

**CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ARAD**

CURTEA DE CONTURI A CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ARAD	
REGISTRATURA	
Nr.	INTRARE 1342
Data	10.12.2011

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Zimandu Nou, 16 Decembrie 2011

Subsemnații,, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Arad, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și al delegațiilor nr. 164 și nr. 165 din data de 11.11.2011, am efectuat în perioada 14.11 – 16.12.2011 misiunea de audit financiar *Auditul financiar al conturilor anuale de execuție bugetară* pentru anul 2010 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Zimandu Nou, cu sediul în loc. Zimandu Nou nr. 248, având codul fiscal 3519623.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, a entității auditate a fost asigurată de:

- – primar;
- – viceprimar;
- – secretar;
- – inspector în compartimentul financiar-contabil.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza Standardelor Internaționale de Audit.

1. Responsabilitatea auditorilor publici externi

Auditul financiar asupra conturilor de execuție bugetară s-a efectuat în conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea nr.130/04.11.2010 a Plenului Curții de Conturi și ale Standardelor de audit ale Curții de Conturi.

Misiunea de audit financiar a fost planificată de auditorii publici externi și s-a desfășurat pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectului general al auditului financiar și anume de a obține asigurarea că:

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în

actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

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

- probele de audit obținute oferă o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

2. Conducerea entității auditate și-a însușit responsabilitatea pentru:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- realizarea veniturilor;
- angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- integritatea bunurilor încredințate instituției;
- organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

3. Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

- Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010
- Contul de rezultat patrimonial
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Situația modificărilor în structura activelor, capitalurilor
- Conturile de execuție bugetară

- Anexele la situațiile financiare, care includ: Politici contabile și note explicative la situațiile financiare.

4. Obiectivele auditului financiar efectuat de Curtea de Conturi sunt următoarele:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- Calitatea gestiunii economico-financiare;
- 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 pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor 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 unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune.
- Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- Identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

5. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

Comuna Zimandu Nou este unitate administrativ – teritorială având personalitate juridică, de drept public și patrimoniu propriu, în care administrația publică este reprezentată de Consiliul Local al comunei Zimandu Nou, ca autoritate deliberativă și de primar, ca autoritate executivă.

Potrivit prevederilor *Legii administrației publice locale* nr. 215/23.04.2001, cu modificările și completările ulterioare, Primăria comunei Zimandu Nou este o entitate publică constituită ca structură funcțională, cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar și aparatul propriu de specialitate și care aduce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al comunei Zimandu Nou și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Ca organ deliberativ, Consiliul Local al Comunei Zimandu Nou compus din 13 consilieri locali a fost constituit în urma alegerilor din luna iunie a anului 2008, legalitatea constituirii fiind declarată în H.C.L. nr. 3/18.06.2008.

Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Local Zimandu Nou a fost aprobat prin HCL nr. 25/25.07.2008.

Atribuțiile Consiliului Local al Comunei Zimandu Nou sunt cele consemnate în art. 36 din Legea 215/2001, a administrației publice locale, republicată cu modificările ulterioare.

Organigrama Consiliului Local al comunei Zimandu Nou și a aparatului de specialitate a primarului precum și statele de funcții pe anul 2010 a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului local Zimandu Nou , nr.29/11.03.2010, modificata prin HCL nr. 72/2010 și HCL nr. 98/2010.

Atribuțiile, responsabilitățile și relațiile funcționale ale entității auditate sunt prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare aprobat prin Dispoziția nr. 120 din 13.04.2011.

Entității auditate îi sunt aplicabile următoarele acte normative:

Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare; Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Legea nr. 393/2004, privind statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare; Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală; Legea Bugetului de stat pe anul 2010 nr.11/26.01.2010; Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 nr. 12/26.01.2010 cu modificările și completările ulterioare; Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare; Legea nr.330/05.11.2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, Legea nr. 118/30.06.2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar, Normele metodologice privind organizarea și

conducerea contabilității instituțiilor publice; Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, O.G. nr. 81/28.08.2003, privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009; Ordinul MFP nr.946/2005; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 522/2003, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr.672/2001 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, O.G.nr.18/2010 și O.U.G.nr.103/2010, de rectificare a legii bugetare anuale, OUG nr.55/2010, privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, O.M.F.P.nr.2.839/14.12.2010, pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010.

➤ *Obiectivele entității auditate*

Obiectivul principal îl constituie administrarea resurselor financiare, precum și a bunurilor proprietate publică a Comunei Zimandu Nou în baza principiului autonomiei locale, conform căruia autoritățile administrației publice locale au dreptul și capacitatea efectivă de a soluționa și de a gestiona treburile publice, în numele și în interesul colectivității locale pe care o reprezintă, în condițiile legii.

În vederea realizării obiectivelor, autoritățile administrației publice exercită competențe și atribuții reglementate în principal de Legea administrației publice locale nr.215/23.04.2001 cu modificările și completările ulterioare și de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Consiliul Local al Comunei Zimandu Nou ca autoritate deliberativă hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, contul de încheiere a exercițiului bugetar, stabilește impozite și taxe locale, precum și taxele speciale, în condițiile legii, administrează domeniul public și domeniul privat al comunei, aprobă la propunerea primarului, organigrama, statul de funcții, numărul de personal și regulamentul de organizare și funcționare a aparatului propriu de specialitate și exercită toate celelalte competențe și atribuții prevăzute de Legea administrației publice locale nr.215/2001.

Primarul Comunei Zimandu Nou îndeplinește funcția de autoritate publică, potrivit legii, în calitate de șef al administrației publice locale și al aparatului propriu de specialitate al autorităților administrației publice locale, pe

care îl conduce și îl controlează, exercită funcția de ordonator principal de credite, întocmește proiectul bugetului local și contul de execuție a bugetelor și le supune spre aprobare consiliului local.

În calitate de ordonator principal de credite, în anul 2010 primarul Comunei Zimandu Nou a ordonat plățile bugetului.

Pentru anul 2010 unitatea verificată a întocmit 3 conturi de execuție, care fac parte din situațiile financiare întocmite la data de la 31.12.2010, după cum urmează:

- contul de execuție a bugetului local, partea de venituri și cea de cheltuieli;
- contul de execuție al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- contul de execuție al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții.

➤ ***Bugetul alocat entității auditate, precum și cheltuielile aferente perioadei auditate***

În bugetul de venituri și cheltuieli inițial aprobat au fost prevăzute venituri și cheltuieli în valoare de 4.107.500 lei, pe parcursul anului 2010 fiind efectuate un număr de 7 rectificări bugetare, în baza prevederilor art.19(2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, iar în bugetul definitiv aprobat, veniturile și cheltuielile au fost în sumă de 4.559.000 lei.

În procesul execuției bugetare aferente exercițiului financiar 2010 au fost încasate venituri în valoare de 3.896.214 lei și au fost efectuate plăți în valoare de 3.832.652 lei, care s-au încadrat în limitele prevederilor bugetului aprobat, iar cheltuielile efective au însumat 3.964.681 lei.

➤ ***Indicatorii privind activitatea entității***

Din examinarea datelor reflectate în Contul de execuție a bugetului local – Venituri, întocmit la 31.12.2010, a rezultat că, față de prevederile bugetare definitive în sumă de 4.559.000 lei, încasările realizate din venituri au fost în valoare de 3.896.214 lei, reprezentând un grad de realizare a veniturilor de 85,46%.

În ceea ce privește veniturile proprii în sumă de 1.060.042 lei, acestea reprezintă 27,20 % din totalul veniturilor încasate, iar raportat la exercițiul bugetar precedent, când au fost încasate venituri proprii în sumă de 833.024 lei, s-a înregistrat o scădere a veniturilor proprii cu 27,25 %.

Nivelul veniturilor totale încasate în anul 2010 în sumă de 3.896.214 lei, comparativ cu cel realizat în exercițiul financiar 2009, de 4.025.985 lei, reflectă o scădere cu 1,3% a nivelului veniturilor totale.

Din datele înscrise în Contul de execuție a bugetului local – Cheltuieli, întocmit la 31.12.2010, rezultă că, față de prevederile bugetare în sumă de 4.559.000 lei, plățile efectuate au fost în sumă de 3.832.652 lei, gradul de realizare fiind de 84,06%.

Din contul de rezultat patrimonial, care exprimă performanța financiară a instituției publice, rezultă că exercițiul financiar 2010 s-a încheiat cu un excedent în valoare de 1.082.825 lei, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, iar în anul 2009 excedentul financiar încheiat cu excedent în suma de 474.790 lei.

➤ **Modul de organizare a sistemului contabil**

Activitatea financiar – contabilă s-a desfășurat în cadrul compartimentului – Buget finanțe impozite și contabilitate, aflat în subordinea ordonatorului principal de credite, având un număr de 4 angajați, a căror atribuții sunt specificate în fișa postului, din care doar 2 au efectuat operațiuni de conducere a evidenței contabile.

În anul 2010, evidența contabilă a fost condusă cu ajutorul aplicației informatice EXPERT BUGETAR, în activitatea compartimentului fiind utilizate serviciile a două firme de consultanță informatică.

Pentru utilizarea aplicației informatice, angajații au avut la dispoziție Manualul de utilizare pentru programul de contabilitate.

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și întocmirea registrelor contabile obligatorii.

La nivelul compartimentului nu au fost elaborate proceduri care să prevadă supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar – contabile.

➤ **Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern**

La nivelul entității, nu este constituită *Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial*, nu este elaborat Regulamentul privind modul de organizare și funcționare al acestei Comisii și nu sunt desemnate persoanele din cadrul entității cu atribuții de serviciu privind elaborarea și verificarea procedurilor operaționale formalizate pe activități, elaborate la nivelul compartimentelor din cadrul instituției. De asemenea la nivelul entității nu există elaborate proceduri operaționale formalizate pe activități nefiind aplicate prevederile *O.M.F.P. nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial*. La nivelul entității nu au fost analizate riscurile, nefiind întocmit registrul riscurilor. Nu a fost elaborat și aprobat programul de dezvoltare a sistemelor de control managerial.

În ceea ce privește controlul financiar preventiv s-au constatat că normele de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu nu au fost actualizate în anul 2010, activitatea în cauză nefiind organizată și nefuncționând corespunzător, conform prevederilor legale. În perioada supusă auditului nu au existat operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu.

În anul verificat nu a fost exercitat auditul intern nefiind persoană angajată pe acest post.

➤ ***Evaluarea riscurilor;***

Pentru a oferi o asigurare rezonabilă asupra corectitudinii situațiilor financiare echipa de audit a evaluat factorii de risc identificați și a stabilit **riscul inerent** pentru fiecare categorie de operațiuni ca fiind **scăzut**.

Pentru evaluarea preliminară a **riscului de control** s-a procedat la evaluarea eficacității sistemelor de contabilitate și de control intern ale entității în prevenirea și detectarea denaturărilor semnificative, concluzionându-se că *Sistemul de control intern*, nu este organizat și nu funcționează la un nivel satisfăcător. Având în vedere cele prezentate mai sus se concluzionează că riscul de control este **ridicat**.

6. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

- Determinarea pragului de semnificație

Pentru a stabili natura și întinderea procedurilor de audit, nivelul materialității a fost stabilit luând în considerare plățile totale din bugetul local.

Nivelul materialității, care exprimă nivelul maxim admisibil de eroare acceptat de auditori, a fost stabilit de echipa de audit la 1 % din volumul plăților din bugetul local, respectiv 38.327 lei. Acest prag de semnificație a fost stabilit astfel încât nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare să nu afecteze deciziile care urmează să fie luate în urma analizei acestor situații.

- Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar

În desfășurarea misiunii de audit financiar auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți deosebite.

- Categoriile de operațiuni economice auditate și procedurile de audit utilizate

Pentru a obține asigurarea că situațiile financiare auditate pentru anul 2010 sunt întocmite sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară și respectă principiile legalității și regularității, situațiile financiare au fost divizate, fiind selectate 14 categorii de operațiuni din care 8 din conturile de execuție încheiate la 31.12.2010, 4 categorii de operațiuni din bilanțul contabil, o categorie privind modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și de asigurare a integrității patrimoniului și una referitoare la elaborarea și fundamentarea bugetului.

Aceste categorii de operațiuni sunt cele mai semnificative pentru entitatea auditată sub aspect valoric sau prezintă un risc ridicat de apariție a erorilor.

Dimensiunea eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni s-a determinat prin metode nestatistice, selectarea acestora făcându-se pe baza raționamentului profesional.

- Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

În vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate pentru obținerea probelor de audit necesare formulării concluziilor, recomandărilor și opiniei de audit au fost aplicate teste ale controalelor și proceduri de fond.

Procedurile de fond utilizate au constat din proceduri analitice și teste de detaliu.

Tehnicile specifice utilizate de echipa de audit ca proceduri analitice au inclus:

- studierea schimbărilor intervenite în situațiile financiare față de perioadele contabile anterioare celei de raportare;
- analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat;
- studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere;
- studiul legăturilor dintre informațiile financiare și cele nefinanciare, referitoare la anumite operațiuni economice efectuate de entitate.

Testarea în detaliu a unor operațiuni efectuate în entitatea auditată a fost necesară pentru a determina dacă, indiferent de sistemul de control al acesteia, situațiile financiare sunt complete și întocmite cu acuratețe, precum și dacă operațiunile respective au fost legale și reale, iar criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate au fost respectate.

Testele de detaliu au luat forma unor tehnici specifice de obținere a probelor de audit și anume : inspecția, observarea, investigarea, confirmarea, recalcularea și refacerea.

7. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar:

Misiunea de audit pentru exercițiul financiar 2010 a evidențiat existența unor erori cuantificabile precum și erori necuantificabile, dar care au influențat situațiile financiare. Abaterile și neregulile se referă în esență la următoarele:

1. Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Zimandu Nou a participat cu aport în numerar la capital social la două asociații, dar operațiunile au fost înregistrate eronat în contabilitate, direct pe cheltuieli.

Astfel în anii 2008 și 2009 Unitatea administrativ teritorială - comuna Zimandu Nou a participat cu aport de capital în sumă totală de 5.500 lei, din care:

- suma de 5.000 lei, ca aport în numerar la capitalul social al „Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apă Canalizare, județul Arad”;

- suma de 500 lei, reprezentând aport în numerar la capitalul social al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Sistem Integrat de gestionare a deșeurilor județul Arad.

Sumele cu care unitatea administrativ – teritorială comuna Zimandu Nou a participat la capitalul social al acestor asociații, s-au înregistrat în mod eronat, (direct pe cheltuieli, prin contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”), întrucât aportul de capital la toate aceste organizații reprezintă titluri de participare, iar în conformitate cu prevederile legale se impunea a fi evidențiate în contul contabil 260 „*Titluri de participare*”.

Eroarea s-a produs ca urmare a necunoașterii și neaplicării corecte a prevederilor instrucțiunilor de aplicare a planului de conturi pentru instituțiile publice, de către personalul din compartimentul financiar-contabil al primăriei.

Consecința acestei abateri constă în denaturarea situațiilor financiare anuale prezentate de unitate, care nu reflectă valoarea reală a patrimoniului entității, contrar prevederilor *art. 9, alin. 1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată.

2. La data de 31.12.2010 evidența fondurilor bunurilor aparținând domeniului public și privat al comunei Zimandu Nou nu reflectă corect realitatea situației sale patrimoniale.

2.1. Din verificarea documentelor entității auditate se constată că la data de 31.12.2010, valoarea terenurilor și amenajărilor de terenuri evidențiate în contabilitate a fost de 19.873.608,08 lei, din care 19.235.940,37 lei, reprezintă valoarea aferentă celor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale, iar valoarea de 637.667,71 lei corespunde terenurilor din domeniul privat al comunei Zimandu Nou.

La aceeași dată valoarea totală a construcțiilor înregistrate în contabilitate a fost de 1.239.167,60 lei, clădirile și construcțiile aparținând în totalitate domeniului public al unității administrativ-teritoriale.

Întrucât nu există alte active fixe corporale, din cadrul celorlalte categorii de bunuri neamortizabile, rezultă că la 31.12.2010 valoarea activelor de natura terenurilor și construcțiilor care aparțin domeniului public al comunei Zimandu Nou a totalizat 20.475.107,97 lei, iar valoarea corespunzătoare fondului acestor bunuri, înregistrată în soldul creditor al contului 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*” fost de 20.166.728,08 lei, adică mai mult cu 308.379,89 lei, față de nivelul bunurilor evidențiate ca active ca active fixe corporale, lipsa corelației fiind în discordanță cu cerințele prevederilor actelor normative în vigoare.

De asemenea, s-a constatat că în urma acțiunii de reevaluare a construcțiilor entității auditate, efectuată la finele anului 2010, diferențele determinate în valoare de 91.280 lei, s-au înregistrat, în mod eronat, în creditul contului 105 „*Rezerve din reevaluare*”, în locul repartizării asupra creditului contului 103 „*Fondul bunurilor*”.

care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”, astfel că majorarea valorii activelor fixe corporale nu a condus la majorarea corespunzătoare a fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public.

Rezultă că soldul contului 103, nu reflectă corect valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale, comuna Zimandu Nou.

2.2. Din categoria activelor fixe corporale ce aparțin domeniului privat al comunei Zimandu Nou și care nu sunt supuse amortizării au fost identificate, numai terenuri în valoare totală de 637.667,71 lei.

Față de aceasta, valoarea corespunzătoare bunurilor evidențiate ca fonduri din domeniul privat în soldul creditor al contului 104 *„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale”*, a fost de 897.614,87 lei, adică mai mult cu 259.947,16 lei.

De asemenea, s-a constatat că terenuri în valoare de 99.777 lei au intrat în patrimoniul unității administrativ-teritoriale, prin rezoluțiunea de drept a contractului de vânzare-cumpărare încheiat între S.C. EXCLUSIV MG SRL ARAD și Comuna Zimandu Nou, fără însă a fi înregistrate în contabilitate.

Așadar, nici în acest caz, soldul contului 104, nu reflectă corect valoarea fondului bunurilor care nu sunt supuse amortizării și care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, comuna Zimandu Nou.

Erorile s-au produs ca urmare a neaplicării corecte a prevederilor instrucțiunilor de aplicare a planului de conturi de pentru instituțiile publice, de către personalul din compartimentul financiar-contabil al primăriei comunei Zimandu Nou, precum și neefectuării inventarierii capitalurilor proprii.

Consecința acestei abateri o constituie prezentarea eronată a structurii capitalurilor proprii ale unității administrativ – teritoriale la finele anului, astfel că bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010 nu reflectă fidel situația reală a patrimoniului comunei Zimandu Nou.

3. La data de 31.12.2010, în contabilitatea unității administrativ-teritoriale nu au fost înregistrate terenuri în valoare totală de 670.499 lei, aparținând domeniului privat al comunei.

3.1. Prin Hotărârea Consiliului Local al comunei Zimandu Nou nr. 103/16.12.2010 s-a aprobat vânzarea unor terenuri în suprafață totală de 21.520 m.p., situate în intravilanul localității, în vederea construirii de caselor de locuit.

Pentru evaluarea acestor terenuri conducerea Primăriei a încheiat contractul nr. 3795/18.11.2010 cu S.C. EVALUAR SRL Alba Iulia. Din conținutul lucrării executate rezultă că au fost supuse evaluării un număr de 29 de parcele în valoare totală de 570.722 lei, intabulate la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Arad, iar potrivit extraselor de carte funciară pentru informare, emise de O.C.P.I. Arad anexate la raport, terenurile s-au înregistrat la ca bunuri aparținând domeniului privat al comunei Zimandu Nou.

Cu toate acestea raportul preluat de către secretarul Primăriei nu a fost transmis și compartimentului financiar-contabil pentru înregistrare în contabilitate a valorii acestor terenuri.

3.2. Prin Hotărârea nr. 58/23.06.2010 a Consiliului Local al comunei Zimandu Nou s-a luat act de rezoluțiunea de drept a contractului de vânzare-cumpărare nr.1715/06.10.2008, încheiat între S.C. EXCLUSIV MG SRL ARAD și Comuna Zimandu Nou, act autentificat la notarul public și înregistrat sub nr. 1871/20.10.2010.

Prin această hotărâre s-a aprobat preluarea unei suprafețe de teren de 11.935 m.p. cu o valoare de circulație de 99.777 lei, inclusiv TVA, terenul fiind înscris în CF 1707 Zimandu Nou. Deși a fost intabulat în proprietatea privată a comunei Zimandu Nou, totuși valoarea sa nu a fost evidențiată în contabilitatea primăriei până la finele anului 2010.

Cauza neînregistrării în contabilitate a valorii tuturor terenurilor aparținătoare o constituie lipsa de colaborare dintre compartimentele funcționale ale primăriei.

Consecința acestei abateri constă în denaturarea situațiilor financiare anuale prezentate de unitate, care nu reflectă fidel valoarea reală a patrimoniului entității, contrar cerințelor prevederilor art. 9, alin. 1 și 2 din *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată.

4. În anul 2010 diferențele determinate în urma acțiunii de reevaluare a activelor fixe necorporale și corporale nu s-au înregistrat corect în contabilitate.

Potrivit datelor evidențiate în bilanța de verificare rezultă că la data 31.12.2010 soldul contului 105 „*Rezerve din reevaluare*” a înregistrat o valoare de 250.266,58 lei.

Din examinarea documentelor puse la dispoziția auditorilor, s-a constatat că la nivelul Primăriei comunei Zimandu Nou soldului contului 105 „*Rezerve din reevaluare*” a fost determinat în urma efectuării unor înregistrări eronate, astfel că el nu exprimă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale neamortizate integral, existente în unitate.

Astfel, conform listei intitulate „*Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează*” întocmită de S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra Neamț, rezultă că prin reevaluarea clădirilor și construcțiilor aflate în patrimoniul public al entității la data de 31.12.2008, valoarea totală a diferențelor de înregistrat în contabilitate a fost de 91.280,67 lei. Suma a fost evidențiată în contabilitatea primăriei, prin contul 105 „*Rezerve din reevaluare*”, fără a fi însă apoi repartizată asupra contului 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*” așa cum este reglementat la pct.1, a) din *Anexa nr.2 a Normelor metodologice aprobate prin Ordinul M.E.F. nr.3471/25.11.2008*.

Potrivit listei intitulate „*Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează*” întocmită tot de S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra Neamț, s-au determinat diferențele din

reevaluare de înregistrat, atât cele aferente duratei de funcționare consumate, cât și cele aferente duratei de funcționare rămase, stabilindu-se următoarele:

- pentru activele fixe necorporale, (cont 208) diferențe din reevaluare de înregistrat în valoare totală de 36.730,47 lei, din care 31.394,16 lei au reprezentat diferențe aferente duratei de funcționare rămase;

- în cazul categoriei „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”(cont 213) diferențe din reevaluare de înregistrat în valoare totală de 69.212,27 lei, din care 23.396,96 lei au reprezentat diferențe aferente duratei de funcționare rămase;

- în cadrul categoriei „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”(cont 214) diferențe din reevaluare de înregistrat în valoare totală de 53.043,17 lei, din care 22.504,18 lei au reprezentat diferențe aferente duratei de funcționare rămase.

În contabilitatea unității, în toate cazurile, sumele s-au înregistrat, în contul 105 „*Rezerve din reevaluare*”, la nivelul întregii valori, fără ca diferențele aferente duratei de funcționare rămase să fie repartizate asupra contului 281 „*Amortizări privind imobilizările corporale*”, potrivit cerințelor prevăzute la pct.2, a) din Anexa nr.2 a Normelor metodologice aprobate prin Ordinul M.E.F. nr.3471/25.11.2008.

Cauza acestor erori o constituie necunoașterea și neaplicarea corectă a instrucțiunilor de aplicarea a planului de conturi și a prevederilor referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale și necorporale, neamortizabile și amortizabile, de către persoanele din compartimentul financiar-contabil.

În consecință, fondul bunurilor din domeniul public nu a fost majorat cu suma de 91.280,67 lei, iar amortizarea activelor nu a cuprins suma de 77.295,30 lei, astfel că situațiile financiare nu reflectă corect nici valoarea activelor și nici structura capitalurilor proprii.

5. Cu privire la modul de stabilire și înregistrare a amortizării activelor fixe corporale și necorporale.

5.1. Amortizarea activelor fixe necorporale și corporale nu s-a calculat și înregistrat în contabilitate lunar, ci numai la finele anului.

Potrivit notei contabile nr.13/31.12.2010, întreaga valoare a amortizării pentru anul 2010, aferentă activelor necorporale și activelor fixe corporale aparținând domeniului privat al entității a fost calculată și înregistrată în contabilitatea Primăriei comunei Zimandu Nou numai la finele exercițiului bugetar, în discordanță cu prevederile legale ce impun calcularea și înregistrarea lunară.

La determinarea quantumului amortizării nu s-a utilizat formularul intitulat „*Situația privind calculul amortizării pe lunaanul....*” al cărui model este reglementat prin anexa 1g) la Norme metodologice aprobate prin Ordinul M.E.F. nr. 3471/2008, care să ajute la calcularea și înregistrarea lunară a sumelor aferente amortizării activelor fixe, ci un formular adaptat ce nu cuprinde toate informațiile necesare cunoașterii, în orice moment, a amortizării lunare și a valorii rămase de amortizat.

Necalcularea și neînregistrarea lunară a amortizării activelor fixe, a cărei valoare totală estimată este de 76.935,46 lei, a avut drept cauză neorganizarea corespunzătoare a activității financiar-contabile și neimplementării corespunzătoare a controlului intern.

Consecința acestei abateri rezidă în faptul că situațiile financiare trimestriale aferente anului 2010 nu au prezentat corect valoarea rămasă a activelor entității auditate și nici a rezultatului patrimonial stabilit la nivelul comunei Zimandu Nou, întrucât cheltuielile înregistrate lunar în contabilitate nu au fost majorate cu sumele aferente amortizării activelor necorporale și activelor fixe corporale supuse amortizării.

5.2. La finele anului 2010 amortizarea activelor fixe necorporale nu a fost înregistrată corect în contabilitate.

Din verificarea documentelor s-a constatat că la 31.12.2010 amortizarea aferentă activelor fixe necorporale în valoare de 123.471,75 lei nu a fost înregistrată corect, prin contul 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale”, ci prin contul 2814 „Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale”, în discordanță cu prevederile referitoare la instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile din *Normele metodologice* aprobate prin *Ordinul M.F.P. nr. 1917/2005*.

Eroarea s-a produs ca urmare a neaplicării corecte a instrucțiunilor anterior menționate de către personalul compartimentului financiar-contabil.

Consecința acestei abateri rezidă în faptul că situațiile financiare aferente anului 2010 nu au prezentat corect valoarea rămasă a activelor entității auditate, în raport cu datele raportate în bilanța de verificare a conturilor sintetice.

6. Din auditarea contului de creanțe a rezultat faptul că în evidența contabilă nu au fost înregistrate debitele aferente amenzilor neîncasate, taxei pentru firmă și taxei pentru salubritate, în valoare totală de 87.115 lei.

Aceste creanțe sunt aferente bugetului local și în consecință trebuiau să se regăsească atât în evidența operativă, cât și în cea contabilă.

Cauza care a determinat această situație este neînregistrarea de către personalul cu atribuții pe linia contabilității, deși creanțele sunt înregistrate în evidența fiscală operativă. Acestea nu au fost transmise de inspectorul de impozite și taxe, la sfârșitul anului, împreună cu celelalte creanțe, dar nici nu au fost solicitate de compartimentul contabilitate.

Consecințele acestei deficiențe au fost denaturarea valorii conturilor contabile de creanțe și, implicit, a postului bilanțier „Creanțele bugetului general consolidat” precum și furnizarea utilizatorilor externi a unor informații eronate cu privire la poziția financiară a entității.

7. Bilanțul contabil încheiat la finele anului 2010 cuprinde unele date ce sunt în concordanță cu soldurile conturilor înregistrate în bilanța de verificare a conturilor sintetice.

Din verificarea efectuată asupra modului de întocmire și prezentare a situațiilor financiare raportate la 31.12.2010 s-a constatat că în bilanțul contabil există neconcordanțe între datele înscrise în acest document și datele cuprinse în bilanța

de verificare a conturilor sintetice, contrar cerințelor prevederilor din Anexa nr. 1 la Ordinul M.F.P. nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componenta și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice.

Astfel, au fost identificate diferențe la următoarele posturi bilanțiere:

a) În cadrul categoriei ACTIVE

- la *Conturi la trezorerie, casă, alte valori, avansuri de trezorerie* a fost înscrisă la sfârșitul perioadei suma de 287.170 lei, cu 31.588 lei mai mare decât suma de 255.582 lei, reprezentând totalul soldurilor din balanța de verificare, aferente conturilor care compun acest post bilanțier;

b) În cadrul categoriei DATORII

- la *Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an*, în bilanțul contabil figurează suma de 20.000 lei, mai mică cu 306 lei față de 20.306 lei stabilită prin însumarea soldurilor evidențiate în balanță, aferente conturilor din componența acestui post de bilanț;

c) În cadrul categoriei CAPITALURI PROPRII

- la *Rezerve, fonduri*, a fost înscrisă la sfârșitul perioadei suma de 22.184.314 lei, adică mai mică cu 201.833 lei, decât suma de 22.386.147 lei, reprezentând totalul soldurilor din balanța de verificare, aferente conturilor care compun acest post bilanțier;

- soldul postului *Rezultatul reportat* (ct.117- sold creditor), înscris în bilanț este 1.475.944 lei, în timp ce în balanță contul 117 „*Rezultatul reportat*” prezintă un sold creditor de 1.273.765 lei, diferența fiind de 202.179 lei;

- soldul postului *Rezultatul patrimonial al exercițiului* (ct.121- sold debitor) înscris în bilanț este 1.082.825 lei, în timp ce în balanță contul 121- *Rezultatul patrimonial al exercițiului* prezintă un sold debitor de 1.114.373 lei, diferența fiind de 31.548 lei.

Deficiențele consemnate au fost generate de mai multe cauze, dintre care menționăm următoarele:

➤ în cursul anului 2010 operațiunile derulate prin contul cu destinație specială privind garanțiile constituite, încasate și restituite pentru diverse licitații (cont 50.06) nu s-au înregistrat în contabilitatea entității auditate, iar disponibilul de 31.548 lei, stabilit la finele anului nu apare evidențiat în balanța de verificare a conturilor sintetice;

➤ soldul contului cu destinație specială (cont 50.02) în valoare de 40 lei, reprezentând taxa pentru paza obștească nu a fost cuprins, de asemenea, în balanța de verificare;

Drept urmare, față de valoarea totală de 287.170 lei a disponibilităților unității, aflate în conturile de la trezorerie a fost, valoarea stabilită pe baza datelor din contabilitate, la data de 31.12.2010, era de 255.582 lei, adică mai puțin cu 31.588 lei, contrar prevederilor art. 6(1) și art.11 din *Legea contabilității nr.82/1991*, republicată.

➤ soldul contului 4622 „Creditori” în valoare de 306 lei, deși era înscris în balanță, totuși nu s-a cuprins în valoarea postului de bilanț *Sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an*, contrar cerințelor formularului;

➤ la întocmirea bilanțului valorile posturilor bilanțiere din categoria CAPITALURI PROPRII au fost modificate în totalitate, fără a ține seama de soldurile conturilor înscrise în balanță, cu scopul respectării corelațiilor formularului impuse de actele normative în vigoare;

➤ efectuarea necorespunzătoare a inventarierii patrimoniului nu a permis punerea în acord a datelor din contabilitate cu situația faptică.

În consecință, bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010 nu reflectă fidel situația patrimonială a comunei Zimandu Nou, în discordanță cu cerințele prevederilor art.9 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

8.În anul 2010 controlul financiar preventiv propriu nu a fost actualizat și exercitat în raport cu prevederile legale în vigoare.

Ca urmare a verificărilor efectuate s-au constatat unele abateri de la prevederile legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, la nivelul Primăriei comunei Zimandu Nou, după cum urmează:

- Prin Dispoziția nr. 499/23.12.2008, emisă de primarul comunei, exercitarea controlului financiar preventiv propriu a fost încredințată, fără a fi însă a fi desemnat locuitorul de drept al persoanei îndreptățite să exercite controlul financiar preventiv propriu și limitele sale de competență, proiectele de operațiuni supuse vizei c. f. p., documentele justificative aferente proiectelor de operațiuni și circuitul acestora, precum și persoana care să conducă evidența angajamentelor legale și bugetare;

- Cu toate că s-au desemnat persoanele care să certifice datele înscrise în documentele justificative prezentate la viza de control financiar preventiv, în privința legalității, regularității și realității lor, totuși, prin dispoziția dată nu s-a menționat natura operațiunilor specifice repartizate fiecăreia dintre persoanele desemnate, iar în cazul unor operațiuni, nu s-a desemnat nici o persoană;

- Contrar prevederilor pct.2.2 din *Norme* aprobate prin *Ordinul M.F.P nr. 522/2003*, cu modificările și completările ulterioare, la nivelul Primăriei comunei Zimandu Nou nu s-au elaborat norme specifice în legătură cu constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;

- Nefiind particularizate proiectele de operațiuni specifice entității, dintre proiectele stabilite prin Cadrul comun prevăzut pentru instituțiile publice, prezentat în *anexa nr.1 la Norme metodologice*, aprobate prin *Ordinul M.F.P nr. 522/2003*, conducătorul unității nu a dispus detalierea, prin liste de verificare, a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;

Cauza acestor neajunsuri în organizarea controlului financiar preventiv propriu o constituie necunoașterea prevederilor actelor normative în vigoare de către ordonatorul de credite al entității auditate.

În ceea ce privește exercitarea efectivă a controlului financiar preventiv propriu, s-a constatat că documentele ce conțin operațiuni patrimoniale și cheltuieli

bugetare nu au fost certificate din partea compartimentelor de specialitate în privința legalității, regularității și realității lor.

De asemenea, s-a constatat că toate operațiunile inițiate în cadrul compartimentului financiar contabil, inclusiv calcularea și înregistrarea salariilor, poartă viza de control financiar preventiv a uneia și aceleiași persoane, contrar prevederilor *art.9 alin.(5)* din O.G.nr.119/1999, precum și prevederilor *art.11* din același act normativ, care impun separarea atribuțiilor.

Totodată, aceeași persoană dispune plata cheltuielilor certificate și vizate pentru c.f.p.p. și efectuează înregistrările în contabilitate, aflându-se în situația de incompatibilitate reglementată și de prevederile *pct.3 lit. f)* din *CAP.II Anexa nr.8 la Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului – financiar preventiv*, aprobate prin *Ordinul M.F.P. nr.522/2003*.

S-a constatat, de asemenea, că nici unul dintre contractele de prestări servicii, executări lucrări și livrări de produse nu au fost vizate pentru control financiar preventiv propriu, cu toate că aceste documente constituie angajamente legale, potrivit prevederilor *art.6 (1), lit. a)* din *O.G. nr. 119/1999*.

În consecință această formă de control nu s-a exercitat la nivelul cerințelor legale, întrucât nu a fost în măsură să constate neregulile existente cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de personal, cheltuieli cu prestări servicii de către terți, a unor cheltuieli de capital, a plății contribuțiilor entității la fondul de sănătate aferente sumelor achitate cu titlu de ajutor social, aspecte consemnate în procesul –verbal de constatare.

9.Din analiza controlului intern/managerial a rezultat faptul că acesta nu a fost organizat și exercitat în anul 2010 în conformitate cu prevederile O.G. nr. 119/1999 și ale O.M.F.P. nr. 946/2005.

Urmare a verificării documentelor prezentate de conducerea unității administrativ-teritoriale auditate s-a constatat că până la finele anului 2010:

- nu a fost constituită o comisie având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern/managerial;
- nu au fost elaborate și aprobate programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial pe compartimentele existente în entitate;
- nu există o monitorizare și evaluare sistematică a riscurilor și nu este condus Registrul riscurilor;
- nu a fost elaborată și aprobată o procedură privind managementul riscurilor la nivelul entității;
- nu au fost implementate controale de prevenire și detectare a fraudelor.

Deficiența a fost cauzată de necunoașterea cerințelor actelor normative în vigoare și, implicit, de neluarea de măsurilor corespunzătoare, din partea conducerii Primăriei comunei Zimandu Nou, pentru organizarea și exercitarea acestei activități.

În consecință, controlul intern nu și-a atins obiectivele legale reglementate de prevederile *art.3* din *O.G. nr.119/1999*, constatându-se deficiențe privind: organizarea și conducerea contabilității, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, calitatea gestiunii economico-financiare, angajarea, lichidarea,

ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea controlului financiar preventiv propriu.

10. În anul 2010 la nivelul entității nu a fost organizată activitatea de audit public intern, deși entitatea avea această obligație potrivit prevederilor art. 9 lit. a), din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 3.1.1. din Partea I, cap. B din Anexa cuprinzând *Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern*, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 38/ 2003.

Se precizează că entitatea a gestionat în ultimii 3 ani consecutivi un buget anual de peste echivalentul în lei a 100.000 euro și, prin urmare, nu intră sub incidența excepției prevăzute la art. 9 lit. b) din *Legea nr. 672/2002*, cu modificările și completările ulterioare, având așadar obligativitatea organizării unui compartiment de audit public intern.

Deficiența s-a datorat unei activități necorespunzătoare din partea managementului unității în legătură cu organizarea activității de audit public intern, cu toate că în organigrama și statul de funcții al entității a fost prevăzut un post de auditor intern, fără a fi însă efectuate toate demersurile legale în vederea ocupării acestuia.

Consecința neorganizării activității de audit public intern la nivelul entității o constituie faptul că obiectivele obligatorii prevăzute la art. 3(1) din *Legea 672/2002 privind auditul public intern*, cu modificările și completările ulterioare, nu au fost supuse auditării cel puțin o dată la 3 ani, așa cum se stipulează în același act normativ.

De asemenea, n-au fost realizate cerințele prevederilor art. 24 (1) din *Legea nr. 273/2006*, privind finanțele publice locale.

11. Ca urmare a auditului efectuat s-a constatat existența unui quantum ridicat de creanțe fiscale neîncasate la finele anului 2010, respectiv în sumă de 164.609 lei, consecință a nerespectării de către ordonatorul de credite a obligației de urmărire a modului de realizare a veniturilor, atribuție prevăzută de art. 23(2) lit. b) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, și anume de a urmări potrivit legii încasarea la nivelul prevederilor bugetare a tuturor veniturilor bugetului local.

Această situație a fost cauzată de faptul că organele fiscale din cadrul Primăriei comunei Zimandu Nou nu au acționat în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, neîndeplinindu-și atribuțiile conferite de cadrul legislativ referitor la activitatea de stabilire, control și colectare a impozitelor și taxelor locale cu accesorii aferente, responsabilități care revin organelor de specialitate, potrivit art. 291 din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare.

Din verificarea organizării și aplicării procedurilor legale privind activitatea de colectare a veniturilor fiscale ale bugetului local s-a constatat că în anul 2010, nu în toate cazurile au fost instituite, succesiv și/sau concomitent, toate procedurile de executare silită prevăzute la Titlul VIII „Colectarea creanțelor fiscale”, cap. VIII „Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită” din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile față de bugetul local, entitatea limitându-se numai la trimiterea de înștiințări de plată și somații.

Consecința abaterii a fost aceea că, la finele anului 2010 au rămas neîncasate creanțe ale bugetului local în sumă totală de 164.609 lei, reprezentând obligații de plată ale contribuabililor persoane fizice și juridice, nerealizarea veniturilor având impact asupra îndeplinirii scopurilor entității prin imposibilitatea efectuării cheltuielilor (din lipsă de fonduri) pentru realizarea acestora.

12. În anul 2010, la nivelul entității verificate, nu a fost organizată corespunzător și nu s-a desfășurat activitatea de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile cuprinse la *Titlul VII „Inspecția fiscală” din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora, nefiind utilizate nici una din procedurile de control fiscal prevăzute la art.95(1) din actul normativ menționat mai sus, respectiv control prin sondaj, control inopinat și control încrucișat.

Această deficiență a fost cauzată de faptul această activitate nu a fost organizată corespunzător, neexistând proceduri scrise, program de control, grafic de realizare, etc. conform prevederilor legale în vigoare.

13. Din auditul creanțelor fiscale s-a constatat că în cursul anului 2010 nu au fost încasate în cadrul termenului legal în care se prescrie dreptul de a cere executarea silită, debite reprezentând amenzi stabilite prin procese verbale de constatare a contravențiilor în sumă totală de 1.385 lei.

Astfel, cu toate că procedura de executare silită a fost începută în cursul anilor 2002-2005, prin comunicarea somației de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, după ce aceste debite au fost preluate de Primăria Comunei Zimandu Nou, totuși nu a fost continuată executarea silită, conform prevederilor art. 145 alin.1 din *O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată.

Au fost constatate 8 cazuri în care procedura executării silite nu a fost continuată în cadrul termenului legal de prescripție pentru creanțe reprezentând amenzi în valoare totală de 1.385 lei, preluate de la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, prin Procesul verbal de predare-primire din 30.01.2007.

Pentru prejudiciul produs prin neîncasarea în cadrul termenului legal de prescripție a amenzilor în valoare totală de 1.385 lei, s-au calculat foloase nerealizate în valoare de 186 lei, la nivelul de 6 % pe an al dobânzii de referință stabilită de B.N.R. prin Circulara nr. 37/2.11.2011, astfel că valoarea totală a prejudiciului estimat la data de 16.12.2011 este de 1.571 lei.

Consecința economico-financiară a acestei abateri constă în neîncasarea la termen a tuturor veniturilor fiscale cuvenite bugetului local.

14. Din analiza modului de desfășurare a activității de inventariere anuală a patrimoniului, a rezultat faptul că aceasta nu a fost organizată și efectuată cu respectarea întocmai a prevederilor *Legii contabilității nr.82/1991*, republicată și ale *Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*, aprobate prin *Ordinul M.F.P. nr. 2.861/2009*.

Astfel, în ceea ce privește modul de organizare a acțiunii de inventariere s-au constatat următoarele:

- prin Dispoziția nr.323/30.11.2010 a ordonatorului de credite nu s-a prevăzut inventarierea tuturor elementelor a elementelor patrimoniale, ci numai a „...*bunurilor din administrarea Consiliului local al comunei Zimandu Nou(...)*”, contrar cerințelor prevederilor art.1 și art.2 din *Norme privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*, aprobate prin *Ordinul M.F.P. nr. 2.861/2009*;

- la nivelul primăriei nu au fost emise proceduri proprii privind inventarierea, aprobate de ordonatorul de credite, care să fie transmise comisiilor de inventariere;

În ce privește desfășurarea acțiunii de inventariere s-au reținut următoarele deficiențe:

- la inventarierea terenurilor și a clădirilor nu s-au anexat documente care să ateste dreptul de proprietate al acestora și alte documente necesare pentru identificarea lor;

- în listele de inventariere a imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție nu s-a menționat pentru fiecare obiect în parte, faptul că valoarea s-a determinat pe baza constatării la fața locului, potrivit stadiului de execuție și pe baza valorii din documentația existentă, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

- nu au fost inventariate elemente patrimoniale de natura: activelor curente (creanțele bugetare, disponibilitățile din conturile de trezorerie), datoriilor curente (creditori peste 1 an, furnizori de active fixe, creditori peste 1 an, contribuții pentru asigurări sociale, contribuții pentru fondul de șomaj, impozit pe venitul din salarii și din alte venituri, personal-salarii datorate, rețineri din salarii) și capitalurilor proprii (fonduri, rezerve, rezultatul reportat, rezultatul patrimonial al exercițiului);

- pe ultima filă a listelor de inventariere, gestionarii nu au menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența lor, precum și dacă au obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii;

- procesul-verbal nr.1/31.12.2010 privind rezultatele inventarierii, întocmit de membrii comisiei centrale constituite în acest scop, nu conține elemente cu privire la gestiunile inventariate, data începerii și terminării operațiunii, rezultatele acțiunii; actul întocmit nu a fost aprobat de ordonatorul de credite;

Cauza producerii acestei deficiențe este necunoașterea de către ordonatorul de credite și de către membrii comisiei centrale a prevederilor legale referitoare, atât la organizarea cât și la efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.

Consecința nerespectării prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii o constituie nerealizarea scopului principal al acestei acțiuni, respectiv stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și punerea de acord a datelor din contabilitate cu situația reală, astfel că nu există certitudinea că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a patrimoniului și a situației financiare a entității, potrivit cerințelor prevederilor art.9(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

15.Evaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor, aparținând domeniului public al entității nu s-a efectuat potrivit cerințelor actelor normative în vigoare

Pentru prestarea serviciilor de evaluare/reevaluare a activelor fixe corporale, cu excepția terenurilor și amenajărilor de terenuri aflate în domeniul public și privat al Comunei Zimandu Nou, conducerea primăriei a încheiat contractul de prestare servicii nr.17/25.01.2011 cu S.C. *Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra Neamț*.

Din verificarea listei intitulate „*Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează*” rezultă că reevaluarea s-a efectuat pentru clădirile și construcțiile aflate în patrimoniul unității la data de 31.12.2008, pe baza indicilor prețurilor de consum determinați numai pentru perioada decembrie 2003-decembrie 2008,

Un număr de 11 clădiri cuprinse în listă(magazie primărie, clădirile căminelor culturale din localitățile Zimandu Nou, Zimand Cuz, clădire grădiniță Zimand Cuz, clădire școală Zimandu Nou etc.) au o valoare de înregistrare în contabilitate actualizată, identică de 2.539,95 lei, cu toate că ele au dimensiuni diferite și sunt construite de materiale diferite. Mai mult, valoarea de înregistrare al construcțiilor se situează sub nivelul actual al prețului de piață, având în vedere dotarea, confortul și destinația acestora.

Asemănător este cazul unui număr de 8 clădiri cu o valoare unitară identică, stabilită la nivelul de 1.801 lei, adică la limita minimă legală reglementată pentru înregistrarea mijloacelor fixe (clădirea primăriei, clădire cămin cultural Andrei Șaguna, clădire școală Zimandu Cuz, remiza PSI Zimandu Nou, etc.). În cazul lor se constată că valoarea actualizată a rămas neschimbată față de valoarea inițială înregistrată la data de 31.12.2003, deoarece la actualizare s-a utilizat în calcul indicele prețurilor 1,000, pentru construcțiile intrate în patrimoniu înainte de 31.12.2003.

Rezultă că reevaluarea clădirilor și construcțiilor nu și-a atins scopul legal, adică determinarea valorii juste a acestora la data bilanțului, în raport cu inflația, utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, potrivit cerințelor prevederilor art.1 alin.(2) din *Norme metodologice*, aprobate prin *Ordinul M.E.F.nr.3471/2008*.

Cauzele acestor deficiențe au fost atât neefectuarea reevaluării bunurilor la data de 31.12.2003, cât și organizarea necorespunzătoare a prezentei acțiuni, întrucât conducerea primăriei nu a apelat la serviciile unor evaluatori autorizați, în

condițiile în care primăria nu a are angajați specialiști, ori salariați cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică în domeniu.

În consecință, clădirilor și construcțiilor comunei Zimandu Nou nu sunt evidențiate la valoarea reală, justă, astfel că situațiile financiare întocmite la finele anului 2010 nu reflectă fidel situația patrimonială a entității auditate.

Terenurile comunei Zimandu Nou au fost evaluate de evaluatorul autorizat S.C. EVALUAR SRL Alba Iulia, în baza contractului nr. 3795/18.11.2010 încheiat de conducerea primăriei. Lucrarea a fost predată până la finele anului, dar valoarea de 570.722 lei, aferentă unui număr de 29 parcele nu s-a înregistrat în contabilitate până la 31.12.2010.

Și amenajările de terenuri au fost evaluate la finele anului 2010 de către un expert evaluator autorizat, S.C. PROCONT S.R.L. Arad, iar rezultatele, determinate în raport cu nivelul prețurilor pe piața imobiliară, s-au înregistrat în evidența contabilă conform prevederilor actelor normative în vigoare.

Având în vedere deficiența constatată, echipa de audit recomandă conducerii primăriei instituirea măsurilor de evaluare/reevaluare a clădirilor și construcțiilor aflate în patrimoniul public al comunei Zimandu Nou și efectuarea înregistrărilor corespunzătoare, în contabilitate; se recomandă totodată, implementarea unor controale interne care să permită detectarea unor astfel de erori înainte de producerea lor.

16. În anul 2010 procedurile privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor nu s-au aplicat cu respectarea întocmai a prevederilor *Ordinului M.F.P. nr. 1792/2002*.

Prin Dispoziția nr. 500/23.12.2008, primarul comunei Zimandu Nou a luat măsuri de aplicare a prevederilor *Normelor metodologice*, aprobate prin *Ordinul M.F.P. nr. 1792/2002*.

Prin lista anexată dispoziției s-au nominalizat persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor care se efectuează din fonduri publice, fără a fi însă stabilite categoriile de cheltuieli ce urmează a fi angajate și certificate de fiecare.

În decizie s-a subliniat că pentru verificarea existenței obligației de plată în faza de lichidare a cheltuielilor s-a împuternicit o singură persoană din compartimentul financiar-contabil, alta decât persoanele anterior menționate, fapt ce denotă producerea unei confuzii în organizarea fazelor angajării și lichidării cheltuielilor entității auditate.

Deficiența a fost generată de neînțelegerea prevederilor normelor metodologice invocate anterior, din partea conducerii primăriei în cauză.

Plata cheltuielilor bugetare s-a efectuat numai ca urmare a ordonanțării la plată a acestora, fără parcurgerea celorlalte faze ale execuției bugetare, respectiv angajarea și lichidarea cheltuielilor, iar operațiunile cuprinse în documentele justificative au certificate prin sintagma „*Bun de plată*” de către primarul comunei și nu de către persoanele desemnate în acest sens prin dispoziția emisă de către ordonatorul de credite.

Consecința neparcurgerii fazelor privind angajarea și lichidarea cheltuielilor o constituie faptul că în anul 2010 s-au efectuat plăți nelegale fără a fi depistate la timp, în cadrul cheltuielilor de personal, cheltuielilor cu bunurile și serviciile, plăți contribuțiilor la fondul de sănătate pentru persoanele beneficiare de ajutor social, abateri consemnate în prezentul proces-verbal de constatare.

17. Verificarea modului de acordare a drepturilor de natură salarială angajaților din cadrul Primăriei Comunei Zimandu Nou a evidențiat faptul că în anul 2010, s-au angajat, lichidat ordonanțat și plătit cheltuieli de personal cu încălcarea dispozițiilor legale care reglementează salarizarea personalului din sectorul public, după cum urmează:

17.1. În anul 2010 au fost plătite cu încălcarea legislației privind salarizarea personalului bugetar sume reprezentând spor pentru condiții nocive și periculoase de calculator, prin nerespectarea procedurilor legale pentru acordarea acestuia.

În urma verificării plăților din 2010 reprezentând drepturi salariale acordate au rezultat abateri în ceea ce privește acordarea sporului de condiții nocive și periculoase pentru o parte din funcționarii publici și personalul contractual din cadrul Primăriei Zimandu Nou (care lucrează pe calculator) întrucât nu au fost îndeplinite condițiile impuse de prevederile legale pentru acordarea acestui spor.

Astfel s-a constatat faptul că sumele plătite conform statelor de plată în perioada ianuarie-aprilie 2010 conțin spor de condiții nocive aferente lunilor decembrie 2009 – martie 2010. Acesta s-a acordat conform contractului colectiv de muncă nr. 28541/17.07.2009, art. 16(12) pentru persoanele care lucrează pe calculator, în cuantum de 15% din salariul de bază, fiind motivat prin aplicarea prevederilor HGR nr. 281/1993.

Prin acordarea acestui spor au fost aplicate eronat atât prevederile art. 16 din OG 6/2007 și ale art. 14 din OG 10/2008 (pentru plățile aferente lunii decembrie 2009) cât și prevederile art. 5 din Anexa I la Legea 330/2009 și art. 9 din Anexa III la Legea 330/2009 (pentru plățile aferente lunilor ianuarie – martie 2010).

Astfel, examinând prevederile legale cu privire la acordarea sporului pentru condiții nocive (spor de toxicitate) se reține faptul că potrivit acestora, sporul pentru condiții vătămătoare, de până la 15% din salariul de bază, se acordă funcționarilor publici/personalului contractual care își desfășoară activitatea în cadrul autorităților și instituțiilor publice în care funcționează instalații care generează câmpuri electromagnetice de radiofrecvență produse de emițători pentru comunicații, instalații de microunde, instalații de curenți de înaltă frecvență, sau stații de bruiaj, iar locurile de muncă pentru care se acordă acest spor vor fi stabilite pe baza buletinelor de determinare emise de autoritățile abilitate în acest sens.

Față de cele prezentate s-a constatat faptul că locurile de muncă pentru care a fost acordat acest spor nu corespund acestor condiții și de asemenea că nu există buletine de determinare emise de autoritățile abilitate.

Luând în considerare faptul că sporul acordat în această situație se referă la personalul care lucrează pe calculator și este motivat prin aplicarea prevederilor HG nr. 281/1993, în acest caz, pentru plățile aferente lunii decembrie 2009, sunt

luate în considerare și prevederile în cauză, fiind analizată corectitudinea aplicării lor în această situație, dar aceste reglementări nu mai sunt aplicabile plăților aferente anului 2010, întrucât HG nr. 281/1993 este abrogată la 1.01.201 prin Legea 330/2009.

Potrivit prevederilor art.8, lit. a, din Hotărârea Guvernului nr. 281/1993, cu modificările și completările ulterioare, pentru condiții periculoase sau vătămătoare se poate acorda un spor de până la 15% din salariul de bază, iar locurile de muncă, categoriile de personal, mărimea concretă a sporului și condițiile de acordare se stabilesc prin regulament elaborat de Ministerul Sănătății și Ministerul Muncii, Solidarității Sociale și Familiei, la propunerea ministerelor, celorlalte instituții centrale și locale ale administrației interesate, după consultarea sindicatelor.

Prin Regulamentul de acordare a sporurilor la salariile de bază în conformitate cu prevederile art.8, lit. a din Hotărârea Guvernului nr. 281/1993, elaborat de Ministerul Sănătății și Ministerul Muncii și Protecției Sociale înregistrat sub nr. 1132/6366/1993 sunt stabilite locurile de muncă, categoriile de personal și mărimea concretă a sporului pentru salariații care își desfășoară activitatea în condiții deosebit de periculoase, condiții periculoase, condiții vătămătoare, condiții nedorite sau dificile, salariații din primării neregăsindu-se printre categoriile de personal stabilite prin regulamentul mai sus menționat, așa cum sunt prevăzute în anexele 08-12.

Având în vedere prevederile legale menționate și faptul că acordarea sporului pentru persoanele care lucrează pe calculator nu s-a realizat în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 6/2007, respectiv Ordonanței Guvernului nr. 10/2008, a prevederilor HG nr.281/1993 precum și a prevederilor Legii 330/2009, dar și absența buletinelor de determinare prevăzute de legislație, acordarea acestui spor pentru angajații Primăriei Zimandu Nou s-a făcut cu încălcarea prevederilor legale specifice salarizării personalului bugetar.

Prejudiciul astfel produs (inclusiv foloase nerealizate) prin ordonanțarea și plata acestor venituri salariale acordate nelegal a fost estimat la suma totală de 6.308,02 lei (5.682,04 lei, sume nete plătite și 625,98 lei foloase nerealizate aferente).

Menționăm faptul că valoarea foloaselor nerealizate s-a calculat până la data de 16.12.2011, în raport cu nivelul de 6 % pe an al ratei dobânzii de referință B.N.R., comunicat prin Circulara B.N.R. nr. 37/2011.

Cauzele care au dus la producerea acestor abateri cauzatoare de prejudicii sunt semnarea de către ordonatorul de credite a contractului colectiv de muncă conținând clauzele referitoare la sumele menționate mai sus, fără ca acestea să fie prevăzute într-un alt act normativ în vigoare aplicabil entității și nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

Consecința ordonanțării și plății acestor sume necuvenite cu încălcarea actelor normative anterior citate, o reprezintă diminuarea resurselor bugetului local prin plăți nelegale și denaturarea rezultatului patrimonial în anul în care sunt efectuate aceste plăți.

17.2. În anul 2010 au fost plătite în afara cadrului legal privind salarizarea personalului bugetar din administrația publică locală(Legea 330/2009, Legea 188/1999, Legea 130/1996, OUG 1/2010, OG 6/2007 și OG 10/2008)sume cu titlu de sporuri.

17.2.1. În cursul anului 2010 au fost plătite funcționarilor publici și personalului contractual sume reprezentând spor de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază conform art. 16(19) din contractul colectiv de muncă nr. 28541/17.07.2009, fiind motivat cu prevederile *OMAI nr. 496/2003, Legea nr. 38/1999 și OMI nr. 275/202*.

Plata sporului de dispozitiv s-a efectuat ca urmare a aplicării la nivelul tuturor angajaților primăriei a prevederilor actului adițional mai sus menționat, fiind suportată de la titlul de cheltuieli „Cheltuieli de personal”.

Prin plata acestor sume în anul 2010(sume aferente lunilor decembrie 2009 - mai 2010), s-au încălcat prevederile art. 1(2), art. 18-22 din Legea 330/2009 și ale art. 8 din Anexa III la Legea nr.330/2009 coroborate cu prevederile anterioare ce au reglementat salarizarea funcționarilor publici/personalului contractual, respectiv OG nr.6/2007 modificată de O.G. 9/2008, ale Legii nr. 188/1999 *privind statutul funcționarilor publici*, și ale O.G. 10/2008 ce reglementează salarizarea personalului contractual.

Astfel, sporul de dispozitiv nu este prevăzut de aceste acte normative coroborate cu prevederile art. 1 și 13 din Legea nr. 138/1999 în baza cărora se acorda indemnizația de dispozitiv cadrelor militare în activitate, militarilor angajați pe bază de contract și salariaților civili din cadrul Ministerului Apărării Naționale, Ministerului de Interne, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe, Serviciului de Protecție și Pază, Serviciului de Telecomunicații Speciale și Ministerului Justiției.

Totodată nici prevederile articolelor din Legea 330/2009, menționate mai sus, care reglementează salarizarea și implicit sporurile acordate funcționarilor publici, respectiv personalului contractual din administrația locală în anul 2010 nu justifică acordarea sporului de dispozitiv.

Se menționează, că prin Decizia nr. 37/14.12.2009, Înalta Curte de Casație și Justiție - Secțiile Unite, a admis recursul în interesul legii, declarat de Procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, cu privire la interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 13 raportat la art. 47 din Legea nr. 138/1999, în sensul că „...*indemnizația de dispozitiv lunară în cuantum de 25% din salariul de bază, prevăzută de art. 13 din acest act normativ, se acordă funcționarilor publici și personalului contractual care își desfășoară activitatea în cadrul Ministerului Administrației și Internelor și în instituțiile publice din subordinea ministerului,(...)* ”.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus menționate, rezultă că Primăria Comunei Zimandu Nou nu se regăsește printre instituțiile nominalizate la art. 13(1) din O.U.G. nr. 30/2007 și, în consecință, dispozițiile Legii nr. 138/1999 referitoare la indemnizația de dispozitiv nu sunt aplicabile personalului acestei entități.

Drept urmare acordarea acestui spor pentru luna decembrie 2009 sau odată cu reîncadrarea conform prevederilor Legii 330/2009 constituie o cheltuială nelegală suportată din bugetul U.A.T.C. Zimandu Nou.

În concluzie, având în vedere că în anul 2010 plata sumelor prezentate mai sus s-a făcut fără respectarea prevederilor legale în vigoare, chiar în condițiile în care au fost înscrise în contractul colectiv de muncă, potrivit prevederilor art.14(3) și art.23(1) din Legea 273/2006, respectiva plată reprezintă o cheltuială fără temei legal și constituie prejudiciu la bugetul local.

Prejudiciul astfel produs (inclusiv foloase nerealizate) prin ordonanțarea și plata acestor venituri salariale acordate nelegal a fost estimat la suma totală de 15.356,17 lei (13.832,28 lei, sume nete plătite și 1.523,89 lei foloase nerealizate aferente).

Menționăm faptul că valoarea foloaselor nerealizate s-a calculat până la data de 16.12.2011, în raport cu nivelul de 6 % pe an al ratei dobânzii de referință B.N.R., comunicat prin Circulara B.N.R. nr. 37/2011.

Cauzele care au dus la producerea acestor abateri cauzatoare de prejudicii sunt semnarea de către ordonatorul de credite a contractului colectiv de muncă conținând clauzele referitoare la sumele menționate mai sus, fără ca acestea să fie prevăzute într-un alt act normativ în vigoare aplicabil entității și nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

Consecința ordonanțării și plății acestor sume necuvenite cu încălcarea actelor normative anterior citate, o reprezintă diminuarea resurselor bugetului local prin plăți nelegale și denaturarea rezultatului patrimonial în anul în care sunt efectuate aceste plăți.

17.2.2. Din controlul drepturilor bănești achitate funcționarilor publici, s-a constatat ca în perioada ianuarie - aprilie 2010, s-au plătit funcționarilor publici, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, *sporul de fidelitate*, *spor de suprasolicitare neuropsihică* și *spor de risc* prevăzute în contractul colectiv de muncă la art. 16 alin 13, 19 și 20, aferente lunilor decembrie 2009-martie 2010.

Legea nr. 188/1999, respectiv Legea 330/2009 stabilesc reguli generale cu privire la drepturile salariale ale funcționarilor publici, iar pentru stabilirea concretă a drepturilor salariale și a altor drepturi, precum și a cuantumurilor acestora, legea face trimitere la legi specifice salarizării.

Prevederile legale menționate mai sus inclusiv O.G. nr. 6/2007 reglementează drepturile de natură salarială între care nu se regăsesc pentru funcționarii din cadrul primăriilor sporul de fidelitate, sporul de suprasolicitare neuropsihică, respectiv sporul de risc care sunt cuprinse exclusiv în Contractul Colectiv de Muncă încheiat la nivelul Primăriei Zimandu Nou.

Față de cele de mai sus constatăm că prin acordarea acestui spor de fidelitate au fost încălcate dispozițiile Legii 330/2009 și ale O.G. nr. 6 din 24 ianuarie 2007 cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii 188/1999, ale art. 157(2) din Codul muncii și ale art. 12(1) din Legea 130/1996.

Din examinarea drepturilor bănești achitate personalului contractual, s-a constatat că în perioada ianuarie - aprilie 2010, s-au plătit personalului contractual, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, *sporul de fidelitate și sporul de suprasolicitare neuropsihică* prevăzute în contractul colectiv de muncă la art. 16(13) și (19) aferent lunilor decembrie 2009-martie 2010.

Ca și în cazul funcționarilor publici, și în cazul personalului contractual, legiuitorul a reglementat salarizarea personalului contractual prin dispozițiile O.G. nr. 3 din 12 ianuarie 2006, O.G. nr. 10 din 31 ianuarie 2007, și O.G. nr. 10 din 4 februarie 2008, respectiv Legea 330/2009 prevederi legale care nu reglementează și nu includ pentru angajații primăriilor și sporul de fidelitate sau cel de suprasolicitare neuropsihică, acordate exclusiv în baza clauzelor înscrise în Contractul Colectiv de Muncă încheiat la nivelul Primăriei Zimandu Nou.

Astfel, prin acordarea acestor sporuri, au fost încălcate prevederile amintite mai sus coroborate cu prevederile art. 157(2) din Codul Muncii, ale art. 12(1) din Legea 130/1996, art. 3 din OUG 1/2010 și ale Deciziei 768/2007.

În sprijinul afirmației că aceste sporuri au fost plătite nelegal, mai menționăm faptul că în luna aprilie, personalul angajat a fost reîncadrat, conform prevederilor legale în vigoare, fără a mai fi acordate sporurile menționate mai sus.

Prejudiciul astfel produs (inclusiv foloase nerealizate) prin ordonanțarea și plata acestor venituri salariale acordate nelegal a fost estimat la suma totală de 11.210,80 lei (10.099,45 lei, sume nete plătite și 1.111,35 lei foloase nerealizate aferente).

Menționăm faptul că valoarea foloaselor nerealizate s-a calculat până la data de 16.12.2011, în raport cu nivelul de 6 % pe an al ratei dobânzii de referință B.N.R., comunicat prin Circulara B.N.R. nr. 37/2011.

Cauzele care au dus la producerea acestor abateri cauzatoare de prejudicii sunt semnarea de către ordonatorul de credite a contractului colectiv de muncă conținând clauzele referitoare la sporurile menționate mai sus, fără ca aceste sporuri să fie prevăzute într-un alt act normativ în vigoare aplicabil entității, reîncadrarea eronată a personalului la aplicarea prevederilor Legii 330/2009 și nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

Consecința ordonanțării și plății acestor sume necuvenite cu încălcarea actelor normative anterior citate, o reprezintă diminuarea resurselor bugetului local prin plăți nelegale și denaturarea rezultatului patrimonial în anul în care sunt efectuate aceste plăți.

18. În anul 2010 au fost achitate cheltuieli în sumă totală de 1.580 lei care nu sunt legate de activitatea curentă a instituției.

Din verificare s-a constatat că în anul 2010 Primăria comunei Zimandu Nou a suportat cheltuieli totalizând 1.580 lei, privind achiziționarea de ochelari pentru vedere, de către 4 salariați, după cum urmează:

- suma de 320 lei, achitată-contabil;
- suma de 490 lei, achitată – referent;
- suma de 320 lei achitată-inspector;

- suma de 450 lei, achitată – referent;

Plățile s-au efectuat din sursele bugetului local, de la Cap. 51.02. Autorități externe, Titlul II Bunuri și servicii, art.20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.”

Sumele achitate nu au nici o legătură cu activitatea instituției, întrucât nu există bază legală pentru efectuarea unor asemenea cheltuieli, cu toate că persoanele din conducerea primăriei au invocat prevederile *H.G.nr.1028/18.08.2006 privind cerințele minime de securitate și sănătate în munca referitoare la utilizarea echipamentelor cu ecran de vizualizare*. Din cuprinsul actului normativ nu rezultă însă că entitatea are obligația suportării cheltuielilor cu protecția ochilor pentru salariații primăriei care poartă ochelari de vedere. Mai mult, potrivit art.16 din H.G. nr.1028/09.08.2006 *„protecția ochilor și a vederii lucrătorilor poate fi asigurată din punctul de vedere al costurilor în cadrul sistemului național de sănătate, în conformitate cu legislația în vigoare.”*

Totodată s-a constatat că entitatea verificată nu a solicitat, de la autoritățile abilitate, buletine de determinare a condițiilor nocive și periculoase a locurilor de muncă unde există echipamente cu ecran de vizualizare dăunător ochilor și vederii salariaților astfel încât conducerea Primăriei comunei Zimandu Nou nu avea dreptul să acorde aceste facilități pentru cei 4 salariați.

Cauza acestor nereguli o constituie interpretarea eronată a prevederilor *H.G. nr.1028/09.08.2006*, din partea conducerii primăriei în cauză.

În consecință, prin ordonanțarea și plata, fără existența unui temei legal, a acestor sume s-a produs un prejudiciu în sursele bugetului local, prejudiciu total estimat (inclusiv foloase) la nivelul sumei de 1.724 lei, din care plăți nelegale 1.580 lei și foloase nerealizate, calculate până la 05.12.2011, în sumă 144 lei, conform ratei dobânzii de referință pe luna noiembrie 2011, de 6,00 % prevăzută de Circulara B.N.R.nr.73/02.11.2011.

19.În anul 2010 pentru unele obiective de investiții au fost acceptate la plată și decontate cheltuieli totalizând 42.375,34 lei, aferente unor lucrări neprestate de furnizor.

Cu ocazia auditării modului de decontare a cheltuielilor de investiții efectuate de unitatea administrativ-teritorială comuna Zimandu Nou s-a constatat că în anul 2010 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite sume mai mari decât cele datorate în baza prevederilor contractuale, ca urmare a faptului că au fost decontate sume aferente unor lucrări neefectuate.

Astfel, în urma inspecției faptice asupra lucrărilor decontate au rezultat indicii privind neefectuarea tuturor lucrărilor contractate și plătite, aferente modernizării/reabilitării de străzi în comuna Zimandu Nou, de către S.C. Intermed Utilaj S.R.L. Arad. Aceste lucrări au fost angajate prin contractul nr. 3369/12.10.2010, fiind prevăzute detaliat în devizul ofertă anexat la contract și în proiectul aferent lucrării.

La solicitarea echipei de audit, primarul comunei a dispus, reverificarea de către personalul de specialitate din cadrul instituției, dirigintele de șantier care a

certificat lucrările și reprezentantul constructorului a lucrărilor efectuate și facturate de prestator fiind constatate diferențe.

Prin procesul verbal nr. 5315/13.12.2011 încheiat după reverificare s-au constatat lucrări neefectuate de 450 mp asfalt în sat Zimand Cuz și 372 mp sistem rutier complet în satele Andrei Șaguna și Zimand Cuz, în valoare de 42.375,34 lei.

Cauza care a condus la producerea acestei deficiențe a constituit-o lipsa organizării și exercitării unui control intern corespunzător referitor la această activitate.

Pentru prejudiciul produs ca urmare a achitării contravalorii lucrărilor neefectuate, în timpul auditului s-au calculat beneficii nerealizate în valoare de 2.528,40 lei, (42.375,34 lei x 358 zile x 6%/an) până la data de 16.12.2011, la nivelul de 6% pe an al dobânzii de refinanțare, stabilit de B.N.R. prin Circulara nr.37/2011, astfel că valoarea totală a prejudiciului estimat este de 44.903,74 lei, din care 42.375,34 lei, sume achitate în plus și 2.528,40 lei, beneficii nerealizate.

Consecința nerespectării prevederilor legale menționate mai sus, o constituie diminuarea resurselor bugetului local datorită efectuării unor plăți nedatorate precum și denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2010.

20.La nivelul entității nu s-a calculat în cota legală și nu s-a virat la bugetul asigurărilor sociale de sănătate, contribuția datorată pentru persoanele care au beneficiat de drepturi de ajutor social, potrivit Legii nr.416/2001 privind venitul minim garantat.

În perioada ianuarie 2010 - decembrie 2010, entitatea auditată a plătit ajutoare sociale potrivit *Legii nr.416/2001* privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru aceste persoane beneficiare de ajutor social, contribuția de asigurări sociale de sănătate se suportă potrivit *art. 260, alin. 1, lit. d din Legea nr. 95/2006, privind reforma în domeniul sănătății*, din bugetul local și se stabilește potrivit *alineatului 4* al aceluiași articol, prin aplicarea cotei de 6,5% asupra ajutorului social acordat.

Din controlul efectuat s-a constatat că pentru aceste ajutoare sociale la nivelul entității nu au fost stabilite, înregistrate și virate contribuțiile de asigurările sociale de sănătate în cota legală de 6,5% , astfel că în timpul auditului, pentru ajutorul social plătit în perioada ianuarie 2010-decembrie 2010, s-a procedat la recalcularea contribuției datorate bugetului fondului asigurărilor sociale de sănătate, rezultând o diferență de contribuție de virat la acest buget, în valoare totală 703 lei .

Cauzele și împrejurările care au condus la neplata în cuantumul și la termenul legal a contribuției datorate bugetului asigurărilor sociale de sănătate, aferentă ajutorului social acordat în anul 2010, conform răspunsurilor date de persoanele cu atribuții în acest sens, au fost necunoașterea tuturor prevederilor din actele normative specifice.

Consecința economico-financiară a abaterii de la prevederile legale descrise mai sus, o constituie nealimentarea Fondului unic de asigurări sociale de sănătate cu suma de 703 lei.

8. *Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar*

Conducerea entității auditate și-a însușit constatările prezentate, pentru o parte din ele fiind luate măsuri de remediere în timpul auditului.

9. *Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi*

1. În timpul controlului, cu Nota contabilă nr.17/30.11.2011, aportul de capital al comunei Zimandu Nou la cele două asociații în sumă totală de 5.500 lei a fost înregistrat corect în contul 260 „*Titluri de participare*”.

2. Cu Notele contabile nr. 12./30.11.2011 și nr.13/30.11.2011 întocmite de compartimentul financiar –contabil al primăriei în timpul controlului, terenurile în valoare totală de 670.499 lei au fost înregistrate în contul 2111 „*Terenuri*”.

3. Diferențele din reevaluare în sumă totală de 168.575,97 lei, s-au regularizat în timpul controlului, prin diminuarea soldului contului 105 „*Rezerve din reevaluare*”, cu Nota contabilă nr.15/30.11.2011

4. În timpul controlului conducerea primăriei a solicitat prin adresa nr.5277/08.12.2011, Centrului Teritorial de Calcul Electronic SA Piatra Neamț să opereze modificări în programul informatic aplicat pentru mijloace fixe, în vederea calculării lunare a amortizării.

5. La nivelul primăriei s-au luat măsuri de remediere, întocmindu-se Nota contabilă nr.14/30.11.2011, prin care s-a corectat înregistrarea amortizării în valoare de 123.471,75 lei.

6. În timpul auditului, conducerea primăriei a dispus, în mod voluntar, măsuri de remediere a acestei deficiențe, concretizate în înregistrarea, în evidența contabilă, a creanțelor totalizând 76.079 lei, din care amenzi neîncasate în valoare de 74.131 lei, taxa firmă 10 lei și taxa salubritate 1.938 lei conform Notelor contabile nr.10/30.11.2011 și nr.18/30.11.2011.

7. În timpul controlului, cu Nota contabilă nr.16/30.11.2011, disponibilitățile bănești totalizând 31.588,26 lei, reflectate în soldurile celor 2 conturi cu destinație specială din trezorerie au fost preluate în evidența contabilă a primăriei.

8. În timpul controlului conducerea Primăriei comunei Zimandu Nou a luat, în mod voluntar, măsuri de recuperare a prejudiciului determinat la valoarea de 1.724 lei. Astfel, conform chitanțelor nr. 17.923/05.12.2011, nr. 17.924/05.12.2011, nr. 17.927/05.12.2011 și nr. 17.946/05.12.2011 s-a recuperat suma totală de 1.724 lei, iar cu chitanța nr.9178076/07.12.2010 emisă de Trezoreria municipiului Arad suma s-a depus conform destinației legale, în contul sumelor finanțate în anii precedenți restituite în anul curent, deschis pe numele primăriei în cauză.

9. În timpul controlului, din proprie inițiativă, entitatea a virat cu O.P. nr. 595/30.11.2011 și 604/30.11.2011 la bugetul asigurărilor sociale de sănătate contribuția de asigurări sociale de sănătate, împreună cu accesoriile stabilite în sumă totală de 1.210 lei.

Suma de 507 lei reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere achitată de primărie constituie o cheltuială nelegală suportată din bugetul local, fapt pentru care, urmare a măsurilor luate în mod voluntar de conducerea Primăriei comunei Zimandu Nou, fost recuperată integral de la persoanele răspunzătoare și depusă la casieria primăriei cu chitanța nr. PZN17900/2.12.2011, iar ulterior virată, potrivit destinației legale, cu chitanța nr. TS4A 9169476/2.12.2011.

10. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Concluzii generale

În urma efectuării testelor de fond propuse pentru fiecare categorie de operațiuni și verificate în etapa de execuție, s-au constatat abateri la categoriile de operațiuni: *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, Legalitatea urmăririi și încasării veniturilor bugetului local, Calitatea gestiunii economico-financiare și Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor, Vărsămintele către alte bugete.*

Auditorii publici externi, în urma auditării situațiilor financiare, inclusiv a conturilor de execuție, încheiate la 31.12.2010, concluzionează că nu s-a obținut asigurarea că acestea sunt întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România și că respectă principiile legalității și regularității.

a) măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate în vederea înlăturării erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cauzatoare sau necauzatoare de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar:

1. În legătură cu evidențierea aportului de capital, auditorii publici externi recomandă elaborarea procedurilor operaționale privind derularea operațiunilor aferente activelor financiare-titluri de participare, potrivit O.M.F.P. nr.946/2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.*

2. Față de abaterea constatată privind evidențierea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public și a celor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, auditorii publici externi recomandă conducerii Primăriei comunei Zimandu Nou luarea măsurilor legale, potrivit actelor normative în vigoare, privind analiza și înregistrarea corectă a bunurilor entității evidențiate în conturile fondului domeniului public și privat al comunei.

Se recomandă de asemenea, elaborarea procedurilor operaționale privind evidențierea în contabilitate a tuturor activelor fixe, potrivit O.M.F.P. nr.946/2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.*

3. Pentru evidențierea în contabilitate a tuturor activelor fixe corporale aparținând unității administrativ-teritoriale se recomandă conducerii entității luarea

măsurilor legale pentru elaborarea procedurilor operaționale privind înregistrarea în contabilitate cronologic și sistematic a tuturor activelor fixe corporale, în acord cu prevederile O.M.F.P. nr.946/2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.*

4. Pentru evitarea producerii în viitor, a unor erori privind înregistrarea diferențelor din reevaluarea activelor necorporale și activelor fixe corporale, se recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale pentru elaborarea procedurilor operaționale privind evidențierea în contabilitate a tuturor operațiunilor privind reevaluarea activelor fixe, în acord cu prevederile O.M.F.P. nr.946/2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.*

5. În legătură cu deficiența legată de calcularea și înregistrarea amortizării auditorii publici externi recomandă dispunerea de măsuri în vederea calculării și înregistrării lunare a amortizării și elaborarea procedurilor operaționale în acest sens, potrivit O.M.F.P. nr.946/2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.*

6. Pentru înregistrarea tuturor creanțelor bugetare auditorii publici externi recomandă elaborarea procedurilor operaționale potrivit O.M.F.P. nr. 946/2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial,* în vederea transmiterii tuturor datelor privind creanțele către persoanele care conduc evidența contabilă și înregistrarea corespunzătoare a acestora în contabilitate.

7. Referitor la modul de întocmire și prezentare a situațiilor financiare la 31.12.2010. În vederea evitării pe viitor a erorilor privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, auditorii publici externi recomandă elaborarea unor proceduri operaționale privind întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare, potrivit O.M.F.P. nr.946/2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.*

8. În legătură cu abaterile referitoare la exercitarea CFPP auditorii publici externi recomandă dispunerea de măsuri din partea conducerii entității auditate în vederea reorganizării controlului financiar preventiv propriu, precum și a creșterii exigenței modului de exercitare a acestei activități privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

9. Față de neregulile privind controlul intern, auditorii publici externi recomandă dispunerea de măsuri și emiterea de dispoziții în vederea organizării conform prevederilor legale în vigoare a controlului intern, a elaborării de proceduri operaționale pentru toate activitățile care permit acest lucru, constituirea comisiei de monitorizare, îndrumare pentru implementarea controlului intern,

conducerea registrului riscurilor, etc., conform prevederilor O.G. nr. 119/1999 și ale O.M.F.P. nr. 946/2005.

10. Referitor la auditul intern se recomandă inițierea de către conducerea instituției a tuturor demersurilor legale privind organizarea și efectuarea acestei activități, avându-se în vedere și prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată în 2011.

11. Cu privire la stingerea creanțelor fiscale prin aplicarea măsurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Titlului VIII din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Având în vedere abaterea constatată și cauzele acesteia, privind neîncasarea integrală a creanțelor bugetului local, echipa de audit consideră necesară luarea măsurilor legale, din partea conducerii primăriei, în vederea eficientizării activității de colectare a creanțelor bugetare, prin implementarea unor proceduri scrise pentru aplicarea măsurilor de executare silită de către compartimentul impozite și taxe și prin stabilirea de atribuții mai detaliate în acest sens în fișele posturilor salariaților.

12. Având în vedere neregulile constatate privind inspecțiile fiscale și cauzele acestora, echipa de audit consideră necesară stabilirea de atribuții clare și precise în acest sens în fișele posturilor și de asemenea implementarea unor proceduri și grafice de realizare a inspecțiilor fiscale, în concordanță cu prevederile actelor normative în vigoare.

13. Pentru a evita producerea neregulilor privind prescrierea dreptului de acțiune la recuperarea creanțelor bugetului local, echipa de audit consideră necesară implementarea unor proceduri și controale interne privind stabilirea impozitelor și taxelor locale și colectarea acestora.

De asemenea se recomandă luarea măsurilor de verificare a tuturor debitelor restante, de stabilire a întregului prejudiciu, generat de neîncasarea creanțelor în termenul de prescripție, și de recuperare integrală a acestuia.

14. Având în vedere deficiențele constatate în ceea ce privește inventarierea patrimoniului, echipa de audit consideră necesară luarea măsurilor legale, de către conducerea entității, pentru buna organizare și urmărire a modului de efectuare a activității de inventariere și de valorificare a rezultatelor, elaborarea procedurilor proprii adaptate la specificul unității, precum și în ceea ce privește îndrumarea și coordonarea membrilor comisiilor de inventariere.

15. În legătură cu deficiențele referitoare la reevaluarea clădirilor echipa de audit recomandă conducerii primăriei instituirea măsurilor de evaluare/reevaluare a clădirilor și construcțiilor aflate în patrimoniul public al comunei Zimandu Nou și efectuarea înregistrărilor corespunzătoare, în contabilitate; se recomandă totodată, implementarea unor controale interne care să permită detectarea unor astfel de erori înainte de producerea lor.

16. Față de deficiențele privind organizarea și exercitarea activității referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituției, echipa de audit consideră necesară luarea măsurilor de respectare întocmai a

prevederilor legale în activitatea entității astfel încât, la parcurgerea cele patru faze premergătoare plății cheltuielilor, să fie întocmite documentele reglementate de legislația în vigoare.

17. În anul 2010 au fost plătite cu încălcarea legislației privind salarizarea personalului bugetar sume reprezentând spor pentru condiții nocive și periculoase pentru persoanele care lucrează pe calculator, prin nerespectarea procedurilor legale pentru acordarea acestuia. În vederea înlăturării abaterii constatate referitoare la plata în anul 2010, a sumelor reprezentând spor pentru condiții nocive și periculoase de calculator, prin nerespectarea procedurilor legale pentru acordarea acestuia, auditorii publici externi recomandă conducerii primăriei întreprinderea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia împreună cu foloasele nerealizate aferente și virarea sumelor încasate în contul bugetului local.

18. În anul 2010 au fost plătite în afara cadrului legal privind salarizarea personalului bugetar din administrația publică locală (Legea 330/2009, Legea 188/1999, Legea 130/1996, OUG 1/2010, OG 6/2007 și OG 10/2008) sume cu titlu de spor de dispozitiv, de fidelitate, de suprasolicitare neuropsihică și de risc. În vederea înlăturării abaterii privind acordarea în anul 2010 a acestor sporuri funcționarilor publici și personalului contractual, auditorii publici externi recomandă întreprinderea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia împreună cu foloasele nerealizate aferente și virarea sumelor încasate în contul bugetului local.

19. Pentru a evita pe viitor plata unor cheltuieli care nu au legătură cu activitatea entității, auditorii publici externi recomandă conducerii entității angajarea și utilizarea creditelor bugetare destinate unor cheltuieli materiale pentru bunuri și servicii numai cu respectarea dispozițiilor legale și creșterea exigenței controlului preventiv în faza execuției bugetare a cheltuielilor.

20. Având în vedere abaterea constatată, privind producerea prejudiciului total în valoare de 44.903,74 lei, aferent unor lucrări neprestate de furnizor pentru unele obiective de investiții din anul 2010, echipa de audit recomandă conducerii primăriei instituirea măsurilor privind extinderea verificării și asupra operațiunilor privind achizițiile de bunuri și servicii necuprinse în eșantionul verificat, precum și implementarea unor controale interne care să permită detectarea unor astfel de erori înainte de producerea prejudiciilor. De asemenea se impune luarea de măsuri pentru recuperarea întregului prejudiciu, inclusiv beneficiile nerealizate stabilite până la data recuperării.

21. Verificarea celorlalte tranzacții și elemente patrimoniale din afara eșantioanelor supuse auditării referitoare la următoarele categorii de operațiuni: creanțe neîncasate, cheltuieli de materiale și plăți aferente investițiilor.

b) Măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate în vederea înlăturării deficiențelor constatate din:

b.1.) evaluarea sistemului de control intern al entității

- elaborarea registrului riscurilor;
- stabilirea procedurilor de delegare a responsabilităților;
- elaborarea și aprobarea unui program de dezvoltare a sistemelor de control managerial;
- evaluarea rezultatelor activității de pregătire profesională;
- stabilirea regulilor interne referitoare la exercitarea controlului asupra angajamentelor, contractelor, cheltuielilor și achizițiilor;
- elaborarea de proceduri anticorupție sau verificări care să urmărească orice formă de fraudă sau iregularitate.

b.2) evaluarea respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale și în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea auditată

La nivelul entității va fi elaborată strategia de dezvoltare care să cuprindă:

- ✓ *obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență*
- ✓ *stabilirea unui scop bine definit al fiecărei propuneri care vizează utilizarea resurselor financiare bugetare, a unor indicatori de performanță specifici, în funcție de care să se asigure finanțarea din fonduri publice*
- ✓ *estimări anuale a performanțelor fiecărei acțiuni, care trebuie să precizeze: costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele obținute și estimate pentru anii următori, măsurate prin indicatori preciși, a căror alegere este justificată.*
- ✓ *repartizarea resurselor bugetare, să se efectueze pornind de la stabilirea sumelor necesare realizării obiectivelor propuse. Având în vedere caracterul limitat al resurselor, repartizarea acestora necesită decizii cu privire la cel mai bun mod de alocare.*
- ✓ *rectificările bugetare să fie susținute printr-o documentație fundamentată atât în ceea ce privește alocațiile bugetare solicitate, veniturile de realizat cât și cheltuielile propuse a fi efectuate în limita acestor venituri.*
- ✓ *fundamentarea pe baze reale a veniturilor propuse a fi realizate cu identificarea surselor de proveniență și cuantificarea nivelului veniturilor posibil de încasat.*
- ✓ *Efectuarea analizei cheltuielilor bugetare astfel încât pentru a se asigura finanțarea din fonduri publice, cheltuielile propuse să îndeplinească următoarele condiții:*
 - *Să fie legate de obiectivele entității*
 - *Să fie necesare realizării obiectivelor strategice*
 - *Să fie identificabile și verificabile*
 - *Să fie rezonabile, justificate și să respecte principiile unei bune gestiuni financiare în special economia și eficiența*
- ✓ *Evaluarea rezultatelor cheltuielilor efectuate din punct de vedere a economicității, eficacității, eficienței utilizării fondurilor publice precum și al scopului urmărit.*

✓ *Se va analiza necesitatea implementării Standardului 22 Codul controlului intern cu privire la dezvoltarea sistemului de control managerial, aprobat prin O.M.F.P. nr. 946/2005, cu modificările și completările aduse de O.M.F.P. nr. 1.389/2006.*

11. Cu privire la cadrul legislativ aplicabil entității

Cu ocazia prezentei misiuni de audit nu au fost semnalate inadvertențe sau curențe în ceea ce privește cadrul legislativ aplicabil entității supuse auditului financiar.

Din punct de vedere funcțional și al economicității (reducere de costuri) echipa de audit consideră oportună și chiar necesară implementarea cu girul Ministerului Finanțelor Publice a unor aplicații informatice integrate cu caracter unitar care să deservească evidența contabilă, salarizarea, asistența socială și evidența fiscală a unităților administrativ teritoriale. Totodată această aplicație ar facilita aplicarea cu caracter unitar a legislației în vigoare, reducerea costurilor cu întreținerea și actualizarea aplicațiilor respective și ar favoriza ușurința în utilizare ca urmare a caracterului unitar și posibilității de îndrumare metodologică din partea Ministerului Finanțelor Publice.

12. Opinia auditorilor publici externi

Având în vedere erorile cuantificabile constatate (care influențează valoric situațiile financiare) în sumă totală de 870.319,11 lei, care depășește pragul de semnificație de 38.327 lei, concluziile rezultate în urma prezentei misiuni de audit, precum și faptul că situațiile financiare pe anul 2010, ale Unității administrativ teritoriale comuna Zimandu Nou, județul Arad, în opinia noastră, nu oferă o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative, a activelor, poziției financiare, a performanței financiare și a rezultatului patrimonial, exprimăm o ***opinie adversă***.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 221 pagini, a fost întocmit în patru exemplare și a fost înregistrat sub nr. 5422 din 16.12.2011 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 17 din data de 16.12.2011.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Trei exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,