

## CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CLUJ

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

#### la nivelul județului CLUJ

#### I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Cluj pe anul 2008 (mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	1.498.711	1.401.625	97.086
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	50.200	45.625	4.575
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	4.765	4.628	0
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	7.877	0
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	39.485	34.565	4.920
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	209.173	130.443	78.730

#### II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Cluj prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat **1.720.593.089** lei, iar încasările realizate au însumat **1.498.711.384** lei reprezentând **87,10** % din prevederi, gradul de colectare a veniturilor la nivelul județului fiind mai mic cu **4,4%** față de anul precedent.

*Nerealizarea veniturilor bugetelor locale în cuantumul programat se regăsește în special la municipii, unde procentul de realizare a veniturilor este **81,68** %, sub media la nivelul județului.*

## 1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	379.110	352.209	219.338	57.9
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	676.013	648.001	655.857	97.0
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	520.019	504.831	504.436	97.0
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	145.451	119.791	119.080	81.8
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>1.720.593</b>	<b>1.624.832</b>	<b>1.498.711</b>	<b>87.1</b>

Din tabelul de mai sus rezulta un grad de realizare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, - care presupune și efortul propriu al primăriilor în colectarea veniturilor bugetelor locale – mult mai redus (**57.9%**) decât gradul de realizare al veniturilor din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit sau sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, venituri la care gradul de realizare în anul 2008 a fost de **97%**.

**Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii** pe categorii de bugete se prezintă astfel:

-mii lei -

	Realizări efective 2007			Realizări efective 2008		
	Plăți nete de casă	Venituri proprii	Grad autof.	Plăți nete de casă	Venituri proprii	Grad autof.
0	1	2	3	4	5	6
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>1.144.785</b>	<b>716.456</b>	<b>62,58</b>	<b>1.401.625</b>	<b>874.126</b>	62,37
1. Consiliul județean (buget propriu)	231.989	129.672	55,90	273.209	161.363	59,06
2. Municipii	638.459	414.830	64,97	780.807	514.386	65,87
3. Orașe	12.442	5.466	43,94	14.303	7.554	52,8
4. Comune	261.895	166.486	63,57	333.305	190.821	57,25

Din tabelul de mai sus rezultă că gradul mai mare de autofinanțare a cheltuielilor din venituri proprii s-a înregistrat la municipii, în proporție de **65,87%**, situație care se explică prin

gradul mai mare de dezvoltare economică a municipiilor și posibilitatea acestora de a colecta mai eficient veniturile proprii.

La nivelul județului Cluj, în anul 2008 se constată o descreștere a gradului de autofinanțare față de anul precedent de la **62,58 %** la **62,37 %**.

## 2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	525.359	522.900	497.299	94.6
2	Bunuri și servicii	500.184	472.590	374.466	74.8
3	Subvenții	82.535	82.535	78.969	95.6
4	Transferuri	198.039	193.715	179.031	90.4
5	Cheltuieli de capital	333.484	300.614	215.679	64.6
6	Dobânzi	12.655	12.647	12.162	96.1
7	Operațiuni financiare	2.908	2.863	2.695	92.6
8.	Asistență socială	48.402	47.002	39.595	81.8
9.	Alte cheltuieli	14.285	14.275	13.865	97.05
10.	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-12.136	-12.136	
11	Fondul de rezervă	2.742	2.742	0	
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1.720.593</b>	<b>1.639.747</b>	<b>1.401.625</b>	<b>81.46</b>

Din tabelul de mai sus rezultă o execuție a cheltuielilor la 31.12.2008 în procent de **81,46 %**, (nerealizarea în cifre absolute fiind de **318.968 lei**), cu un grad de realizare mai mare la titlurile: **subvenții, cheltuieli de personal și transferuri**.

### III. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului

#### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

În cursul anului 2009 Camera de Conturi a județului Cluj a desfășurat - pe lângă acțiunile de control/audit prevăzute în programul de activitate la instituții publice, societăți și companii naționale de subordonare centrală – și acțiuni de audit/control la ordonatori principali și terțiari de credite ai bugetelor locale, respectiv la regii autonome și societăți comerciale de subordonare locală.

Au fost auditați un număr de **23 ordonatori de credite**, din care 17 ordonatori principali (consiliul județean, un municipiu și 15 comune) și 6 ordonatori terțiari de credite subordonați municipiului auditat.

Opinia exprimată de auditori la 21 ordonatori de credite auditați a fost „**opinie adversă**”, întrucât situațiile financiare auditate nu au fost, în toate cazurile, elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine reală și fidelă a patrimoniului, sub toate aspectele semnificative.

La **doi** ordonatori terțiari de credite al bugetului local, respectiv **Liceul cu program Sportiv Cluj-Napoca și Liceul Teoretic Onisifor Ghibu Cluj-Napoca** a fost exprimată „**opinie fără rezerve**” (**favorabilă**), având în vedere că nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, iar situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2008 oferă o imagine fidelă și reală a poziției financiare a entității și au fost elaborate și prezentate conform cadrului legal de raportare financiară în vigoare în România.

Au fost întocmite un număr de **23 rapoarte de audit**, respectiv **21 procese-verbale de constatare** pentru abateri de la legalitate și regularitate care au cauzat sau nu prejudicii și au fost emise **19 decizii** pentru înlăturarea a **70 nereguli** constatate în activitatea financiar - contabilă și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

Au fost desfășurate un număr de **trei** acțiuni de control la două regii autonome și o societate comercială cu capital integral al unității administrativ-teritoriale, ocazie cu care au fost întocmite **3 procese verbale de constatare** pentru abateri de la legalitate și regularitate care au cauzat sau nu prejudicii, **3 rapoarte de control** și au fost emise un număr de **două decizii** pentru **3 nereguli** constatate în activitatea financiar – contabilă.

La un număr de **trei entități** de subordonare locală au fost desfășurate acțiuni privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, din notele unilaterale încheiate rezultând faptul că măsurile dispuse pe linia înlăturării neregulilor constatate și stabilirii întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare a acestuia au fost aduse la îndeplinire.

Sintetic, acțiunile desfășurate în anul 2009 de către Camera de Conturi a județului Cluj la ordonatori principali și terțiari de credite ai bugetelor locale și la regii autonome și societăți comerciale de subordonare locală, sunt prezentate în tabelele de mai jos:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	26	23	3	0
2.Certificate de conformitate	2	2	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	53	44	9	0
4.Decizii emise	21	19	2	0
5.Decizii contestate	0	0	0	0
5.Măsuri dispuse prin decizii	73	70	3	0

## 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	173	23	13.2
1.1	ordonatori principali de credite, din	82	17	20.7
	- Consilii județene	1	1	100.0
	- Primării municipale	5	1	20.0
	- Primării orășenești	1	0	0
	- Primării comunale	75	15	20.0
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	91	6	6.5
2	Regii autonome de interes local	11	2	18.0
3	Societăți comerciale de interes local	10	1	10.0
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>194</b>	<b>26</b>	<b>13.4</b>

## IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului

### 1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	796	396	1.192	7	0.6
2	Prejudicii estimate	756	18	774	136	17.5
	<b>Total sume</b>	<b>1.552</b>	<b>414</b>	<b>1.966</b>	<b>143</b>	<b>7.2</b>

Alte abateri financiar – contabile: **91 abateri**, în valoare de **496.579 mii lei**.

### 2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Abaterile constatate cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatori principali și terțiari de credite de pe raza județului Cluj asupra conturilor de execuție pe anul 2008, respectiv acțiuni de control la regii și societăți comerciale cu capital majoritar de stat, pe linia **stabilirii și încasării veniturilor** constau în **nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare**.

**Veniturile suplimentare** stabilite în timpul verificărilor sunt în suma totală de **1.192.198 lei**, din care venituri suplimentare estimate – **796.428 lei** și majorări de întârziere și penalități de **395.770 lei** și sunt detaliate pe entitățile la care au fost constatate în anexa 1 la prezentul raport.

Veniturile suplimentare provin din acțiuni de audit și acțiuni de control, în următoarea proporție:

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Pondere în total-%
1	Audit	38.282	30.563	68.845	5.8
2	Control	758.146	365.207	1.123.353	94.2
	<b>Total sume</b>	<b>796.428</b>	<b>395.770</b>	<b>1.192.198</b>	<b>100.0</b>

#### A. AUDIT FINANCIAR

Rezultatele misiunilor de audit efectuate la **ordonatorii principali și terțiari ai bugetelor locale**, consemnate în procesele verbale de constatare încheiate, se prezintă, **sintetic**, astfel:

- Venituri suplimentare stabilite în sumă de **68.845 lei**;
- Plăți nelegale efectuate în sumă de **774.405 lei**;
- Abateri financiar – contabile: **85 abateri**, în valoare de **496.192.075 lei**.

Veniturile suplimentare stabilite în urma **misiunilor de audit**, cuvenite bugetelor locale, constau – în principal - în **impozit pe clădiri și terenuri de la persoane fizice și juridice, taxă pe terenurile concesionate și închiriate**.

*Exemplificăm:*

• **Primăria comunei Izvoru Crișului** nu a stabilit, înregistrat și încasat taxa pe clădiri și taxa pe teren datorată de persoane juridice care utilizează bunuri din proprietatea publică sau privată a comunei, în baza unor contracte de concesiune sau închiriere. De asemenea, nu au fost calculate și înregistrate în contabilitate majorări de întârziere pentru creanțele bugetului local rezultate din concesiuni și închirieri de bunuri imobile din proprietatea publică a Comunei Izvoru Crișului.

Veniturile suplimentare stabilite în timpul auditului au fost în sumă totală de **37.568 lei**, din care: taxe pe clădiri și teren în sumă de **19.548 lei** și majorări de întârziere pentru neplata la termen în sumă de **18.020 lei**.

Abateri de aceeași natură au fost constatate la: **Primăria municipiului Cluj-Napoca Primăria comunei Baci, Primăria comunei Iclod, Primăria comunei Negreni, Primăria comunei Panticeu, Primăria comunei Călărași, Primăria comunei Aghireșu.**

Principalele cauze generatoare de venituri suplimentare:

- necunoașterea unor reglementări în domeniul fiscal sau interpretarea eronată a acestora;
- neefectuarea de controale la contribuabili pentru verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- neînstituirea la termen a măsurilor de executare silită, etc.

## **B. CONTROL**

Cu ocazia acțiunilor de control efectuate la 3 regii autonome și societăți comerciale de subordonare locală au fost constatate venituri suplimentare în sumă totală de **1.123.353 lei**, din care suma de bază **758.146 lei** și majorări de întârziere **365.207 lei**.

Veniturile suplimentare stabilite constau – în principal - în neîndeplinirea obligațiilor față de bugetele publice, respectiv *necalcularea, nefacturarea, neîncasarea și nevirarea la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată aferentă* prestațiilor decontate de Casa de Pensii Cluj, respectiv primăriile municipiilor Turda și Câmpia-Turzii, pentru anumite categorii de persoane beneficiare de facilități, acordate în baza unor prevederi legale, de către **RATL Turda**.

Cauza înregistrării acestei abateri constă în interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul fiscal.

## **3. Abateri generatoare de prejudicii**

Abaterile constatate cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatori principali și terțiari de credite de pe raza județului Cluj asupra conturilor de execuție pe anul 2008, respectiv acțiuni de control la regii și societăți comerciale cu capital majoritar de stat, pe linia efectuării cheltuielilor din fonduri publice și care au generat prejudicii constau în efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de **774.705 lei**, din care: plăți efectuate cu încălcarea prevederilor legale **756.012 lei** și foloase nerealizate în sumă de **18.393 lei**.

Prejudiciile constatate sunt prezentate pe entitățile la care s-au constatat în anexa 2 la prezentul raport.

Principalele cauze generatoare de prejudicii constau în:

- Necunoașterea sau neaplicarea prevederilor legale cu privire la efectuarea cheltuielilor bugetare;
- Deficiențe în organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- Funcționarea defectuoasă a auditului public intern sau neorganizarea acestuia la unele entități.

Plățile nelegale constau în:

- acceptarea la plată a unor situații de lucrări pentru lucrări de reparații care cuprind cote de contribuții asupra manoperei mai mari decât cele legale, prețuri la materiale, utilaj, manopera mai mari decât cele din ofertele financiare sau lucrări neexecutate;

- plata unor drepturi salariale mai mari decât cele legale acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (primar, viceprimar);

- plăți fără documente justificative.

*Exemplificăm:*

### **Plăți fără documente justificative**

• La **Primăria comunei Mărișel** s-au efectuat plăți fără documente justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale (facturi, situații de lucrări, procese verbale de recepție a lucrărilor) în sumă de **231.916 lei**, din care **111.208 lei** din creditele bugetare pentru bunuri și servicii și **120.708 lei** din creditele bugetare pentru cheltuieli de capital.

• La **Primăria comunei Moldovenești** s-a constatat faptul că s-au achiziționat produse industriale și papetărie în valoare de **10.526 lei**, fără a exista documente care să ateste recepția bunurilor de către entitatea verificată.

### **Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate**

• Au fost efectuate plăți nelegale de natura cheltuielilor de personal, reprezentând: spor de dispozitiv, indemnizație pentru ținută, indemnizație de hrană, primă de vacanță, primă anuală, primă de Paște și Crăciun și alte sporuri, **persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică**, în sumă totală de **162.730 lei**, la care se adaugă contribuțiile aferente salariilor achitate de angajator, abatere constatată la un număr de **13 primării comunale**.

*Exemplificăm:* **Primăria comunei Călărași – 39.940 lei, Primăria comunei Buza - 27.627 lei; Primăria Comunei Izvorul Crișului – 20.908 lei; Primăria comunei Țaga – 19.704 lei; Primăria comunei Negreni -17.466 lei; Primăria comunei Panticeu – 9.872 lei; Primăria comunei Poieni – 8.306 lei; Primăria comunei Aghireșu – 7.029 lei; Primăria comunei Mărișel – 2.528 lei, etc.**

• La **Primăria comunei Călărași** au fost acceptate la plată și decontate nejustificat către SC MARGUS COMERT GENERAL SRL TURDA, situații de lucrări în care au fost înscrise un număr de ore utilaj pentru operațiunile de împrăștiere și compactare la lucrări de pietruire drumuri mai mare decât cel prezentat în oferta financiară, anexă la contract, creându-se o pagubă bugetului local în sumă de 55.597 lei, asupra căreia entitatea a calculat dobânzi în sumă de 4.900 lei, prejudiciul total cauzat bugetului local fiind în sumă de **60.497 lei**.

În timpul misiunii de audit instituția a recuperat paguba efectivă și dobânzile aferente cu OP nr. 514/26.10.2009, sumele fiind virate în contul de „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

• **Primăria comunei Unguraș** a acceptat la plată și decontat nelegal către S.C. PAVAREX SRL Cluj-Napoca, prin cuprinderea în situațiile de lucrări aferente obiectivului “Reparații și extindere cămin cultural comuna Unguraș” - lucrare finanțată și din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, acordate prin hotărâri ale guvernului din fondul de rezervă -, a unor cote aferente manoperei directe mai mari decât cele legale, respectiv a unor prețuri unitare ale dotărilor superioare celor din factura furnizorului, rezultând o diferență plătită nejustificat în sumă de **47.483 lei**.

Asupra sumei de mai sus au fost calculate de către Primăria comunei Unguraș, despăgubiri civile în sumă de **4.273 lei**.

În timpul controlului, pentru suma plătită nelegal a fost întocmită factura de stornare nr.1135262/28.07.2009, în sumă de 47.483 lei, iar prejudiciul cauzat în sumă totală de **51.756 lei** a fost recuperat cu OP nr. 51 și 52/28.07.2009 și a fost virat la bugetul statului cu OP nr.394/30.07.2009.

#### **Alte cheltuieli nelegale**

• *La Primăria comunei Moldovenești s-au efectuat plăți de natură salarială în sumă brută de **31.698 lei**, unor persoane neincluse în statul de funcții, respectiv în statul de personal aprobate de Consiliul Local.*

Pentru remedierea abaterilor consemnate în actele de control pe linia efectuării cheltuielilor din fonduri publice au fost emise decizii pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestora.

#### **4. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante constatate**

Au fost constatate un număr de **85 abateri** de la reglementările financiar-contabile, care nu au determinat producerea de prejudicii, suma acestora fiind de **496.192.075 lei**, grupate pe tipuri de abateri astfel:

##### - Efectuarea de înregistrări contabile eronate

♦ *La Primăria Măguri - Răcătău s-au efectuat înregistrări eronate în contabilitate care au condus la denaturarea soldurilor conturilor de active necurente la sfârșitul anului 2008 (terenuri, construcții, active fixe corporale în curs de execuție) cu suma de **20.474.360 lei**, abaterea fiind remediată în timpul controlului.*

*Aceeași abatere a fost constatată și la Primăria comunei Săvădisla, valoarea înregistrărilor eronate efectuate în evidența contabilă fiind de **4.179.699 lei**.*

##### - Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile

♦ *Primăria comunei Moldovenești nu a condus evidența creanțelor bugetului local, în conformitate cu prevederile legale, respectiv nu a condus evidența analitică a acestora.*

♦ *La Primăria comunei Mărișel nu a fost condusă contabilitatea analitică a activelor necurente și evidența analitică a stocurilor.*

##### - Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu

♦ *La Primăria municipiului Cluj-Napoca nu s-au înregistrat operațiunile de intrare, respectiv ieșire a unor terenuri ce aparțin patrimoniului privat al municipiului:*

- Nu au fost înregistrate în patrimoniul municipiului, ca bunuri aparținând domeniului privat, terenuri de natura islazurilor comunale, atestate ca atare prin Ordinele Instituției Prefectului județului Cluj nr. 415/11.07.2007 și nr. 508/07.09.2007, în suprafață de **179,6 hectare**, cu o valoare de **134.787.278,34 lei**.

- Nu au fost scăzute din patrimoniul municipiului, ca bunuri aparținând domeniului privat, terenuri în suprafață de **203 hectare**, în valoare de **152.318.321,82 lei**, ce au constituit aportul în natură la constituirea capitalului social al S.C. Cartierul Tineretului S.A., având ca obiect de activitate dezvoltări imobiliare, conform procesului verbal de predare-primire nr. 32428/423/19.04.2007

**La aceeași entitate** au mai fost constatate și alte abateri cu caracter financiar-contabil, care se referă la:

- *Neînregistrarea în contul de active fixe a unor obiective de investiții finalizate și date în funcțiune, în valoare de **12.647.368 lei**;*

- *Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de trecere a unor bunuri imobile din domeniul public al municipiului Cluj-Napoca, în domeniul public al statului, respectiv în domeniul privat al unității administrativ-teritoriale.*

Nu s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a trecerii din domeniul public al municipiului Cluj-Napoca în domeniul public al Statului Român a blocurilor de locuințe pentru tineri în valoare de **8.702.992 lei** și în domeniul privat al municipiului a terenului aferent în valoare de **481.250 lei**.

- ♦ *La **Primăria comunei Moldovenești** nu au fost înregistrate în evidența contabilă active corporale în valoare de **79.126.059 lei**, aflate în inventarul patrimoniului public al Consiliului Local al Comunei Moldovenești.*

Aceeași abatere a fost constatată și la **Primăria comunei Negreni**, activele necurente aflate în patrimoniul public neînregistrate în evidența sintetică și analitică fiind de **56.449.810 lei**.

- [Alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile](#)

- ♦ ***Primăria comunei Panticeu** nu a regularizat cu bugetul de stat sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată primite în anul 2008 din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pentru finanțarea unor cheltuieli curente și de capital ale autorităților administrației publice locale, rămase neutilizate la finele anului. În timpul misiunii de audit suma de **274.158 lei** a fost restituită bugetului de stat.*

- ♦ ***Primăria comunei Măguri-Răcătau** nu a condus evidența creanțelor bugetului local, în conformitate cu prevederile legale. Aceeași abatere a fost constatată și la alte primării comunale: **Panticeu, Buza, Călărași, Mărișel, etc.***

- ♦ *Constituirea fără temei legal de fonduri pentru acordarea de stimulente personalului cu atribuții în administrarea creanțelor bugetului local al **Primăriei municipiului Cluj-Napoca**, în sumă de **56.774 lei**, prin aplicarea cotei de 15% asupra veniturilor nefiscale*

(venituri din închirieri, asocieri, concesiionări de bunuri imobile și majorări de întârziere aferente), încasate din executări silite.

În timpul misiunii de audit, cu ordinul de plată nr. 789/29.04.2009 s-au reîntregit veniturile bugetului local cu suma de 56.774 lei, concomitent cu diminuarea fondului de stimulente, iar cu Nota de contabilitate nr. 19/30.04.2009 operațiunile efectuate au fost înregistrate în contabilitate.

- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;

♦La **Consiliul Județean Cluj** nu au fost inventariate la data de 31.12.2008, *titlurile de participare* reprezentând drepturile sub forma de acțiuni deținute de Consiliul Județean Cluj în capitalul unor societăți comerciale. De asemenea, *nu au fost inventariate și înregistrate în patrimoniul instituției:*

-valoarea lucrărilor de investiții terminate și recepționate, în sumă totală de **352.037 lei**, pentru care au fost întocmite până la data de 31.12.2008, procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor;

-activele fixe necorporale reprezentând valoarea proiectelor predate și recepționate în sumă totală de **741.738 lei**, pentru care au fost întocmite procese verbale la terminarea proiectelor.

Abateri pe linia **efectuării inventarierii anuale a patrimoniului** cu nerespectarea în totalitate a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv aprobate prin OMFP nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 au mai fost constatate la un număr de 12 entități din care: **primăriile comunelor Aghireș, Baci, Buza, Călărași, Iclod, Mărișel, Moldovenești, Negreni, Săvădisla, etc. și Colegiul Economic "Iulian Pop" Cluj-Napoca.**

Pentru remedierea abaterilor constatate au fost emise decizii în vederea efectuării inventarierii patrimoniului public și privat al entităților, cu respectarea strictă a prevederilor legale, cuprinderea tuturor elementelor de activ și pasiv în cadrul inventarierii și valorificarea rezultatelor acesteia.

## V. Concluzii și recomandări

Potrivit **Programului de activitate a Curții de Conturi** aprobat prin **Hotărârea Plenului nr.2/04.02.2009, Camera de Conturi a Județului Cluj** a auditat conturile anuale de execuție bugetară ale anului **2008** ale unui număr de **17** ordonatori de credite principali de subordine locală; **6** ordonatori terțiari de credite subordonați municipiului auditat și a efectuat acțiuni de control la un număr de **două regii și o societate comercială** de subordonare locală.

De asemenea au fost verificate un număr de **8 sesizări** referitoare la unele **nereguli în cheltuirea banului public** atât la nivelul ordonatorilor de credite principali cât și la nivelul regiilor autonome de subordonare locală.

Prin activitatea sa, **Camera de Conturi a Județului Cluj** a urmărit în principal **promovarea responsabilității și a corectitudinii** în gestionarea fondurilor publice.

În acest context, certificarea conturilor de execuție bugetară de către auditorii publici externi în anul **2009** fiind mai redusă față de acordarea descărcării de gestiune din anii anteriori, demonstrează faptul că au crescut exigențele în exercitarea actului de auditare concomitent cu creșterea profesionalismului auditorilor publici externi.

***Prin verificările sale Camera de Conturi a Județului Cluj a urmărit în principal:***

- exactitatea și realitatea situațiilor financiare așa cum sunt stabilite în reglementările legale;
- formarea și utilizarea resurselor bugetelor unităților administrative – teritoriale;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrative – teritoriale, regiile autonome și societățile comerciale, precum și concesiunea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- respectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- evaluarea sistemelor de management, audit intern și control;
- calitatea gestiunii economice;
- economitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

***Abaterile semnificative constatate și consemnate în actele de control în anul 2009 la nivelul Camerei de Conturi a Județului Cluj sunt:***

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare (**impozit pe clădiri și terenuri de la persoane fizice și juridice, taxă pe terenurile concesionate și închiriate**);
- necalcularea, nefacturarea, neîncasarea și nevirarea la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată aferentă prestațiilor;
- nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor (**plăți fără documente justificative; plata unor drepturi salariale mai mari decât cele legale acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică; plăți peste norme, cote sau baremuri legale aprobate; plăți neprevăzute de lege, etc.**);
- abateri privind nerespectarea prevederilor legale referitoare la achiziții publice;
- abateri de la prevederile legale referitoare la administrarea patrimoniului public și privat al statului ( **închirierea sau concesionarea de bunuri sau servicii aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ – teritoriale fără respectarea prevederilor legale; diminuarea nelegală a patrimoniului și/sau a capitalului social; neinventarierea anuală a patrimoniului**);
- abateri privind calitatea conturilor de execuție bugetară;
- **evaluarea activității de control financiar propriu și audit public intern** a scos în evidență faptul că un număr de **15 primării comunale și primăria Orașului Huedin** nu au organizat activitatea de audit public intern, iar în cele mai dese situații auditorii publici externi ai **Camerei de Conturi a Județului Cluj** nu s-au bazat pe rapoartele întocmite de organele cu astfel de competențe din structura entităților verificate.

## RECOMANDĂRI

Abaterile și neregulile financiar contabile de la reglementările legale constatate de **Camera de Conturi a Județului Cluj** în anul **2008** implică necesitatea aplicării întocmai a actelor normative legale referitoare la atribuțiile autorităților executive locale și ale aparatului de specialitate din subordine, astfel:

- **în sfera organizării și conducerii contabilității** operațiunilor patrimoniale și ale gestionării patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, instituțiilor și serviciilor publice locale și al agenților economici de interes local:
  - **consemnarea operațiunilor economico-financiare** în momentul efectuărilor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate angajând responsabilitatea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat;
  - **dimensionarea reală a indicatorilor bugetari** care să permită o evaluare cât mai exactă a veniturilor proprii;
- **clarificarea și corelarea actelor normative actuale** privind salarizarea personalului din cadrul administrației publice locale;
- **implementarea unor sisteme informatice fiabile** care să asigure stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii; să asigure urmărirea derulării contractelor de închiriere, concesiune, asociere și vânzare de active din patrimonial public al unităților administrative teritoriale;
- **în desfășurarea activității de achiziții publice** este necesar a se institui proceduri proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea care să conțină atribuții și responsabilități concrete privitoare la respectarea legalității și eficiența maximă în utilizarea banului public;
- **instituirea unui sistem mai eficient de monitorizare** a modului de implementare și aplicare a procedurilor de control intern și de creștere a activității de audit public intern astfel încât riscurile managementului contabil în gestionarea banului public să fie cât mai reduse;
- **pregătirea profesională a contabililor** de la nivelul unităților administrativ-teritoriale să fie uniformă și sistematică privind aplicarea reglementărilor legale în domeniul economico-financiar, precum și a standardelor contabile internaționale.