit nejustificat suma de 70 mii lei pentru lucrări necontractate și neefectuate, fiind calculate foloase nerealizate în sumă de 8 mii lei.

La U.A.T.C. Măneciu din verificarea modului de decontare a serviciilor de dirigenție de șantier efectuate de un prestator s-au constatat plăți nelegale necontractate în valoare de 40 mii lei.

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

La U.A.T.O. Comarnic s-a constatat că pentru obiectivul de investiții „Modernizarea unor tronsoane de drum din orașul Comarnic” s-au efectuat plăți nedatorate pentru lucrări neconforme sau care nu au fost efectiv realizate, stabilite urmare efectuării expertizei tehnice, care nu au fost cuantificate după finalizarea expertizei, nu au fost înregistrate în situațiile financiare și urmărite în vederea încasării, în sumă de 1.150 mii lei.

La U.A.T.C. Colceag în cadrul derularii unui contract de lucrări având ca obiect “Gospodărie de apă potabilă, rețea distribuție apă, rețea canalizare în comuna Colceag, județul Prahova”, finanțat din bugetul local, bugetul de stat și din bugetul județului Prahova, s-au făcut plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 191 mii lei, urmare a decontării unor cantități de lucrări neexecutate (lucrări mai mari decât cele ce puteau fi executate, conform detaliilor de execuție date de proiectant),

Pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare Școală Gimnazială Măgurele și amenajare curte” finanțat atât din sume alocate de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice prin Programul Național de Dezvoltare Locală, cât și din sursele proprii ale entității (cofinanțare), U.A.T.C. Măgurele a efectuat plăți nedatorate în sumă totală de 47 mii lei reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări la prețuri supraevaluate urmare nerespectării consumului normat, fiind calculate majorări de întârziere în sumă totală de 13 mii lei.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Măneciu – 105 mii lei, U.A.T.C. Starchiojd – 14 mii lei, U.A.T.O. Sinaia – 36 mii lei, U.A.T.C. Teișani – 34 mii lei, Colegiul “Ion Kalinderu” Bușteni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 15 mii lei, U.A.T.C. Lipănești – 11 mii lei, U.A.T.O. Plopeni – 10 mii lei, U.A.T.C. Scorțeni – 9 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 6 mii lei, U.A.T.O. Bușteni – 5 mii lei, U.A.T.C. Șoimari – 3 mii lei, Școala Gimnazială nr.1 Comuna Telega (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 2 mii lei, U.A.T.C. Posești – 1 mii lei, U.A.T.C. Predeal Sărari – 1 mii lei, Serviciul de administrare a Pieței Agroalimentare, Bazelor Sportive și Parcărilor” Bușteni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 1 mii lei.

**i) plăți nejustificate pentru servicii de proiectare, asistență tehnică aferentă investițiilor, studii**

La U.A.T.C. Provița de Jos s-au constatat sume decontate nejustificat de 50 mii lei pentru servicii de proiectare neconforme cu obiectul contractului (studiu de fezabilitate incomplet) și servicii de consultanță prestate în condiții de neîndeplinire a obligațiilor contractuale, consecința fiind neaprobarea cererii de finanțare și declararea unui proiect pentru obținere de fonduri europene ca “neeligibil”, fiind calculate majorări de întârziere de 23 mii lei.

La U.A.T.C. Măneciu s-a constatat decontarea nejustificată a sumei de 53 mii lei reprezentând servicii de dirigenție de șantier facturate neproportional cu serviciile prestate pentru obiectivul de investiții “Aducțiune apă potabilă în sistem gravitațional din sursele Grohotiș – Bobu” în comună Măneciu și servicii de asistență tehnică pentru Căminul Cultural din satul Măneciu Ungureni.

În luna decembrie 2017 U.A.T.C. Vadu Săpat a plătit nejustificat suma de 18 mii lei reprezentând servicii de asistență tehnică din partea proiectantului aferente unui obiectiv de investiții, în condițiile în care lucrările de execuție nu au fost demarate.

Plăți nelegale s-au constatat și la Școala Gimnazială comuna Predeal Sărari (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 20 mii lei, U.A.T.C. Predeal Sărari – 15 mii lei, U.A.T.C. Măneciu – 14 mii lei, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 10 mii lei, U.A.T.C. Podenii Noi – 7 mii lei, U.A.T.C. Brebu – 6 mii lei, U.A.T.C. Scorțeni – 5 mii lei, U.A.T.C. Cocorăștii Colț – 4 mii lei, U.A.T.C. Tinosu – 3 mii lei, U.A.T.C. Măgureni – 1 mii lei.

**j) plăți din bugetul local pentru acoperirea unor amenzi aplicate sau despăgubiri**

U.A.T.J. Prahova nu a dispus și efectuat, pentru suma totală de 31 mii lei, cercetarea

administrativă privind cauzele, împrejurările, persoanele responsabile în legătură cu despăgubirile financiare, daunele interese stabilite de instanțele de judecată în sarcina Consiliului Județean Prahova și plătite de acesta.

Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică pentru Persoane Adulte cu Handicap Călinești (verificări în baza pct.260 din RODAS) a înregistrat direct pe cheltuieli în anul 2017 plata sumei de 45 mii lei efectuată din bugetul entității reprezentând amendă contravențională aplicată de Direcția Sanitară Veterinară și Pentru Siguranța Alimentelor Prahova, fără să facă demersuri pentru stabilirea cauzelor care au condus la plata acestor sume din buget și a persoanelor care, prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, au produs acest prejudiciu.

**k) achiziția unor bunuri fără a se ține cont de restricțiile bugetare stabilite prin acte normative**

În anul 2017 UATC Cocorăștii Colț a achiziționat un autoturism pentru care a plătit suma de 55 mii lei, fără a se lua în considerare limitele maxime aprobate privind dotarea cu autoturisme, în condițiile în care la nivelul aparatului administrativ mai erau înregistrate încă 3 autoturisme.

Plăți nejustificate s-au constatat și la U.A.T.O. Sinaia – 54 mii lei.

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

Deși la controlul efectuat în anul 2015 de Camera de Conturi Prahova s-a constatat că au fost efectuate plăți în sumă totală de 1.594 mii lei pentru cheltuieli care nu au legătură strictă cu activitatea entității (construirea unei hale industriale în beneficiul unui terț), entitatea verificată a continuat lucrările la același obiectiv, efectuându-se plăți suplimentare în sumă totală de 3.189 mii lei, fără ca documentația tehnico-economică (studiu de fezabilitate, proiectul tehnic, detalii de execuție, indicatorii tehnico-economici, documentația tehnică etc.) să fie modificată în sensul schimbării destinației construcției. Acest aspect a fost reținut și de instanța de judecată care a respins cererea de chemare în judecată formulată de U.A.T.C. Starchiojd pentru anularea parțială a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 68/2015 emisă de Camera de Conturi Prahova.

U.A.T.C. Provița de Sus a plătit în mod nejustificat din fonduri primite de la Consiliul Județean Prahova și din bugetul local al comunei suma de 125 mii lei pentru lucrări de reparații la Dispensarul comunal ce trebuiau efectuate și suportate de cabinetele medicale care au folosit spațiile.

U.A.T.C. Măgureni a plătit nejustificat în anul 2017 suma totală de 52 mii lei pentru lucrări de reparații curente la rețeaua de apă, deși serviciul de alimentare cu apă este concesionat unui operator din anul 2001, iar aceste lucrări erau în sarcina operatorului.

Plăți nelegale s-au constatat și la U.A.T.C. Tinosu -19 mii lei, Școala Gimnazială comuna Tinosu (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 1 mii lei.

**m) nerecuperarea de la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sănătate a indemnizațiilor pentru concedii medicale**

La U.A.T.C. Valea Călugărescă s-a constatat plata nejustificată din fondurile entității a sumei de 15 mii lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate (FNUASS) și pentru care nu au fost depuse cereri la CAS Prahova sau, după caz, cererile depuse au fost respinse de CAS Prahova.

Aceeași abatere s-a constatat și la U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani – 10 mii lei, U.A.T.M. Ploiești – 9 mii lei, Grădinița cu program prelungit nr. 47 Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 5 mii lei, Grădinița cu Program Prelungit Sfinții Arhangheli Mihail și Gavril Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 4 mii lei, Grădinița Step by Step cu „Licurici”, Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 1 mii lei, Grădinița cu program prelungit nr. 40 Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 1 mii lei.

**n) plăți nejustificate pentru finanțarea unor activități sportive**

În anul 2017 U.A.T.C. Dumbrava a efectuat plăți fără bază legală în valoare de 10 mii lei către Asociația Județeană de Fotbal Prahova (A.J.F.) în contul celor două asociații sportive ce funcționează la nivelul comunei, reprezentând barem arbitraj, taxe participare, vize jucători, verificare teren.

**o) plăți nejustificate pentru finanțarea unor unități de cult**

Din verificarea modului de finanțare a cheltuielilor aferente sprijinului financiar pentru

susținerea cultelor la U.A.T.C. Măneciu s-au constatat plăți nejustificate în valoare de 30 mii lei.

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

**p) plăți nejustificate pentru pregătirea profesională a angajaților și consilierilor locali**

La U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani s-a constatat efectuarea de plăți nedatorate sau fără contraprestație de 8 mii lei pentru pregătirea profesională și pentru cheltuieli conexe acestora.

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

În anul 2017 U.A.T.C. Tinosu a plătit nejustificat suma de 6 mii lei reprezentând servicii hoteliere prin decontarea unui număr de 7 nopți de cazare, cu una mai mult față de perioada necesară delegării în vederea desfășurării activității de pregătire profesională.

Plăți nejustificate s-au constatat și la Biblioteca Județeană "Nicolae Iorga" Ploiești (4 mii lei).

**r) plăți nejustificate făcute în favoarea unor angajați și nerecuperate de la aceștia**

În perioada 20.03.2017 – 25.07.2018 U.A.T.O. Bușteni a plătit în mod nejustificat buchete cu flori în sumă de 27 mii lei acordate de angajați, în nume propriu, unor personalități culturale și sportive cu ocazia diverselor evenimente.

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

U.A.T.M. Ploiești nu a urmărit realizarea nivelului indicatorilor de servicii prevăzuți în caietul de sarcini pentru lucrările de investiții și reparații efectuate de către operator și nu a aplicat penalizările stipulate în contractul de delegare a gestiunii serviciului de construire, modernizare, reparare și întreținere a rețelei stradale, lucrări de artă, parcări (cu excepția celor aflate în administrarea altor entități) aflate în administrarea Consiliului local al municipiului Ploiești, inclusiv echiparea tramei stradale cu elemente de mobilier urban, penalități stabilite în timpul misiunii de audit la nivel de 72 mii lei.

Până la data misiunii de audit financiar U.A.T.C. Teișani nu a calculat, solicitat și încasat de la doi constructori penalități în sumă de 98 mii lei pentru neîndeplinirea culpabilă a unor contracte de lucrări.

La U.A.T.C. Predeal Sărari pentru lucrări în valoare de 652 mii lei (lucrările la elementele care asigură scurgerea și evacuarea apelor pluviale) neexecutate la termen din vina exclusivă a constructorului, nu au fost calculate și solicitate penalități pentru neîndeplinirea obligațiilor asumate, cuantificate de către entitate la nivelul sumei de 180 mii lei la obiectivul „Reabilitarea drumurilor comunale și locale, comuna Predeal Sărari, județul Prahova”.

Aceeași abatere s-a constatat și la Spitalul Municipal Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 3 mii lei, U.A.T.O. Slănic – 1 mii lei, U.A.T.C. Provița de Sus – 1 mii lei, Serviciul Public Județean Salvamont Prahova (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 1 mii lei.

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

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

- neîntocmirea corectă a documentelor inventarierii;
- neinventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv.

Astfel de abateri s-au consemnat la U.A.T.J. Prahova, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova, U.A.T.M. Ploiești, U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.O. Mizil, U.A.T.O. Plopeni, U.A.T.O. Slănic, U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Gura Vitiorei, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Măneciu, U.A.T.C. Podenii Noi, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Scorțeni, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Telega, U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Valea Călugărescă, Școala Gimnazială comuna Cocorăștii Colț, Școala Gimnazială „Dumitru Brezeanu” Teișani (verificări în baza pct.260 din RODAS).

Referitor la asigurarea integrității bunurilor patrimoniale s-a constatat că în anul 2017 Biblioteca Județeană "Nicolae Iorga" Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) a angajat sume primite prin transfer de la ordonatorul principal de credite pentru realizarea unor lucrări de

reparații capitale pentru o clădire primită în administrare, neînregistrată în evidența contabilă extrabilanțieră a Muzeului Județean de Istorie și Arheologie Prahova, al cărui proprietar este unitatea administrativ-teritorială comuna Sîngeru.

**u) neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege** s-a constatat la U.A.T.O. Slănic, U.A.T.C. Măgureni, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Vadu Săpat.

**v) 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 2017** s-a constatat la U.A.T.J. Prahova, U.A.T.O. Plopeni;

- **netransmiterea de notificări în sistemul electronic de achiziții publice, pentru achizițiile directe realizate offline care depășesc pragul valoric de 13.000 lei** s-a constatat la U.A.T.C. Podenii Noi;

- **acceptarea cesionării drepturilor de încasat de la U.A.T.C. Colceag aferente lucrărilor executate, de către un operator economic către alt operator economic fără a solicita organelor fiscale competente (cu cel mult 10 zile lucratoare înainte de efectuarea plăților) să elibereze un certificat de atestare fiscală din care sa rezulte dacă cedentul are sau nu obligații de plată către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale;**

- **divizarea achizițiilor în mai multe contracte pentru evitarea organizării de proceduri de achiziție;**

În perioada 2016-2017 autoritatea contractantă U.A.T.O. Bușteni a divizat unele achiziții publice în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de lege, rezultând cheltuieli nejustificate determinate de prețuri majorate cu suma de 7 mii lei, la care se adaugă penalități de 1 mii lei.

Pentru încălcarea repetată a art. 10, alin. (1) și art. 11, alin. (2) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice U.A.T.O. Bușteni a fost sancționată contravențional cu amendă conform art. 224, alin. (1), lit. d) din legea sus-menționată în sumă de 10 mii lei.

U.A.T.O. Comarnic a încheiat în anul 2017 un număr de 4 contracte pentru servicii de proiectare și asistență tehnică, ce au fost atribuite prin achiziție directă din catalogul electronic și nu prin aplicarea procedurii simplificate, potrivit normelor în vigoare.

- **estimarea necorespunzătoare sau neestimarea valorii contractului de achiziție publică** s-a constatat la U.A.T.J. Prahova;

- **stabilirea nejustificată a unor termene de execuție prin acte adiționale;**

La U.A.T.O. Comarnic s-a constatat în cazul unui contract încheiat pentru „proiectare și execuție lucrări de reabilitare a sistemului de iluminat public” că termenul de execuție stabilit prin contract a fost prelungit prin două acte adiționale, fără ca motivele invocate în susținerea solicitării prestatorului să se circumscrie cazurilor stabilite conform clauzelor contractuale.

- **atribuirea directă a contractului fără consultarea obligatorie a catalogului electronic SEAP și fără testarea pieței;**

U.A.T.J. Prahova a încredințat în mod eronat un contract de prestări de servicii de pază și monitorizare pentru obiectivul „Stație transfer deșeuri Urlați aferentă Sistemului de Management Integrat al Deșeurilor (SMID) în județul Prahova pe durata de 365 zile”, prin încredințare directă, fără a respecta obligația de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

- **decontarea lucrărilor de investiții nu s-a realizat în toate cazurile pe bază de documente justificative întocmite conform prevederilor legale (situații de plată întocmite în forma și structura prevăzută de H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul - cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice)** s-a constatat la U.A.T.C. Tomșani;

- **contractarea unor lucrări pe baza unor referate de necesitate care nu conțin elementele prevăzute de legislația în vigoare** s-a constatat la U.A.T.O. Slănic.

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

În perioada 2015-2017 U.A.T.C. Măgureni nu a solicitat concesionarului activității de

furnizare a apei din localitate constituirea cotei de dezvoltare de 67 mii lei aprobată și încasată de acesta prin tariful de furnizare a apei și virarea într-un cont distinct pentru crearea surselor de dezvoltare și modernizare a sistemelor de utilități publice în localitate.

În anul 2017 la U.A.T.C. Podenii Noi nu au fost inițiate măsuri legale referitoare la închirierea suprafețelor de islaz comunal din proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale pentru utilizatorii acestora ceea ce ar fi putut aduce bugetului local venituri estimate la nivelul sumei de 38 mii lei.

În perioada 01.10.2015 – 30.09.2018 trei agenți economici au desfășurat activități economice în clădirile ale căror proprietari sunt, fără ca terenurile aferente clădirilor, aflate în domeniul privat al U.A.T.C. Valea Călugărescă să le fie atribuite prin închiriere ori concesiune, așa cum prevede Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, în timpul auditului fiind calculate venituri neîncasate în sumă de 26 mii lei și accesorii aferente de 14 mii lei.

U.A.T.C. Măneciu a înstrăinat în anul 2016 o suprafață de teren care făcea parte din categoria de folosință „Fâneată”, declassificată prin Proiectul de amenajament pastoral, aprobat în anul 2015, evaluată în vederea vânzării și înstrăinată ca ”teren neproductiv”.

La U.A.T.O. Comarnic nu au fost luate măsuri de reziliere a contractelor de comodat încheiate cu cabinetele medicale individuale odată cu modificările legislative privind modul de administrare a bunurilor din proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale.

La U.A.T.O. Slănic, U.A.T.C. Scorțeni, U.A.T.C. Șoimari în contractele de concesiune nu a fost prevăzută clauza privind garanția în sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, stabilită și datorată pentru primul an de exploatare de către concesionari.

#### **x) neplata obligațiilor către bugetul consolidat**

În perioada octombrie 2013 - septembrie 2018 U.A.T.C. Valea Călugărescă nu a stabilit și nu a virat la bugetul de stat suma de 166 mii lei reprezentând contribuția datorată urmare a neangajării persoanelor cu handicap în număr legal, fiind calculate accesorii până la data de 10.10.2018 în sumă de 55 mii lei.

Aceeași abatere s-a constatat și la Școala Gimnazială comuna Podenii Noi (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 25 mii lei, Biblioteca Județeană ”Nicolae Iorga” Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 12 mii lei.

Pentru drepturile salariale aferente perioadelor 2008 – 2009 și 2010-2011, stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile, plătite în anul 2017, Centrul Școlar de Educație Incluzivă Breaza (verificări în baza pct.260 din RODAS) nu a calculat și virat contribuțiile sociale de 8 mii lei, utilizând în mod eronat cotele în vigoare la data plății sumelor.

Neplata obligațiilor către bugetul consolidat s-a constatat și la Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr.1 Ploiești (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 7 mii lei, Școala Profesională Specială Plopeni (verificări în baza pct.260 din RODAS) – 2 mii lei.

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

La **U.A.T.M. Ploiești** s-a constatat că o factură emisă de operatorul de transport local pentru acoperirea diferenței dintre costurile efectuate și veniturile efectiv încasate de societate pentru activități de transport persoane pentru anul 2016 în sumă de 6.623 mii lei și TVA de 1.258 mii lei, a fost refuzată la viză CFP în luna septembrie 2017. Suma stabilită ca diferență dintre costurile efectuate și veniturile efectiv încasate de societate pentru activități de transport persoane pentru anul 2016 a fost de 4.656 mii lei, cu 3.225 mii lei mai puțin față de suma inițial solicitată și facturată.

**U.A.T.J. Prahova** nu a urmărit implementarea politicilor economice și sociale la societățile comerciale și la parcurile industriale unde este acționar unic sau majoritar, prin îndrumarea punerii în practică a programelor investiționale cu impact asupra creșterii performanțelor economice ale societăților comerciale în cauză, în scopul îndeplinirii obiectivului principal privind menținerea lor în categoria societăților profitabile. De asemenea, au fost angajate și plătite cheltuieli pentru demararea unor obiective de investiții (studii de proiectare și topografice), cu o valoare totală de 544 mii lei, care ulterior nu au mai fost continuate sau valorificate.

Pentru servicii de asistentă și reprezentare în fata instanțelor de judecată, **U.A.T.O. Slănic** a plătit în perioada februarie – noiembrie 2017 unui cabinet de avocatură suma de 35 mii lei, serviciile nefiind decontate în toate cazurile pe bază de documente justificative.

În cazul obiectivului de investiții ”Rețea de distribuție apă potabilă în comuna Starchiojd”,

**U.A.T.C. Starchiojd** a angajat și decontat exclusiv lucrări de săpătură manuală pentru realizarea rețelei de apă, în condițiile în care conform situației prezentate în timpul misiunii de audit financiar de către dirigintele de șantier angajat pentru urmărirea execuției lucrărilor, săpătura a fost realizată atât manual, cât și mecanizat, prețul unitar al unui mc de săpătura manuală fiind, conform datelor puse la dispoziție de către același diriginte de șantier, de circa 4 ori mai mare decât prețul unui mc de săpătura mecanizată.

**Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică pentru Persoane Adulte cu Handicap Călinești** (verificări în baza pct.260 din RODAS) a efectuat cheltuieli de personal nejustificate în perioada aprilie 2016 – mai 2018 în valoare de 422 mii lei pentru plata drepturilor de personal și contribuțiilor sociale aferente a 7 posturi de spălătorese, în condițiile în care activitatea de spălătorie a fost externalizată începând cu 01.04.2016.

La **U.A.T.C. Brebu** achiziția serviciilor de proiectare și inginerie aferente obiectivelor de investiții “Extindere rețea alimentare cu apă în sat Pietriceaua, comuna Brebu, județul Prahova” (platformă) și „Consolidare platformă rezervoare de apă în sat Pietriceaua, comuna Brebu”, care potrivit prevederilor legale includ studiu de fezabilitate, expertize, proiect tehnic și detalii de execuție, a fost realizată de entitatea auditată prin patru contracte, care au avut același obiectiv (platformă de apă) și au o valoare cumulată de 110 mii lei, efectul fiind angajarea și plata unor cheltuieli din fonduri publice, cu nerespectarea principiilor de eficiență și economicitate

În perioada 2016 - 2017 la nivelul **U.A.T.C. Tomșani** au fost alocate resurse financiare pentru cursurile de pregătire profesională care nu se regăsesc în planul anual de perfecționare elaborat și aprobat, ci s-au realizat în alte domenii decât cele specifice atribuțiilor din fișa postului. Deși prestatorul a oferit și posibilitatea desfășurării cursurilor la sediul beneficiarului, cursurile s-au desfășurat în anul 2016, în perioada 20 - 25 august la Hotel Union din Eforie Nord, antrenând costuri suplimentare în sumă de 14 mii lei față de varianta desfășurării la sediul entității, iar în anul 2017 cursurile s-au desfășurat în perioada 07 - 11 iunie la Hotel Class Sulina, antrenând costuri suplimentare în sumă de 6 mii lei față de varianta desfășurării la sediul U.A.T.C. Tomșani. Și **U.A.T.C. Valea Călugărescă** a angajat și a plătit către același prestator servicii conexe pentru un curs de perfecționare profesională supraevaluate față de prețurile pieței hoteliere, încălcând astfel principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

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

- interpretarea eronată a legii unice de salarizare privind modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică;
- lipsa de pregătire a personalului care asigură monitorizarea achizițiilor publice și urmărirea contractelor, inclusiv urmărirea contractelor de prestări servicii încheiate cu diriginții de șantier;
- neorganizarea compartimentelor de achiziții publice la entitățile cu număr redus de personal;
- efectuarea cheltuielilor nu s-a realizat în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar-preventiv propriu;
- realizarea investițiilor publice în baza unor proiecte care contin 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 si/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;
- neefectuarea verificărilor factive asupra cantităților de lucrări înscrise și pretinse de

constructor prin situațiile de plată întocmite, din punctul de vedere al legalității, regularității și al realității lucrărilor executate.

## **B. Audit de conformitate (control)**

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

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

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

La S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L s-a constatat nereflexarea în conturile speciale a bunurilor de natura mijloacelor fixe primite în administrare/folosință în valoare de 604 mii lei și a materialelor de natura obiectelor de inventar primite în administrare/folosință în valoare de 206 mii lei.

Cheltuielile S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L. au fost majorate nelegal cu suma de 18 mii lei prin înregistrări duble pe costuri, ale materialelor utilizate în execuția unui număr de 44 de bransamente la rețeaua de apă/canalizare a comunei, beneficiarii fiind persoane fizice.

În perioada 2016 – 2017 Regia Autonomă de Servicii Publice Ploiești (R.A.S.P. Ploiești) a procedat în mod eronat la menținerea unor penalități pentru abateri de la normele de utilizare/exploatare a resurselor de apă și evacuare a apelor uzate în valoare de 1.044 mii lei în contul de provizioane pentru riscuri și cheltuieli, în condițiile în care acestea au devenit obligații certe, lichide și exigibile prin sentințe ale instanțelor de fond. De asemenea, în anul 2017 nu a procedat la înregistrarea unui provizion de riscuri și cheltuieli în sumă de 34 mii lei reprezentând amenda cu care aceasta a fost sancționată de Consiliul Concurenței pentru încălcarea unor prevederi legale pe piața serviciului de exploatare a repartitoarelor de costuri pentru încălzire.

R.A.S.P. Ploiești a înregistrat în mod eronat prejudiciile constatate de către Camera de Conturi Prahova în Raportul de control nr. 6337/05.12.2013, în contul extrabilanțier privind activele contingente în sumă de 7.885 mii lei, fapt ce a condus la denaturarea datelor prezentate prin bilanțul contabil.

#### **b) neanalizarea componenței soldurilor conturilor la finele anului**

La S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L. s-a constatat că în anul 2016 s-au înregistrat cheltuieli efectuate în avans în valoare de 35 mii lei, fără TVA, care au fost raportate drept cheltuieli curente cu activitatea de exploatare, dar în fapt aceste cheltuieli s-au efectuat pentru active corporale, consecința acestei erori concretizându-se în denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2016 ale societății prin neevidențierea ca active corporale a unor lucrări de investiții.

Au mai fost constatate abateri privind neanalizarea conturilor de clienți (S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L - 47 mii lei), alte creanțe imobilizate - garanții plătite furnizorilor (S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L - 6 mii lei), salarii și datorii asimilate (S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L - 17 mii lei).

#### **c) nerespectarea reglementărilor legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie**

La S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L. s-au constatat abateri privind respectarea disciplinei de casă, constând în: efectuarea de operațiuni contabile eronate sau fără documente justificative privind încasările de numerar (rapoarte zilnice casa de marcat, chitanțe etc.) și neîntocmirea zilnică a registrului de casă de către casier, omisiuni de operațiuni, care au condus la denaturarea soldului contului 531” Casa” și la imposibilitatea stabilirii cu exactitate a sumelor de bani deținute de societate la finele fiecărei luni.

**d) neînregistrarea de ajustări pentru deprecierea creanțelor incerte** s-a constatat la S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L - 47 mii lei, R.A.S.P. Ploiești – 23 mii lei.

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

În perioada supusă verificării 2015 – 2017, la S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L. combustibilul achiziționat a fost evidențiat direct pe cheltuielile exercițiului în baza bonurilor fiscale de achiziție emise de stațiile de alimentare carburant, care sunt documente justificative

privind achiziția/plata carburantului achiziționat, fără întocmirea documentelor justificative privind consumul acestuia.

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

La S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L., S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L., S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L și R.A.S.P. Ploiești 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. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L s-a constatat, în unele cazuri, achitarea redevenței peste termenele prevăzute în contracte, la data controlului existând obligații restante de 34 mii lei pentru care au fost calculate accesorii aferente de 4 mii lei.

### **b) utilizarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale fără forme legale**

Autoritatea administrației publice a orașului Azuga a dat în administrare în mod eronat către S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L bunurile aparținând sistemului de infrastructură aferente serviciului de administrare din domeniului public sau privat al orașului, încălcând prevederile legale care precizează că bunurile sunt puse la dispoziție și exploatate în baza contractului de delegare în schimbul unei redevențe.

La R.A.S.P. Ploiești s-a constatat cedarea nelegală către un operator de servicii publice a folosinței cu titlu gratuit a unui spațiu din incinta Stației de epurare, precum și drumul de acces până la acest punct, bunuri aparținând domeniului public al UATM Ploiești, aflate în administrare delegată a RASP Ploiești.

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

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

Bugetele de venituri și cheltuieli ale S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L, S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L. nu au fost avizate și aprobate de asociatul unic/majoritar.

### **b) nerespectarea prevederilor legale privind contractul de management pentru directorul general s-a constatat la S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L.**

La data la care i-au fost delegate directorului general atribuții de conducere a S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L în baza contractului de mandat încheiat cu Consiliul de Administrație al societății, acesta a încheiat și contract individual de muncă cu Consiliul de Administrație, contrar prevederilor codului muncii. De asemenea, Consiliul de Administrație al S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L nu a monitorizat și nu a evaluat în anul 2015 performanța directorului general numit în baza contractului de mandat.

**c) neevidențierea veniturilor din aplicarea prescripției extinctive** s-a constatat la S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L - 62 mii lei, S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L – 4 mii lei.

**d) reținerea unor sume datorate terților din drepturile salariale ale angajaților fără ca acestea să fie virate la momentul reținerii** s-a constatat în perioada 2016 – 2017 la S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L., la data controlului existând încă o sumă de 5 mii lei nevirată.

### **e) plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate sau prevăzute în contracte**

La R.A.S.P. Ploiești s-a constatat că a fost achitată necuvenit unui operator de servicii publice suma de 30 mii lei reprezentând 70% din taxa de depozitare deșeuri la rampa ecologică stabilită printr-un protocol de colaborare, care a excedat prevederilor Convenției nr. 962/28.02.2007 privind deversarea apelor uzate din rețeaua publică de canalizare a municipiului Ploiești în stația de epurare.

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

La S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L. s-a constatat neîncasarea chiriei lunare de 2 mii lei pentru o căsuță rustică ocupată fără forme legale pentru o perioadă de 4 luni de către un agent economic. De asemenea, entitatea nu a realizat venituri în sumă de 37 mii



urmare a acceptării refuzului nejustificat la plată a unei facturi emisă către Serviciul de Gospodărie Orășenească Azuga, reprezentând contravaloarea unor servicii de reparații și întreținere instalații la pârtia Sorica.

S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L. nu a luat măsurile legale de încasare a contravalorii branșamentelor neexecutate în perioada 2014-2017 în sumă de 33 mii lei, fapt ce a condus la prescrierea dreptului la acțiune pentru un număr de 9 clienți în valoare de 7 mii lei și nu a calculat și pretins penalități contractuale în sumă de 2 mii lei.

Urmare executării silite pe numele S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L de către un executor judecătoresc, entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a debitului pe numele persoanei vinovate, dar nu calculat și dobânzile legale penalizatoare aferente prejudiciului creat societății, care au fost cuantificate în timpul controlului la suma de 2 mii lei. De asemenea, din verificarea modului de urmărire la încasare a operațiunilor din blocări/deblocări autoturisme la control s-a constatat că în anul 2017 în cazul a 43 de dispozitive aplicate de angajații societății pentru parcări neregulamentare nu s-a recuperat contravaloarea sancțiunii de 5 mii lei.

La S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L s-a constatat existența unor sentințe definitive dispuse de instanțele de judecată în anii 2015 – 2016, pentru care entitatea verificată nu a dispus măsuri de executare în vederea recuperării creanțelor nici până la data controlului.

**g) prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor**

În soldul contului 461 "Debitori diverși" au fost evidențiate debite în sumă de 294 mii lei, din care la data controlului s-au înregistrat debite prescrise de 740 mii lei aferente perioadei 2010 – 2014, la nivelul S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L aceste sume nefiind analizate și evaluate nici cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului. De asemenea, a fost acordat unui furnizor în avans suma de 5 mii lei pentru care nu au fost luate măsuri de recuperare/regularizare în termenul legal de prescripție.

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

La S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L. s-a constatat plata nelegală din fondurile entității a sumei de 115 mii lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asiguraților Sociale de Sănătate (FNUASS) și pentru care fie cererile depuse au fost respinse de CAS Prahova, fie nu au fost identificate cereri depuse la CAS Prahova.

**i) acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială personalului**

**- plata nelegală a unor sume necuvenite**

La S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L. s-a constatat că în luna decembrie 2017 au fost acordate salariaților drepturi necuvenite în sumă totală de 23 mii lei (inclusiv contribuțiile la bugetele publice), reprezentând prime acordate în condițiile nerespectării criteriului existenței resurselor financiare, precum și spor pentru munca suplimentară prestată peste limita maximă prevăzută de Codul muncii de 48 de ore pe săptămână.

**- plata unor drepturi salariale (avansuri și indemnizații concediu de odihnă) fără bază legală**

În perioada ianuarie 2016 – 2017 S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L a plătit fără bază legală avansuri și indemnizații concedii de odihnă în sumă totală de 173 mii lei, la data de 28.02.2018 rămânând nerecuperată suma de 23 mii lei, fiind calculate accesorii de 8 mii lei. De asemenea, în lunile aprilie și mai 2016 societatea a plătit fără bază legală directorului general de la acea dată suma de 27 mii lei, reținută la expirarea contractului fără a fi calculate accesorii în sumă de 4 mii lei.

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

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

**- neîntocmirea sau întocmirea necorespunzătoare a programului de achiziții publice** s-a constatat la S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L, S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L;

**- neîntocmirea de note justificative** (referate de necesitate) privind bunurile ce urmează a fi achiziționate s-a constatat la S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L, S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L;

- **nu au fost utilizate mijloacele electronice pentru efectuarea achizițiilor publice realizate prin cumpărare directă** la S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L.;  
- **lipsa estimării valorii achiziției publice** în cazul achizițiilor directe s-a constatat la S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L.

**k) neplata obligațiilor către bugetul consolidat**

S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L. nu a declarat, nu a calculat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul local taxa pe clădirile în care are sediul social și punctul de lucru, conform prevederilor Codului Fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, fiind calculate obligații suplimentare pentru perioada 2013 - 2018 în sumă de 9 mii lei. De asemenea, pentru spațiul utilizat ca sediu secundar al societății, fără existența unui document care atestă dreptul de folosință, s-au calculat obligații suplimentare în sumă de 16 mii lei.

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

S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L. a plătit nejustificat suma de 1 mii lei pentru staționarea a două utilaje în cadrul unui contract de prestări servicii de dezapezire parcări auto aferente pârtiilor Sorica și Cazacu.

**m) plăți pentru cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea entității**

S-a constatat raportarea drept cheltuieli proprii de funcționare și plata din fondurile proprii ale R.A.S.P. Ploiești în perioada februarie 2015 – 2017 a consumurilor de utilități și a cheltuielilor cu taxele aferente imobilelor din incinta Stației de epurare utilizate de operatorul de apă pentru funcționarea laboratorului de analize. Valoarea cheltuielilor efectuate și nerecuperate în perioada 2015 - 2017 este de 83 mii lei. De asemenea, în perioada 2015 – 2017 a fost decontată nejustificat din fondurile entității suma de 2 mii lei către Colegiul Consilierilor Juridici Prahova reprezentând cotizațiile de membri în Colegiu pentru consilierii juridici angajați la Serviciul Juridic al R.A.S.P. Ploiești.

În anul 2015 S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L a efectuat plata sumei de 1 mii lei către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) reprezentând contravaloarea cotizației personale a directorului economic, fiind calculate accesorii de 1 mii lei.

**n) practicarea unor tarife supraevaluate pentru serviciile prestate**

S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L a încasat necuvenit în anul 2015 de la U.A.T.M. Ploiești venituri în sumă de 18 mii lei reprezentând cote de cheltuieli indirecte și profit aplicate consumului de apă utilizat pentru lucrările manuale și mecanice executate în zone verzi și pentru lucrările executate de serviciul tehnic, cote de cheltuieli neaprobat prin hotărârile Consiliului Local al Municipiului Ploiești.

**o) acordarea nelegală de avansuri**

La S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L. s-a constatat că nu în toate cazurile avansurile către furnizori au fost acordate în baza unor clauze contractuale expres prevăzute și că o parte din avansurile plătite furnizorilor nu s-a concretizat cu livrarea bunurilor, astfel că recuperarea avansurilor s-a făcut cu întârzieri de peste 17 luni și fără percepere de penalități. Pentru avansurile acordate furnizorilor și pentru care societatea nu a putut prezenta baza legală de acordare a acestora, până la data restituirii de către furnizor a acestora sau livrarea produselor, au fost calculate penalități în sumă de 9 mii lei.

**p) nerespectarea prevederilor legale privind constituirea garanțiilor gestionare** s-a constatat la S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L, S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L, R.A.S.P. Ploiești.

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

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

Pe baza datelor și informațiilor rezultate din aceste chestionare verificate și a probelor de audit obținute, echipele de control au concluzionat că nu se pot baza pe sistemele de control, drept urmare riscurile de control au fost evaluate ca fiind ridicate la S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L, S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L., S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L, R.A.S.P. Ploiești.

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

- nu a fost reorganizat în temeiul O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu (R.A.S.P. Ploiești);

- existența de neconcordanțe între cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar-preventiv propriu și documentele pentru care s-a acordat viză de CFPP (S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești 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. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești S.R.L.);

- nu a fost organizată activitatea de control financiar-preventiv propriu (S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga S.R.L., S.C. Edil Canal Serv Gorgota S.R.L.).

În anul 2017 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.

### **C. Auditul performanței**

#### **Auditul performanței managementului privind creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetului local la U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Puchenii Mari**

Misiunile de audit al performanței au avut ca obiectiv general examinarea independentă cu privire la activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale în perioada 2015 – 2017.

Obiectivele specifice urmărite au vizat:

- asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale;

- elaborarea și fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale entității;

- stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale;

- aplicarea și respectarea prevederilor legale și a procedurilor în procesul de colectare a creanțelor fiscale;

- fiabilitatea sistemului informatic privind veniturile din impozite și taxe locale.

**Principalele aspecte reieșite în urma evaluării performanței colectării veniturilor cuvenite bugetului local au fost:**

**Referitor la asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale:**

- posturile specifice activității de administrare a impozitelor și taxelor locale nu au fost stabilite în funcție de natura și complexitatea activității, astfel încât să permită efectuarea tuturor activităților stabilite în sarcina compartimentelor de specialitate prin actele normative incidente (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Iordăcheanu);

- nu a fost organizată o structură (serviciu/compartiment) de administrare a impozitelor și taxelor locale, fiind desemnate persoane din diferite compartimente, cu atribuții pe linia stabilirii, urmăririi și încasării impozitelor și taxelor locale (U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Iordăcheanu);

- numărul de personal cu atribuții de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale a fost relativ scăzut ceea ce a condus la existența unui raport contribuabili/salariat foarte mare (grad de acoperire a posturilor) care în anul 2017 a fost cuprins între 1.371 contribuabili/salariat (U.A.T.O. Breaza) și 2.106 contribuabili/salariat (U.A.T.C. Iordăcheanu), apărând astfel riscul neîndeplinirii tuturor sarcinilor cu implicații asupra eficienței administrării impozitelor și taxelor locale;

- în vederea exercitării atribuțiilor stabilite pentru activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale, fie nu au fost elaborate proceduri operaționale de lucru (U.A.T.C. Florești), fie

dacă au fost elaborate, acestea nu au fost aprobate de către ordonatorul de credite, fiind implementate parțial sau neimplementate (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Iordăcheanu);

- planificarea și urmărirea realizării activităților nu se realizează pe baza unui set de indicatori de performanță stabiliți pentru activitatea de urmărire și încasare a veniturilor locale, cât și pentru cea de fundamentare a cheltuielilor în funcție de veniturile estimate, iar consiliile locale nu analizează și nu dezbat periodic punctele slabe ale activității de previzionare și realizare a veniturilor (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Iordăcheanu).

- pentru acțiuni identificate la nivelul compartimentului, precum: înființarea popririlor, executarea silită a bunurilor mobile și imobile ale debitorilor persoane fizice și juridice și pentru cele privind organizarea licitațiilor și distribuirea sumelor încasate, nu sunt stabilite și alocate atribuții personalului prin fișa postului (U.A.T.C. Florești).

### **Referitor la elaborarea și fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli**

- fundamentarea veniturilor proprii programate în bugetele celor trei ani, nu s-a bazat pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impunere în funcție de care să se calculeze impozitele și taxele locale (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Iordăcheanu);

- în domeniul fundamentării și elaborării bugetelor locale, disfuncționalitățile constatate cu ocazia misiunii de audit indică o dezvoltare insuficientă a capacității de previziune a unităților administrativ-teritoriale, cu mențiunea că există o dependență a entităților de sumele primite de la bugetul de stat pentru echilibrare și pentru investiții, a căror lipsă de transparentă în alocare le face greu de previzionat (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Puchenii Mari).

### **Referitor la stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale**

- impozitele și taxele locale, precum și alte venituri ale bugetului local de la persoanele fizice și juridice nu au în toate cazurile la bază situația reală a materiei impozabile (terenuri, clădiri, mijloace de transport), nefiind desfășurată activitatea de inspecție fiscală, prin întocmirea de acte de control care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Iordăcheanu);

- datele raportate prin Situațiile financiare întocmite în baza bilanțului de verificare, nu au la bază în toate cazurile datele furnizate de evidența fiscală (U.A.T.C. Puchenii Mari).

### **Referitor la aplicarea și respectarea prevederilor legale și a procedurilor în procesul de colectare a creanțelor fiscale**

- nu sunt constituite dosare de executare silită pentru toți contribuabilii care prezintă debite restante (U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Puchenii Mari);

- nu în toate cazurile se face dovada că somațiile emise pentru debitele restante la bugetul local, au fost comunicate în termen debitorului, unele dintre acestea neavând confirmare de primire (U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Puchenii Mari);

- aplicația PatrimVen (administrată de A.N.A.F.) care este destinată să ofere instituțiilor publice acces la datele disponibile cu privire la patrimoniul și veniturile cetățenilor a fost utilizată într-o mică măsură (U.A.T.C. Florești);

- nu au fost aplicate toate măsurile de executare silită prevăzute de lege, pentru contribuabilii care înregistrează datoriile restante la bugetul local, respectiv: executarea veniturilor datorate de terți; instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile și valorificarea acestora (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Iordăcheanu, U.A.T.C. Puchenii Mari).

## **Referitor la fiabilitatea sistemului informatic privind veniturile din impozite și taxe locale**

- aplicațiile informatice asigură, în general, managementul impozitelor și taxelor locale, fără ca la baza operării sistemului să stea un manual de utilizare (U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Iordăcheanu) sau să permită crearea și utilizarea în totalitate a formularelor prevăzute de actele normative în vigoare (ITL-uri) și să corespundă cerințelor minimale impuse de Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile la cap. F "Criteriile minimale privind programele informatice utilizate în activitatea financiară și contabilă (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Puchenii Mari);

- nu sunt îndeplinite cerințele de securitate referitoare la securitatea sistemului și a informațiilor, nu există o strategie formalizată privind asigurarea continuității funcționării sistemului IT, care să prevadă un plan de continuitate, etapele de urmat, responsabilitățile și recuperarea datelor în cazul producerii unui eventual dezastru (U.A.T.O. Breaza, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Iordăcheanu);

- la U.A.T.C. Florești nu este asigurată gestionarea informatizată a executării silite în toate etapele pe care le implică aceasta, de la formarea și până la stingerea debitelor și nu permite evidența creanțelor fiscale la contribuabilii aflați în stări speciale (faliment, procedura insolvenței).

### **D. 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 2 cazuri (două misiuni de audit financiar) și contestații în 5 cazuri (patru misiuni de audit financiar și una de control).

### **IV. Concluzii și recomandări**

Cu maximă responsabilitate și conștiință de atribuțiile conferite de lege pentru Curtea de Conturi, aceasta este singura competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din situațiile financiare verificate și să furnizeze informații independente referitoare la unele obiective principale, cum ar fi:

a) dacă situațiile financiare auditate sunt întocmite, de către entitățile verificate, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) dacă modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității,

La Camera de Conturi Prahova activitatea de audit public extern desfășurată în anul 2018 a fost concentrată pe modul de formare și utilizare a resurselor financiare publice și pe modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, furnizând entităților verificate informații și recomandări obiective, independente și corecte, necesare fundamentării deciziilor manageriale, contribuind astfel la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

Raportul constituie o sursă de informare a utilizatorilor interesați - autorități ale administrației publice locale, mass media și publicul larg - asupra modului în care se formează și se utilizează banul public și reprezintă o sinteză a constatărilor, concluziilor și recomandărilor cu privire la măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entităților verificate pentru înlăturarea abaterilor consemnate în actele de control/audit întocmite de auditorii publici externi la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite finanțate din bugetele locale, precum și la

operatorii economici - regii autonome cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale din județul Prahova.

Raportul cuprinde date și informații care oferă o imagine de ansamblu asupra activității desfășurate de Camera de Conturi Prahova în anul 2018 referitor la finanțele publice locale, punând în evidență contribuția sa la identificarea de venituri suplimentare, la eliminarea risipei și fraudei, la consolidarea bunelor practici în administrarea resurselor publice și la implementarea corespunzătoare a legislației din domeniul financiar.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2017 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, chiar dacă odată la patru ani se produc schimbări ale persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică.

În anul 2018, 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, urmărindu-se 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 155 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 și 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 2017, 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 6.059 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 au reținut și în anul 2018 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 11.015 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 în continuare 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 2018 de către Camera de Conturi Prahova este că nu toate situațiile financiare încheiate la 31.12.2017, prezentate de unitățile administrativ-teritoriale, au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, au oferit o imagine fidelă a poziției și performanței financiare ale unităților administrativ-teritoriale și cau 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 unor ordonatori 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 2018, 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 al 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 31.12.2017;
  - 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, precum și a auditului intern;
  - utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante cuvenite bugetelor locale, atât pentru cele existente în evidența fiscală a entităților la data verificării, cât și pentru cele constatate suplimentar în timpul misiunilor de audit;
  - acționarea pentru recuperarea sumelor restante din contracte comerciale (chirii, concesiuni etc.) prin utilizarea tuturor căilor legale, inclusiv prin acționare în instanță și rezilierea contractelor de închiriere în cazul chiriașilor care înregistrează datorii;
  - elaborarea unor proceduri operaționale astfel încât deciziile manageriale luate pe linia achizițiilor publice să asigure utilizarea fondurilor publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate;
  - stabilirea întinderii prejudiciilor constatate cu ocazia misiunilor de audit/control și recuperarea acestora.

