

Com. PĂULEȘTI - Jud. PRAHOVA		
INTRARE Nr.	835	
IEȘIRE		
An	Luna	Ziua
2017	01	25



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

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

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

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

Nr. 31/4259/03.01.2017

Către,

Consiliul local al comunei Păulești

În temeiul prevederilor art. 33, alin.(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulament privind organizarea și desfășurarea activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, va transmitem, alăturat, spre analiză, raportul de audit nr. 17103/07.12.2016 încheiat în urma auditului financiar asupra contului de execuție pe anul 2015 la U.A.T.C. Păulești și Decizia nr. 53 din 03.01.2017 conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

DIRECTOR,

NICOLAE BALALIA





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

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

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

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

DECIZIA NR.53/2016

Având în vedere prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 17103/07.12.2016 încheiat în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare pe anul 2015 la U.A.T.C. Păulești,

SE CONSTATA:

1. La audit au fost identificate 3 societăți (SC Gimenez SRL, S.C. Agroindustrială Ceres, S.C. Small Garden SRL) care dețin terenuri în intravilanul localității, înregistrate în Registrul Agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții și pentru care entitatea nu a calculat, nu a înregistrat și nu a încasat taxa pe teren în sumă totală de 7.242,7 lei și accesorii calculate la 30.11.2016 în sumă de 5.346,25 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 258, alin. (2); (3); (4); (5); (5¹); (5²).

2. Din verificarea efectuată s-a constatat diminuarea veniturilor proprii la sursa „Impozit pe clădiri de la persoane fizice” cu suma de 2.027,44 lei, ca urmare a nedeclarării construcțiilor în vederea impunerii la expirarea termenului de execuție a lucrărilor conform autorizațiilor de construire emise. Aferent debitelor constatate au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în sumă de 1.193,26 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 249 alin. 1, art. 254(1) și (5) și art. 291.

3. În perioada 2010 – 2015 UATC Păulești a atribuit pășunile prin arenda cu titlu gratuit, unor crescători de animale care au primit subvenții pe suprafața de la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, dar care nu au justificat utilizarea acestor plăți prin amenajarea suprafețelor de islaz arendate, în timpul auditului

calculându-se venituri cuvenite bugetului de stat în sumă de 264.960,24 lei. Totodată, pentru folosința islazului comunal în perioada 13.05.2013 – 10.05.2015 (data intrării în vigoare a OUG nr. 34/2013, respectiv data încetării contractelor de arendare), a fost stabilită în sarcina fermierilor taxa pe teren în conformitate cu dispozițiile art. 256 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de 9.581,50 lei și majorări de întârziere în sumă de 5.094,94 lei.

Nu au fost respectate prevederile Constituției României art. 136 alin. (4); Legii arendării nr. 16/1994, art. 2; Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, art. 874; Legii nr. 213/1998, privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, art. 17; Legii administrației publice locale nr. 215/2001, art.1 lit.g); art. 123 alin. 2 și art. 124; contractelor de arenda, art. 3; art. 9, alin. (2) - (4), (8) din OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, cu modificările și completările ulterioare, Normele de aplicare a OUG nr. 34/2013, art. 4 și 5 (1); Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 256 (3) și art. 291; H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 73 (23); OUG nr. 125/2006 pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea art. 2 din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, art. 6(1) și art. 12¹.

4. Din analiza documentelor întocmite, auditorii au constatat ca acțiunea de inventariere nu a respectat în totalitate prevederile OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Nu au fost respectate prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 8, lit. a, art. 13, art.16, art. 33, art. 34, alin. (1), art. 44, alin. (2), art. 45, alin. (2) și art. 46, alin. (1).

5. UATC Păulești a divizat în două contracte distincte de valoare mai mică un contract de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 34/2006, în raport cu pragul valoric de 30.000 euro pentru fiecare achiziție de servicii, stabilit la art.19 din ordonanță, atribuindu-le prin achiziție directă către SC Stemi Logistik SRL Păulești și respectiv către SC D&D SRL Blejoi.

Au fost încălcate prevederile O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, art. 19, 23, 25 alin. (1), 28 alin. (1) și alin. (2) și art. 213.

6. U.A.T.C. Păulești a imobilizat fonduri publice pentru realizarea unor proiecte tehnice care nu au fost finalizate, în sensul de a se concretiza în executarea obiectivelor de investiții proiectate și care nu și-au îndeplinit astfel scopul pentru care au fost realizate.

Nu au fost respectate prevederile:

- Legii nr. 273/2006, art.20, alin. (1), litera e), litera i) și litera j);
- Legii nr. 273/2006, art.38;
- OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, art. V alin. (4).

7. Primăria comunei Păulești a plătit nelegal de la cap. 51.02 „Autorități executive” - titlul I „Cheltuieli de personal în perioada 01.08.2014 - 30.11.2015 suma totală de 70.490 lei reprezentând indemnizațiile viceprimarului și a 2 consilieri locali cărora le-au încetat de drept mandatele, înainte de expirarea duratelor normale ale acestora, prin pierderea calității de membri ai partidelor politice pe listele cărora fuseseră aleși, din care: 49.600 lei sume nete, 9.800 lei contribuții reținute și virate pentru angajat la bugetele publice și 11.090 lei contribuții reținute și virate pentru angajator la bugetele publice. Pentru sumele plătite nelegal au fost calculate dobânzi penalizatoare până la data de 30.11.2016 în valoare totală de 10.574 lei. Aferent persoanelor și raportat la aceeași perioadă, entitatea auditată a efectuat și cheltuieli cu: pregătirea profesională în suma de 4.650 lei (art. bug. 20.13) pentru care s-au calculat penalități în sumă de 988,50 lei; deplasări în sumă de 1.925 lei (art. bug. 20.06.01) pentru care s-au calculat penalități în suma de 413 lei; cazare în suma de 18.100 lei (art. bug. 20.30.30) pentru care s-au calculat penalități în suma de 3.530 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, art. 9 alin. (2) lit. h¹), alin. 2¹ și alin. 3; Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor și paragraful 6;

8. La audit s-a constatat plata nelegală din bugetul entității a sumei de 13.393 lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate (FNUASS) și pentru care nu au fost identificate cereri depuse la Casa de Asigurări de Sănătate (CAS) Prahova în termenul legal de prescripție. Pentru plățile nelegale din bugetul entității au fost calculate accesorii la nivelul sumei de 1.560,40 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. VI Planul de conturi general, cap. VII instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile și cap. VIII Monografie privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni;

- O.U.G. nr. 158/2005 privind concediiile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, art.6 (3¹), 38; 40;

- Ordinului MS/CNAS nr. 60/32/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale, art. 76 și 77.

9. În perioada ianuarie 2013 - octombrie 2016 nu s-a asigurat evidențierea corectă a obligațiilor de plată către FNUASS, ceea ce a condus la virarea în plus la bugetul fondurilor speciale a sumei de 21.845 lei, reprezentând contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații, cota de 0,85% aferentă cheltuielilor cu salariile raportate în anii 2013, 2014, 2015 și 2016. Pentru sumele virate în plus, peste valoarea obligației de plată către FNUASS, la control s-au determinat, până la 30.11.2016, accesorii aferente de 5.136,10 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, art. 296¹⁸, alin. 3), lit.c);
- O.U.G. nr. 91/2006 privind unele măsuri referitoare la asigurările sociale de stat și asigurările sociale de sănătate, art. II ;
- OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, art.4, alin. 2), art.38.

10. UATC Păulești a plătit nelegal în anul 2015 către S.C. Stilcon SRL Păulești, de la art. bug. 71, suma 3.100 lei cu TVA reprezentând prețuri supraevaluate la achiziția serviciilor de proiectare. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016 în sumă de 775 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art.23 alin.(1), art.51, alin.(3), art.54, alin.(5) și (6);
- O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor;
- O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin.(1) și art.10, alin.(1);
- O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap.IV pct. 1.4.1.;
- O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1. Angajarea cheltuielilor.

11. Pentru lucrarea de investiții „Modernizare parc Păulești, Comuna Păulești, Județul Prahova”, entitatea auditată a plătit necuvenit către S.C. Bitagro SRL Ploiești suma de 7.957,71 lei, fără a ține cont că dotările nu cuprind elemente de cheltuieli indirecte și profit. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016 în sumă de 636,62 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6);

O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții pct.4.3 și instrucțiunile din 2 iulie 2008 (actualizate) de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008.

12. Unitatea administrativ-teritorială a admis la plată nelegal în anul 2016 către S.C. Rhodos Com SRL Ploiești, suma de 13.601,23 lei cu TVA, reprezentând cote de cheltuieli indirecte și profit aplicate la utilaje și echipamente tehnologice, solicitate prin situații de plată la prețuri supraevaluate față de prețurile de achiziție de la furnizori.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții pct.4.3 și instrucțiunile din 2 iulie 2008 (actualizate) de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008.

13. La obiectivul de investiții „Extindere rețea alimentare cu apă potabilă pentru loturi de casă sat Găgeni”, au fost acceptate la plată și decontate executantului S.C. Nicons SRL Lipănești sume necuvenite de 20.816 lei, ca urmare a includerii în situațiile de plată a unor prețuri de achiziție a materialelor superioare celor de achiziție de la furnizor. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii în sumă de 3.538,72 lei la data de 30.11.2016.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții pct.4.3 și instrucțiunile din 2 iulie 2008 (actualizate) de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008.

14. La obiectivul de investiții „Extindere rețea alimentare cu apă potabilă pentru loturi de casă sat Cocoșești” UATC Păulești a plătit nelegal, fără documente justificative în susținere, către S.C. Danvil SRL Ploiești suma de 7.379,81 lei, pentru care s-au calculat accesorii la 30.11.2016 în sumă de 959,38 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții pct.4.3 și instrucțiunile din 2 iulie 2008 (actualizate) de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008.

15. La lucrarea de investiții “Modernizare drum DS 2236 – sat Păulești, comuna Păulești”, entitatea auditată a plătit nelegal executantului S.C. Ruxo Prest Invest SRL Păulești suma de 14.624,24 lei reprezentând o cotă de 5% „spor material” inclusă în situația de plată și 3% cotă de profit nelegal în condițiile aplicării prevederilor HG nr. 363/2010, standardul de cost cu indicativul SCOST-05/MDRT. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în sumă de 5.410,97 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții pct.4.3 și instrucțiunile din 2 iulie 2008 (actualizate) de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008; HG nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice.

16. La obiectivul de investiții „Reparații trotuare Păulești – Găgeni, Comuna Păulești, Județul Prahova”, au fost acceptate la plată și decontate executantului S.C. Nicons SRL Lipănești, sume necuvenite de 7.254,65 lei, ca urmare a includerii în situațiile de plată a unor prețuri de achiziție a materialelor superioare celor de achiziție de la furnizor. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii în suma de 45 lei la data de 30.11.2016.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea,

lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții pct.4.3 și instrucțiunile din 2 iulie 2008 (actualizate) de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008.

17. Din verificările efectuate în ceea ce privește contractarea serviciilor de proiectare s-a constatat că în toate cazurile atribuirea acestora s-a făcut prin încredințare directă, fără a avea la bază o analiză a valorii contractate, iar prestatorii nu au prezentat documente în susținerea valorilor facturate și încasate. În formarea valorii lucrărilor oferite, entitatea nu a solicitat oferte care să cuprindă toate cheltuielile directe, cheltuielile legate de transport, taxele și impozitele considerate ca obligații legale ale contractanților, cheltuielile indirecte și profitul. Prețurile unitare, utilizate la întocmirea ofertei trebuiau să rezulte din analize de preț, întocmite de ofertant pe baza propriilor sale consumuri de resurse (materiale, tehnologii agrementate sau atestate, manopera, transport etc.), precum și pe baza prețurilor și a tarifelor acestor resurse, valabile la data întocmirii ofertei.

Achizițiile s-au efectuat fără respectarea prevederilor H.G. nr. 363/14.04.2010 (actualizată) privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, pe obiective de investiții și pe standarde de cost corespunzătoare, auditorii calculând în cazul a 6 contracte de proiectare un prejudiciu total în valoare de 47.731,88 lei, reprezentând prestări de servicii supraevaluate (peste cotele legale maxime aprobate) și nesusținute de documente justificative, pentru care s-au estimat accesorii la 30.11.2016 în sumă de 13.417.03 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr. 363/14.04.2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, actualizată, unde se menționează, Note aferente anexelor.

18. Din analiza documentelor existente la nivelul entității s-a constatat plata nelegală a sumei de 6.500 lei reprezentând „finanțare nerambursabilă” de la Fondul de Mediu, corespunzătoare predării spre casare a autovehiculului deținut de Poliția Locală Păulești, în cadrul ”Programului de stimulare a înnoirii parcului auto Național” pe anul 2015. Pentru plățile nelegale s-au calculat accesorii în sumă de 845 lei la data de 30.11.2016.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6);

O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; Ordinului nr. 609/ 2015 pentru aprobarea Ghidului de finanțare a Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național, art.2, alin.1, lit. r; Contractului de furnizare nr. 15306/24.11.2015, art.4(4.4) și art.9(9.6).

19. În perioada 2013-2015 au fost efectuate plăți nelegale de la art. 71.01.01 în sumă de 65.366,21 lei către doi agenți economici și trei persoane fizice autorizate care au asigurat dirigenția de șantier a unor obiective de investiții, urmare faptului că s-au depășit valorile maxime admise pentru achiziția unor astfel de servicii (s-au decontat procente mai mari de 1,5% din valoarea investiției de bază). Pentru sumele plătite nelegal au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în sumă de 14.659,07 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.363/14.04.2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiectivele de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, anexa nr. 2.1, pct.IV.2, Note, pct.2, anexa nr. 2.5, pct. Note, pct.2 și anexa nr. 2.18 2.1, pct.IV.1, Note, pct.2.

20. În anul 2015, pentru 5 lucrări de investiții și 4 lucrări de reparații curente s-a decontat nelegal către 4 prestatori suma totală de 16.532,58 lei prin aplicarea unor cote de profit mai mari decât cele prevăzute prin HG nr. 363/2010, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate accesorii în sumă de 4.054,10 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr. 363/14.04.2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, Note la Anexele nr. 2.5, 2.18, 2.19.

21. UATC Păulești a plătit nelegal suma de 5.630,45 lei de la art. bug. 20.02 – reparații curente, către S.C. Key Construct MGD SRL Slatina, reprezentând manoperă supraevaluată decontată la contractul de execuție lucrări nr. 6374/18.05.2015 având ca obiect „Reparații fațadă Casa de Cultură Arhitect T. T. Socolescu, Comuna Păulești, sat Păulești”. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016 în suma de 1.407,61 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea,

lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții pct.4.3 și instrucțiunile din 2 iulie 2008 (actualizate) de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008.

22. UATC Păulești a plătit nelegal în perioada 2013 - 2015 de la art. bug. 20.12, suma de 54.000 lei, Cabinetului Individual Avocat Maria Rădulescu, respectiv Societății Civile Profesionale de Avocați Tudora, Cazacu și Asociații, fără documente justificative privind prestațiile efectuate. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016, în sumă de 33.670 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor.

23. UATC Păulești a plătit nelegal de la art. bug. 20.01.30 suma de 11.284 lei către S.C. D&D SRL Blejoi reprezentând preț supraevaluat la material antiderapant necesar dezăpezirii executate în baza contractelor de furnizare material antiderapant nr. 10510/16.10.2014 și nr. 14552/11.11.2015. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în sumă de 2.850,76 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor.

24. În perioada martie 2013 - ianuarie 2015, UATC Păulești a plătit nelegal de la cap. bugetar 84.03, art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” suma de 28.045,25 lei către S.C. Sylcast Construct SRL Florești, în unele cazuri fără document justificativ, iar în alte cazuri executantul supraevaluând prețurile din situațiile de plată ale agregatelor față de prețurile ofertate și contractate. Pentru imobilizarea sumei din bugetul entității au fost calculate accesorii în cuantum de 16.075,90 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor.

25. În anul 2015 UATC Păulești a efectuat plăți nelegale în sumă de 7.936 lei de la cap. bugetar 84.02, art. 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” reprezentând prețuri supraevaluate la achiziția de agregate către prestatorul S.C. Stemi Logistik S.R.L. Păulești, în cadrul contactului de prestări servicii ”închiriere autovehicule, utilaje, echipamente” nr. 3910/16.04.2014. Pentru imobilizarea sumei din bugetul entității au fost calculate accesorii la nivelul sumei de 2.142,72 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor.

Abateri reținute la nivelul unității subordonate Școala Gimnazială „Toma T. Socolescu”, comuna Păulești – Nota de constatare nr. 1686/ 06.12.2016

26. Din verificare s-a constatat plata nelegală din bugetul entității a sumei de 24.923 lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate (FNUASS) și pentru care nu au fost identificate cereri depuse la CAS Prahova, anterior anului 2014, precum și în perioada 2014-2015, aferente lunilor ianuarie-iulie 2014, octombrie-decembrie 2014 și ianuarie-iunie 2015. Pentru plățile nelegale s-au calculat accesorii în sumă de 6.131,16 lei la data de 30.11.2016.

Nu au fost respectate dispozițiile O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. VI Planul de conturi general, cap. VII instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile și cap. VIII Monografie privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni.

Abateri reținute la nivelul unității subordonate, Clubul Sportiv Păulești – Nota de constatare nr. 255/07.12.2016

27. În perioada ianuarie 2013 - decembrie 2015 Clubul Sportiv Păulești a plătit nelegal suma de 11.560,90 lei de la art. bug. 20.30.30, reprezentând cheltuieli de masă și servicii de recuperare, fără a avea documente justificative în susținere legal întocmite, conform activității sportive, iar în unele situații cu depășirea baremului aprobat la art. 13 din H.G. nr. 1447/2007 privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă. Pentru prejudiciul creat au fost calculate majorări de întârziere până la data de 30.11.2016 în sumă de 2.684,41 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6);

O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; H.G. nr. 1.447/ 2007 privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă, art. 13 alin. (1).

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr.155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicata, si ale pct. 174 din regulamentul sus-mentionat,

DECIDE:

Aplicarea urmatoarelor masuri:

Inlaturarea conform prevederilor art. 43 lit c) din lege a neregulilor in activitatea financiar-contabila controlata, astfel:

1. Aplicarea dispozițiilor din O.G. nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silita pentru recuperarea veniturilor suplimentare din sursa “impozit pe teren intravilan persoane juridice” estimate in timpul auditarii la 12.588,95 lei, din care impozit pe teren 7.242,7 lei și accesorii de 5.346,25 lei, pana la stingerea acestor debite.

Extinderea verificarilor asupra tuturor contribuabililor care detin teren amplasat în intravilanul comunei Păulești, înregistrat în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții, iar în cazul identificării unor situatii similare cu cea constatata in timpul auditului se vor lua masuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmarirea si incasarea obligatiilor fata de bugetul local. X

Termen de realizare: 31.07.2017

2. Aplicarea dispozițiilor din O.G. nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silita pentru recuperarea veniturilor suplimentare din sursa “impozit pe cladiri persoane fizice”, estimate in timpul auditarii la 3.220,70 lei (2.027,44 lei diferențe debit de încasat și 1.193,26 lei majorări de întârziere), pana la stingerea acestor debite.

Extinderea verificarilor asupra tuturor contribuabililor persoane fizice care detin cladiri pe raza comunei in vederea stabilirii concordantei datelor declarate in vederea impozitarii cladirilor cu cele existente faptic, iar în cazul identificării unor

abateri similare cu cele constatate de auditorii publici se vor lua masuri pentru stabilirea, inregistrarea, urmarirea si incasarea obligatiilor fata de bugetul local.

Termen de realizare: 31.07.2017

3. Aplicarea dispozițiilor din O.G. nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silita pentru recuperarea veniturilor suplimentare din sursa “impozit/ taxa pe teren persoane fizice”, estimate in timpul auditarii la 14.676,44 lei (9.581,50 lei diferențe debit și 5.094,94 lei majorări de întârziere), pana la stingerea acestor debite.

Extinderea verificarilor asupra tuturor contribuabililor care au in folosinta sub diferite forme terenuri si care datoreaza taxa pe aceste bunuri, iar in cazul identificarii unor situatii similare cu cele constatate in timpul auditului se vor lua masuri pentru stabilirea, inregistrarea, urmarirea si incasarea obligatiilor fata de bugetul local.

Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind atribuirea in folosință a pajistilor în concordanță cu OUG nr.34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajistilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr.18/1991 si a celorlalte reglementari in vigoare.

Termen de realizare: 31.07.2017

4. Efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale, la care in timpul controlului s-au constatat deficiente si inregistrarea rezultatelor in evidenta contabila, astfel incat situatiile financiare sa ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

Termen de realizare: 31.03.2017

5. Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia prin care să se reglementeze operațiunile privind calculul, înregistrarea, raportarea și decontarea contribuțiilor angajatorului la FNUASS și a indemnizațiilor pentru concediile medicale ce se suportă din FNUASS.

Termen de realizare: 31.07.2017

6. Elaborarea/Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice prin asigurarea concordanței cu prevederilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice si implementarea acesteia, astfel încât să se asigure promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea operatorilor economici, transparenta și integritatea procesului de achiziție publică, utilizarea eficientă a fondurilor publice, prin aplicarea corectă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție.

In cazul achizițiilor directe inainte de efectuarea operatiunii se va asigura intocmirea notei privind determinarea valorii estimate, fara TVA, a bunurilor, lucrarilor si serviciilor ce urmeaza a fi achizitionate, astfel încât sa se preintampine fragmentarea valorii contractelor în scopul eludării aplicării corecte a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție.

Termen de realizare: 31.07.2017

7. Efectuarea unei analize cu privire la proiectele tehnice realizate și stabilirea unor măsuri concrete de punere în valoare a acestora pentru satisfacerea nevoilor publice, cu respectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative.

Termen de realizare: 31.07.2017

Măsuri privind înlăturarea neregulilor constatate la nivelul unității subordonate Școala Gimnazială „Toma T. Socolescu”, comuna Păulești

8. Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia prin care să se reglementeze operațiunile privind calculul, înregistrarea, raportarea și decontarea contribuțiilor angajatorului la FNUASS și a indemnizațiilor pentru concediile medicale ce se suportă din FNUASS.

Termen de realizare: 31.07.2017

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicata, si ale pct 174 din regulamentul sus mentionat,

DECIDE:

1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate în consilierilor locali, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la:

- 70.490 lei, din care 59.400 lei reprezintă suma brută a indemnizațiilor viceprimarului și a 2 consilieri locali cărora le-au încetat de drept mandatele, înainte de expirarea duratelor normale ale acestora prin pierderea calității de membri ai partidelor politice pe listele cărora fuseseră aleși și 11.090 lei contribuții angajator aferente, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 10.574 lei;

- 4.650 lei plăți nelegale pentru pregătirea profesională a persoanelor menționate mai sus, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 988,50 lei;

- 1.925 lei plăți nelegale pentru cheltuieli de deplasare a persoanelor menționate mai sus, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 413 lei;

- 18.100 lei plăți nelegale pentru cheltuieli cu cazarea persoanelor menționate mai sus, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 3.530 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

2. Aplicarea masurilor pentru stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificării asupra platilor din bugetul entitatii pentru indemnizatiile de concedii

medicale, operatiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse in Raportul de audit fiind estimate la 13.393 lei reprezentand contravaloarea indemnizatiilor pentru concedii medicale suportate nelegal din creditele bugetare ale entitatii, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 1.560,40 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

3. Aplicarea masurilor pentru stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificarii asupra platilor către FNUASS, operatiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse in Raportul de audit fiind estimate la 21.845 lei reprezentand contribuții angajator pentru concedii și indemnizații aferente cheltuielilor cu salariile raportate în anii 2013-2016 virate în plus la FNUASS, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 5.136,10 lei.

Termen de realizare: 31.01.2017

4. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de proiectare necesara obiectivelor de investitii, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 3.100 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Stilcon SRL Păulești pentru servicii de proiectare supraevaluate aferente obiectivului de investiții "Construire rezervor cilindric pentru apă potabilă și incendiu 500 mc, comuna Păulești, sat Găgeni", pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 775 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

5. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 7.957,71 lei reprezentând contravaloare lucrări supraevaluate de S.C. Bitagro SRL Ploiești la obiectivul de investiții "Modernizare parc Păulești, Comuna Păulești, județul Prahova", pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobânzi de 636,62 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

6. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 13.601,23 lei reprezentând contravaloare lucrări supraevaluate de S.C. Rhodos Com SRL Ploiești la obiectivul de investiții "Foraj alimentare cu apa sat Găgeni, Comuna Păulești, Județul Prahova".

Termen de realizare: 31.07.2017

7. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 20.816 lei reprezentând contravaloare lucrări supraevaluate de S.C. Nicons SRL Lipănești la obiectivul de investiții “Extindere rețea alimentare cu apă potabilă pentru loturi de casă, sat Găgeni”, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobânzi de 3.538,72 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

8. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 7.379,81 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Danvil SRL Ploiești urmare decontării de sume fără documente justificative la obiectivul de investiții “Extindere rețea alimentare cu apă potabilă pentru loturi de casă sat Cocoșești”, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobânzi de 959,38 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

9. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 14.624,24 lei reprezentând contravaloare lucrări supraevaluate de S.C. Ruxo Prest Invest SRL Păulești la obiectivul de investiții “Modernizare drum DS 2236 – sat Păulești, comuna Păulești”, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobânzi de 5.410,97 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

10. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 7.254,65 lei reprezentând contravaloare lucrări supraevaluate de S.C. Nicons SRL Lipănești la obiectivul de investiții “Reparații trotuare Păulești – Găgeni, Comuna Păulești, Județul Prahova”, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobânzi de 145 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

11. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de proiectare necesara

obiectivelor de investitii, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 24.889,95 lei reprezentând plăți nelegale către Ramona Gheorghe Birou Individual de Arhitectură pentru servicii de proiectare aferente obiectivele de investiții “Proiectare extindere Scoala Paulesti” și “Proiectare extindere Scoala Găgeni” peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 4.514,25 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

12. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de proiectare necesara obiectivelor de investitii, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 12.338,64 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Daap Studio SRL pentru servicii de proiectare aferente obiectivele de investiții “Proiectare retea alimentare cu apa potabila loturi case Paulesti”, “Proiectare retea alimentare cu apa potabila loturi case Coccoșesti” și “Proiectare retea alimentare cu apa potabila loturi case Găgeni” peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 7.526,57 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

13. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de proiectare necesara obiectivelor de investitii, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 10.586,21 lei reprezentând plăți nelegale către PFA Daniele Ghe. Roxana Carmen pentru servicii de proiectare aferente obiectivul de investiții “Modernizare drumuri – asfaltare DE 609/57” peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 1.376,21 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

14. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 6.500 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Renault Commercial Roumanie S.R.L. București reprezentând „finanțare nerambursabilă” de la Fondul de Mediu obtinuta de vanzator, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 845 lei.

15. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de dirigenție, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de

audit fiind estimate la 53.732,18 lei reprezentând plăți nelegale către PFA Alexa I Doinița pentru servicii de dirigentie peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 10.927,61 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

16. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de dirigentie, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 1.442,81 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Assa Consulting S.R.L. pentru servicii de dirigentie peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 274,13 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

17. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de dirigentie, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 2.197,95 lei reprezentând plăți nelegale către PFA Oghina Constantin pentru servicii de dirigentie peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 528,79 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

18. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de dirigentie, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 6.650,31 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Pud Consulting S.R.L. pentru servicii de dirigentie peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 2.727,10 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

19. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate pentru servicii de dirigentie, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 1.342,96 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Mihai Marian S.R.L. pentru servicii de dirigentie peste cotele legale maximale aprobate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 201,44 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

20. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra modului de calcul al cotelor de profit pentru lucrarile prevăzute de H.G. nr. 363/14.04.2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 5.053,17 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Pama S.R.L. pentru lucrari

supraevaluate prin aplicarea unor cote de profit mai mari decât cele prevăzute prin HG nr. 363/2010, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 1.067,51 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

21. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra modului de calcul al cotelor de profit pentru lucrarile prevăzute de H.G. nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 2.231,70 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Ianis Construct S.R.L.pentru lucrari supraevaluate prin aplicarea unor cote de profit mai mari decât cele prevăzute prin HG nr. 363/2010, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 582,95 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

22. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra modului de calcul al cotelor de profit pentru lucrarile prevăzute de H.G. nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 3.100,06 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Stradirov Impex S.R.L.pentru lucrari supraevaluate prin aplicarea unor cote de profit mai mari decât cele prevăzute prin HG nr. 363/2010, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 408,15 lei.

23. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra modului de calcul al cotelor de profit pentru lucrarile prevăzute de H.G. nr. 363/14.04.2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 6.046,94 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Jovila Construct S.R.L.pentru lucrari supraevaluate prin aplicarea unor cote de profit mai mari decât cele prevăzute prin HG nr. 363/2010, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 1.995,49 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

24. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Reparații curente”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 5.630,45 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor supraevaluate de S.C. Key Construct MGD SRL Slatina la obiectivul „Reparații fațadă Casa de Cultură

Arhitect T. T. Socolescu, Comuna Păulești, sat Păulești”, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesoriile de 1.407,61 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

25. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate pentru servicii juridice, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 48.000 lei reprezentând plăți nelegale fără documente justificative decontate Cabinetului Individual Avocat Maria Rădulescu, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesoriile în sumă de 32.010 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

26. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate pentru servicii juridice, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 6.000 lei reprezentând plăți nelegale fără documente justificative decontate Societății Civile Profesionale de avocați Tudora, Cazacu și Asociații, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesoriile în sumă de 1.660 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

27. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 11.284 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. D&D SRL Blejoi pentru achiziții de material antiderepant la prețuri supraevaluate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesoriile de 2.850,76 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

28. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 28.045,25 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Sylcast Construct SRL Floresti pentru achiziții de agregate la prețuri supraevaluate sau fără document justificativ, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesoriile de 16.075,90 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

29. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea

verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „20.01.09 Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 7.936 lei reprezentând plăți nelegale către S.C. Stemi Logistik S.R.L. Păulești pentru prestări servicii “închiriere autovehicule, utilaje, echipamente” la tarife supraevaluate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 2.142,72 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

Măsuri privind prejudiciile constatate la nivelul unității subordonate Școala Gimnazială „Toma T. Socolescu”, comuna Păulești

30. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificării asupra platilor din bugetul entitatii pentru indemnizatiile de concedii medicale care nu au intrat sub incidenta prevederilor Legii nr.124/2014, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 24.923 lei reprezentand contravaloarea indemnizatiilor pentru concedii medicale suportate nelegal din creditele bugetare ale entitatii, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 6.131,16 lei. Din acestea, suma de 7.605 lei reprezintă indemnizatii pentru concedii medicale suportate nelegal din creditele bugetare ale entitatii intra sub incidenta prevederilor Legii nr.124 din 23 septembrie 2014 privind unele masuri referitoare la veniturile de natura salariala ale personalului platit din fonduri publice referitoare la exonerarea de la plată a sumelor nerecuperate de către instituțiile publice reprezentând venituri de natura salariala pe care personalul bugetar trebuie sa le restituie drept consecinta a constatarii de catre Curtea de Conturi a unor prejudicii.

Termen de realizare: 31.07.2017

Măsuri privind prejudiciile constatate la nivelul unității subordonate Clubul Sportiv Păulești

31. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate pentru cheltuieli de masă și servicii de recuperare, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse în Raportul de audit fiind estimate la 11.560,90 lei reprezentând plăți nelegale pentru cheltuieli de masă și servicii de recuperare, fără a avea documente justificative în susținere legal întocmite, pentru imobilizarea sumei fiind calculate accesorii de 2.684,41 lei.

Termen de realizare: 31.07.2017

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducatorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Prahova, str.B.P.Hasdeu nr.19, Ploiesti, jud Prahova.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menționat.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

DIRECTOR ADJUNCT,
Sorin Arsenoiu

03.01.2017

D. S. A. Anseuon
Rog analiză și validare
Sebel. 3.01.2017



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

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

Telefon: +40 244.596.860;

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

Nr. de înregistrare: 17103/07.12.2016

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Păulești, 07.12.2016

Subsemnatele Bucur Oana Andreea și Iacob Mihaela Simona, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Prahova, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 3839 și nr. 3841 din data de 01.11.2016, al legitimațiilor de serviciu nr. 2827/2012 și nr.3072/2016, am efectuat în perioada 02.11.2016 – 07.12.2016 „**Auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2015 de Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Păulești**, având sediul în localitatea Păulești, strada Principală, nr. 650, jud. Prahova, tel. 0244/224580, fax 0244/224580, e-mail: relatiipublice@comunapăulesti.ro, cod unic de înregistrare fiscală 2843981.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității auditate au fost asigurate de:

- Drăgușin Ion - ordonator principal de credite, validat din data de 25.06.2012 în funcția de primar prin Încheierea Judecatoriei Ploiești, secția Civilă, nr. 24356/281/2012 – decedat la data de 12.07.2013;

- Sandu Tudor - viceprimar, numit în baza HCL nr. 50/25.06.2012, în funcție de la această dată până la 30.07.2013 când a ocupat și funcția de primar interimar în baza HCL nr. 47/30.07.2013, iar de la data de 24.06.2016 și până în prezent validat în funcția de primar prin Încheierea de ședință a Judecatoriei Ploiești nr. 548/17.06.2016;

- Dima Gabriel - viceprimar, numit în baza HCL. 68/08.07.2014, în funcție de la această dată și până la 23.10.2015, când i-a încetat mandatul de consilier local prin Ordinul Prefectului Județului Prahova nr. 240/23.10.2015;

- Biton Cristian - viceprimar, numit în baza HCL. nr. 59/24.06.2016, în funcție de la această dată și până în prezent;

- Ioniță Marian - administrator public în baza Dispoziției nr. 298/28.06.2013, în funcție de la 01.07.2013 și până în prezent;

- Răducca Felicia - secretar, numită în baza Dispoziției nr. 605/03.12.2012, în funcție de la 22.11.2012 și până în prezent;

- Ristea Rodica - contabil, conform contractului de prestari servicii de contabilitate nr. 4822/30.05.2011 până la data de 29.05.2014;

- Dincă Daniel George - Șef Birou Buget, Finanțe, Impozite și Taxe Locale, Contabilitate, numit prin Dispoziția nr. 206/29.05.2014 a primarului UATC Păulești, în funcție de la acea dată și până în prezent.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2015 pe baza auditului efectuat.

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. Situațiile financiare auditate

Auditul financiar s-a efectuat asupra **situațiilor financiare întocmite de U.A.T.C. Păulești, pentru anul 2015**. Situațiile financiare auditate cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor; anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative; conturile de execuție bugetară.

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico - financiare a entității supuse auditului financiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2015 au fost transmise și înregistrate la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. 2589/18.02.2016 și au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și cu reglementările contabile simplificate armonizate cu directivele europene aprobate prin OMFP nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare;

- OMFP nr.4 075/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015;

- OMFP nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015.

U.A.T.C. Păulești a întocmit în anul 2015, contul de execuție a bugetului local – venituri (anexa nr. 12 la situațiile financiare) și contul de execuție a bugetului local – cheltuieli (anexa nr. 13 la situațiile financiare); contul de execuție a sumelor defalcate din T.V.A. pentru bugetele locale (anexa nr. 21 la situațiile financiare); contul de execuție pentru subvenții contul de execuție buget în afara bugetului local.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea 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;

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

Obiectivele urmărite în cadrul auditului financiar sunt:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) 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 ori 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;

d) 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;

e) calitatea gestiunii economico-financiare. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

e1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidență contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

e5) 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.

e6) obligațiile statului și ale unității administrativ-teritoriale, precum și plata acestora.

e7) creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;

e8) vânzarea, transmiterea fără plată 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.

e9) 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;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

- g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

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

3.1. Contextul instituțional în care funcționează entitatea.

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Păulești este persoana juridică de drept public cu capacitate juridică deplină ce poate intra în raporturi juridice cu alte autorități sau instituții publice, cu persoane juridice române sau străine, precum și cu persoane fizice, potrivit O.G. nr.53/2002 privind Statutul-cadru al unităților administrativ-teritoriale.

Entitatea deține un patrimoniu propriu format din domeniul public și domeniul privat, exercitându-și în condițiile legii, autoritatea pe teritoriul anume delimitat prin lege.

Unitatea administrativ teritorială (U.A.T.C.) Păulești este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel teritorial, pentru coordonarea activității, în vederea realizării serviciilor publice de interes comunal.

Raporturile dintre autoritățile administrației publice locale din comune, orașe și municipii și autoritățile administrației publice de la nivel județean se bazează pe principiile autonomiei legalității, responsabilității, cooperării și solidarității în rezolvarea problemelor întregului județ.

Legislația în baza căreia entitatea își desfășoară activitatea, este legislația specifică administrației publice locale și legislația generală care reglementează domeniul financiar contabil.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor

Unitatea administrativ teritorială (U.A.T.C.) Păulești este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel teritorial, pentru coordonarea activității, în vederea realizării serviciilor publice de interes comunal.

Comuna Păulești are o suprafața de 5.398 ha și are în componență patru sate și anume: Păulești, Cocoșești, Găgeni și Păuleștii Noi.

Administrația publică locală a comunei Păulești este organizată și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor de interes deosebit.

Rețelele de utilități din comună sunt: pentru energie electrică există rețele în toate satele componente; pentru apă există rețele în toate satele. Rețeaua de drumuri din satele componente (drumuri comunale), a fost modernizată și întreținută în mod constant. În anul 2011, comuna Păulești a contractat o linie de finanțare, de la B. R. D. SA, în limita unui plafon în sumă de 2.000.000 lei pentru lucrări de investiții de interes local, din care s-a tras suma de 2.000.000 lei, care s-a achitat în rate trimestriale egale, până la sfârșitul anului 2015 fiind rambursată suma de 1.231.024 lei.

Activitatea economică preponderentă în zonă este agricultura cu ramura creșterea și îngrășarea animalelor.

Din punct de vedere social, locuitorii/contribuabilii din această comună se confruntă cu o serie de probleme, unele generate de actualul context economic, în primul rând șomajul.

Obiectivul general legat de scopul entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor îl constituie creșterea atractivității comunei prin dezvoltare durabilă și echilibrată, realizarea unui nivel adecvat al ofertei de servicii, asigurându-se în același timp protecția mediului.

Entitatea asigură **obiective** legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor, obiectivele legate de conducerea unei activități economico-financiare și contabilități

adevurate și obiective legate de asigurarea că activitățile entității publice se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de lege și de regulamente, precum și cu respectarea principiilor fiscale și bugetare.

Potrivit legii, primăria comunei Păulești îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

- atribuții privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului local, instituțiilor și serviciilor publice de interes local și societăților comerciale;
- atribuții privind dezvoltarea economico-socială a comunei;
- atribuții privind gestionarea patrimoniului comunei;
- atribuții privind gestionarea serviciilor publice din subordine;
- atribuții privind cooperarea inter-instituțională.

Raporturile dintre autoritățile administrației publice locale din comune, orașe și municipii și autoritățile administrației publice de la nivel județean se bazează pe principiile autonomiei legalității, responsabilității, cooperării și solidarității în rezolvarea problemelor întregului județ.

În subordinea/coordonarea entității funcționează Școala Gimnazială Toma T Socolescu, comuna Păulești și Clubul Sportiv Păulești, unități cu personalitate juridică.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a UATC Păulești și a entităților aflate în subordine/coordonare

UATC Păulești constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar și aparatul de specialitate al primarului, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunei.

Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Local a fost aprobat prin HCL nr. 52/19.07.2012.

Regulamentul conține norme și reguli privind constituirea și organizarea Consiliului Local, organizarea și funcționarea comisiilor de specialitate pe domenii de activitate, acestea reprezentând organisme de lucru ale Consiliului Local pe mandate, atribuțiile structurate la nivel de mandat pentru consilierii locali, viceprimar, secretar, funcționarea Consiliului local privind desfășurarea ședințelor de consiliu, elaborarea proiectelor de hotărâri ale Consiliului Local și adoptarea hotărârilor, drepturile și obligațiile consilierilor locali, răspunderea și sancțiunile acestora pentru activitatea desfășurată.

Consiliul local al comunei Păulești, prin atribuțiile pe care le are, are inițiativă și hotărăște în condițiile legii în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Consiliul Local, constituit în anul 2012, a fost format dintr-un număr de 15 consilieri, validați prin HCL nr. 47/25.06.2012. Prin HCL nr. 48/25.06.2012 a fost constituit Consiliul Local al comunei Păulești și prin HCL nr. 50/25.06.2012 a fost ales viceprimar dl Sandu Tudor.

Prin încheierea de ședință, dosar nr. 24356/281/2012, emisă de Judecătoria Ploiești, secția Civilă a fost validat din data de 25.06.2012 în funcția de primar dl Drăgușin Ion.

Prin Ordinul Prefectului Județului Prahova nr.154/17.07.2013 s-a constatat încetarea de drept, ca urmare a decesului, a mandatului Primarului comunei Păulești, dl Drăgușin Ion.

Prin Hotărârea Consiliului Local Păulești nr. 47/30.07.2013, Consiliul Local Păulești a luat act de încetarea de drept a mandatului de primar al comunei Păulești a d-lui Drăgușin Ion, înainte de expirarea duratei normale, ca urmare a decesului acestuia și a constatat că atribuțiile conferite de lege primarului vor fi exercitate de drept de viceprimarul localității.

La nivelul U.A.T.C. Păulești, prin HCL nr. 1/21.01.2011 s-a aprobat înființarea Poliției Locale Păulești și prin HCL Păulești nr. 3/21.01.2011 s-a aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a

Poliției locale din comuna Păulești, prin care s-a stabilit obiectul de activitate, structura organizatorică, atribuțiile etc.

Prin HCL nr. 136/03.11.2015 a fost aprobat un număr total de 40 posturi, organigrama și statul de funcții, avizate de A.N.F.P., pentru aparatul propriu de specialitate al primarului, și de ordonatorul principal de credite, din care:

- 2 funcții cu demnitate publică - primar și viceprimar;
- 1 funcție de administrator public;
- 26 funcții publice – 2 funcții publice de conducere și 24 funcții publice de execuție;
- 11 funcții contractuale.

În acest număr de posturi stabilite, așa cum prevede și ordonanța, nu intră posturile din cadrul capitolului bugetare "Învățământ", "Asigurări și asistență socială" și "cultură", finanțate din bugetele locale. Numărul maxim de posturi, funcție de criteriile stabilite de ordonanță, a fost transmis de Instituția Prefectului – județul Prahova.

S-a aprobat un număr de 25 asistenți personali ai persoanelor cu handicap și pentru îngrijitorii persoanelor vârstnice.

Activitatea economico financiară este atributul compartimentului economic.

Patrimoniul este alcătuit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public și domeniului privat ale comunei, precum și drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial.

Finanțele locale se administrează în condițiile prevăzute de lege, în conformitate cu principiile autonomiei locale, anualității, specializării bugetare și echilibrului. Bugetul se elaborează, se aprobă, și se execută în condițiile legii. Impozitele și taxele cuvenite bugetului se stabilesc prin HCL, în limitele și condițiile legii.

Aprobarea bugetelor pe surse de finanțare la nivelul entității și activități se face prin Hotărâri ale Consiliului Local.

Entitatea depune situațiile financiare trimestriale și anuale la D.G.F.P. Prahova.

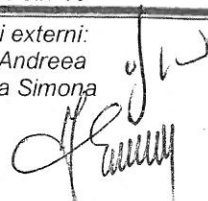
Unități subordonate

Având în vedere schimbările legislative din domeniul învățământului, prevederile art. 19 din Legea educației naționale nr. 1/05.01.2011 referitoare la constituirea unităților de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică, prin Hotărârea nr. 68/07.09.2011 a Consiliului local al Comunei Păulești, pentru directorul instituției de învățământ de subordonare locală Școala Gimnazială cu clasele I-VIII Arhitect Toma T. Socolescu Păulești a fost aprobat statutul de ordonator terțiar de credite.

A.N.A.F. a acordat pentru Școala Gimnazială "Toma T. Socolescu" comuna Păulești, cu domiciliul fiscal în Județul Prahova, sat Păulești, nr. 116, comuna Păulești, certificatul de înregistrare fiscală seria A nr. 1064937, eliberat la 29.01.2016 și dată atribuire 21.09.2011, Codul de înregistrare fiscală (C.I.F.): 29128262.

Pentru Școala Gimnazială "Toma T. Socolescu" comuna Păulești au fost aprobate credite bugetare în sumă de 2.289.000 lei.

În execuție au fost efectuate plăți în sumă de 2.157.928 lei (cheltuieli efective 2.072.565 lei). Plățile au fost efectuate pentru cheltuieli de personal – 1.274.245 lei (1.335.000 lei credite bugetare), bunuri și servicii 481.548 lei (520.000 lei credite bugetare), investiții – 385.633 lei (417.000 lei credite bugetare), burse școlare 16.502 lei (17.000 lei credite bugetare). Menționăm că direct de către unitățile de învățământ au fost efectuate doar plățile privind cheltuielile de personal, celelalte categorii de cheltuieli fiind angajate și plătite de primărie.



În anul 2015 Școala Gimnazială "Toma T. Socolescu" a organizat evidență contabilă separată, a întocmit bilanță de verificare, iar datele din bilanț și din contul de execuție au fost cuprinse în situațiile financiare ale UATC. Unitatea de învățământ întocmește buget de venituri și cheltuieli propriu, care este aprobat odată cu bugetul local.

Bilanțul contabil și contul de execuție sunt centralizate în cadrul situațiilor financiare prezentate de unitatea administrativ teritorială a comunei Păulești.

A.N.A.F. a acordat pentru Clubul Sportiv Păulești, cu domiciliul fiscal în Județul Prahova, sat Păulești, nr. 650, comuna Păulești, certificatul de înregistrare fiscală seria A nr. 0246324, eliberat la 09.02.2010 și dată atribuire 09.02.2010, Codul de înregistrare fiscală (C.I.F.): 26495698.

3.2.3. Participarea UATC Păulești la capitalul social al altor entități

Menționăm că UATC Păulești nu deține titluri de participare la capitalul social al altor societăți.

3.2.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin bugetul anului 2015

a. execuția veniturilor

- La partea de venituri – secțiunile de funcționare și de dezvoltare (Anexa 12 la situațiile financiare): 13.000.000 lei prevederi bugetare definitive, 70.782.390 lei total drepturi, 12.468.340 lei încasări realizate și 58.314.050 lei drepturi constatate de încasat (rămășița la 31.12.2015);

- La partea de cheltuieli – secțiunile de funcționare și de dezvoltare (Anexa 13 la situațiile financiare): 13.000.000 lei credite bugetare definitive, angajamente bugetare 13.000.000 și angajamente legale 12.467.705 lei, plăți efectuate 12.467.705 lei și cheltuieli efective 9.751.930 lei.

La începutul anului 2015, entitatea a avut disponibil din rezultat ani precedenți în sumă de 29.364 lei (cont 521.03).

La 31.12.2015, disponibilul bugetului local a fost de 29.999 lei (cont 521.03).

Potrivit execuției de casă transmisă de trezorerie, suma încasărilor a fost în 2015 de 12.468.340 lei și a plăților 12.467.705 lei (.519.794 lei SF și 4.947.911 lei SD).

Finanțarea în anul 2015 s-a realizat astfel:

a) din încasări realizate pe următoarele surse:

- venituri proprii 10.021.902 lei, din care 5.064.185. lei cote și sume defalcate din impozitul pe venit;

- sume defalcate din TVA - 2.474.000 lei;

- subvenții de la bugetul de stat - 2.405 lei.

b) din vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru secțiunea de dezvoltare - 4.924.911 lei.

c) din disponibil din fondul de rulment la începutul anului 0 lei plus dobânzi.

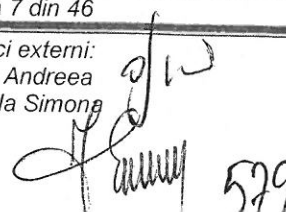
Din totalul sumelor defalcate din TVA, încasat 2.474.000 lei, s-a utilizat suma de 2.444.033 lei și s-a restituit, la finele anului 2015, suma de 29.967 lei.

Subvențiile de la bugetul de stat în sumă de 2.405 lei s-au alocat pentru ajutor încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibil lichid.

Gradul de realizare a veniturilor proprii față de prevederile definitive a fost de 95,30%, iar față de drepturile constatate a fost de 14,67%.

Pondere mai importantă în încasările raportate la veniturile proprii diminuate cu cote și sume defalcate din impozitul pe venit (4.957.716 lei) au înregistrat-o sursele: impozit pe clădiri persoane juridice 2.685.578 lei (54,17 %); impozit pe clădiri persoane fizice 328.183 lei(6,62%); impozit și taxă pe teren 538.128 lei (10,85%);

Drepturile constatate de încasat (58.314.050 lei) reprezintă 82,38% din total drepturi constatate (70.782.390 lei). În cadrul acestui indicator, pondere însemnată o au sursele:



- impozite și taxe clădiri persoane juridice 53.493.047 lei (inspecții fiscale) (91,73%);
- impozite și taxe teren persoane fizice și juridice: 109 112 lei (0,19%);
- taxa asupra mijloacelor de transport persoane fizice: 63.454 lei (0,11%);
- taxa asupra mijloacelor de transport persoane juridice 213 647 lei (0,37%);
- venituri din concesiuni: 4.094 894 lei (7,02%);
- amenzi, penalități și confiscări: 327.686 lei (0,56%).

Așa cum am arătat, din creditele bugetare definitive, aprobate prin HCL nr. 155/16.12.2015, în sumă de 13.000.000 lei s-au efectuat până la 31.12.2015 plăți în sumă de 12.467.705 lei, reprezentând 95,91 % din acestea.

Situația privind realizarea principalelor categorii de venituri ale bugetului local al U.A.T.C. Păulești în anul 2015:

a. execuția veniturilor:

Tabelul nr. 1

						-lei
Nr. Crt.	Denumire indicator	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Realizări	%
A	B	C	D	E	F	G
	TOTAL VENITURI , din care:	00.01.02	13.000.000	13.000.000	12.468.340	95,91%
	VENITURI PROPRII	48.02	11.108.000	10.516.000	10.021.902	95,30%
I.	TOTAL VENITURI CURENTE , din care	00.02.02	12.990.000	12.990.000	12.442.935	95,79%
A	VENITURI FISCALE , din care:	00.03.02	11.881.000	11.972.000	11.870.787	99,15%
A.1.	Impozit pe venit	00.04.02	3.757.000	5.011.000	5.064.186	101,06%
	<i>Impozit pe venit din transfer propr.</i>	<i>03.02. 18</i>	<i>200000</i>	<i>175000</i>	<i>229.524</i>	131,16%
	<i>Cote defalcate din impozitul pe venit</i>	<i>04.02. 01</i>	<i>3.255.000</i>	<i>4.534.000</i>	<i>4.534.559</i>	100%
	<i>Sume alocate din imp./venit pt echil. bug. loc</i>	<i>04.02. 04</i>	<i>302.000</i>	<i>302.000</i>	<i>300.103</i>	99%
A.2.	Impozite și taxe pe proprietate		5.052.000	4.530.000	3.608.876	79,67%
	<i>Impozitul pe clădiri</i>	<i>07.02. 01</i>	<i>4.182.000</i>	<i>3.660.000</i>	<i>3.013.761</i>	82,34%
	Impozitul pe clădiri persoane fizice	07.02.01.01	350.000	350.000	328.183	93,77%
	Impozitul pe clădiri persoane juridice	07.02.01.02	3.832.000	3.310.000	2.685.578	50,92%
	<i>Impozitul pe terenuri</i>	<i>07.02. 02</i>	<i>670.000</i>	<i>670.000</i>	<i>538.127</i>	80,31%
	Impozitul pe terenuri persoane fizice	07.02.02.01	150.000	150.000	133.194	88,80%
	Impozitul pe terenuri persoane juridice	07.02.02.02	300.000	300.000	273.529	91,18%
	Impozitul pe terenurile extravilane	07.02.02.03	220.000	220.000	131.404	59,73%
	<i>Taxe judiciare de timbru</i>	<i>07.02. 03</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	<i>56.988</i>	28,49%

A.3.	Sume defalcate din TVA		1.882.000	2.474.000	2.444.033	98,79%
	Sume defalcate din TVA pt. finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor	11.02.02	1 834 000	2.076.000	2.046.033	98,56%
	Sume def din TVA pt drumuri	11.02.05	-	350.000	350.000	100%
	Sume defalcate din TVA pt.echil. bug. locale	11.02.06	48.000	48.000	48.000	100%
	Sume defalcate din TVA pt dezv. bazelor sportive	11.02.07	-	-	-	
A.4.	Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii		20.000	20000	23033	115,16%
	Taxe hoteliere	12.02.07	20.000	20000	23033	115,16%
A.5.	Taxe pe servicii specifice		-	-	16	
	Impozit pe spectacole	15.02.01	-	-	16	
A.6.	Taxe de utilizarea bunurilor		770.000	620.000	494.446	79,67%
	<i>Taxa asupra mijloacelor de transport</i>	16.02.02	750.000	600.000	479.501	79,92%
	Taxa mijloace de transport persoane fizice	16.02.02.01	300.000	300.000	248.329	82,78%
	Taxa mijloace de transport persoane juridice	16.02.02.02	450.000	300.000	231.172	77,06%
	Taxe și tarife pentru eliberare de licențe	16.02.2003	20.000	20.000	14.930	74,65%
	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurare de activități	16.02.1950	-	-	15	
A.7.	ALTE IMPOZITE ȘI TAXE FISCALE		400.000	-683.000	236.197	
	<i>Alte impozite și taxe</i>	18.02.50	400.000	-683.000	236.197	
B	VENITURI NEFISCALE din care:	00.12.02	1109000	1018000	572148	56,20%
B.1.	Venituri din proprietate	30.02	400.000	300.000	173.636	
	<i>Venituri din concesiuni și închirieri</i>	30.02.05	400.000	300.000	173.636	57,88%
B.2.	VĂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII	00.14.02	709.000	718.000	398.512	55,50%
	Venituri din prestări de servicii	33.02	20000	20000	7106	35,53%
	Venituri din taxe administrative	34.02	45000	45000	48537	107,86%
	<i>Taxe extrajudiciare de timbru</i>	34.02.02	45.000	45.000	48.537	107,86%

[Handwritten signatures and initials]

	<i>Alte venituri din taxe admin eliberări permise</i>	34.02.50	0	0	0	0
	Amenzi, penalitati si confiscari	35.02	364.000	364.000	159.647	43,86%
	<i>Venituri din amenzi și alte sancțiuni</i>	35.02.01	200.000	200.000	122.479	61,24%
	<i>Penalități pentru nedepunerea sau dep. cu intarziere a decl.</i>	35.02.02	4.000	4.000	4.192	104,80%
	<i>Alte amenzi</i>	35.02.50	160.000	160.000	32.536	20,34%
	Diverse venituri	36.02	280.000	289.000	183.222	63,40%
	Varsăminte din venituri	36,02,05	200.000	200.000	12.836	64,18%
	<i>Alte venituri</i>	36.02.50	80.000	89.000	170.386	191,44%
B.3.	Transferuri voluntare, altele decat subvențiile	37.02				
	Vărsăminte din SF pt SD	37.02.03	-6.000.000	-6.000.000	-4.924.911	
	Vărsăminte din SF	37.02.04	6.000.000	6.000.000	4.924.911	82,08%
	Alte transferuri voluntare	37.02.50	-	-	-	
C.	Venituri din capital	39.02	-	-	-	
	<i>Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului</i>	39.02.01	-	-	-	
	<i>Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale</i>	39.02.07	-	-	-	
		39.02.07	-	-	-	
D.	Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	00.18.02	-	-	-	
D.1.	Subvenții de la bugetul de stat	42.02	10000	10000	2405	24,05%
	<i>- de capital</i>	00.19.02	-	-	-	
	<i>- finanțarea subprogramului privind pietruirea, reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes local clasate</i>	42.02.09	-	-	-	
	<i>- subvenții pentru reab. termică a clădirilor de locuit</i>	42.02.12	-	-	-	
	<i>- ajutor pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibil petrolier</i>	42.02.34	10.000	10.000	2.405	24,05%
	<i>Sume primite în cadrul programelor FEAGA</i>	42.02.42	-	-	-	

E.	Sume FEN postaderare în contul plăților efectuate și prefinanțări	45.02	-	-	-	-
	Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală	45.02.04	-	-	-	-
	Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.04.01	-	-	-	-
	Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.04.02	-	-	-	-

b. execuția cheltuielilor:

Tabelul nr.2

- lei

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi definitive		Plăți efectuate			Cheltuieli efective		
		Sume	Pondere în total rand %	Sume	Pondere plăți %	Grad execuție a plăților %	Sume	Pondere în total %	Grad execuție a chelt. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	CHELTUIELI	13.000.000	100	12.467.705	100	95,91	9.751.930	100	78,22
1	Autorități executive - 51	1.960.000	15,07	1.933.677	15,51	98,66	1.880.417	19,28	97,25
2	Fond rezervă 54	10.000	0,08	0	0	0	0	0	0
3	Tranzacții privat pub si împrumuturi 55	43.000	0,33	43.000	0,34	100	12.721	0,13	29,58
4	Ordine publică - 61	224.000	1,72	138.904	1,12	62,01	141.953	1,46	102,20
5	Învățământ - 65	2.289.000	17,61	2.157.928	17,31	94,27	2.072.565	21,26	96,04
6	Cultură - 67	1.000	0,01	0	0	0	313	0	0
7	Asigurări și asistență socială - 68	1.412.000	10,86	1.331.644	10,68	94,31	688.972	7,06	51,74
8	Locuințe, servicii și dezvoltare publ. - 70	769.000	5,92	753.338	6,04	97,96	737.629	7,56	97,91
9	Protecția mediului - 74	2.783.000	21,41	2.715.120	21,78	97,56	2.422.740	24,85	89,23
10	Acțiuni economice - 80	260.000	2	241.861	1,94	93,02	241.105	2,47	99,69
11	Agricultură 83	108.000	0,83	105.636	0,85	97,81	105.636	1,08	100
12	Transporturi - 84	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Alte acțiuni economice - 87	3.141.000	24,16	3.046.597	24,43	96,99	1.447.879	14,85	47,52

Pe ansamblul bugetului local, plățile au fost efectuate în limita veniturilor realizate, gradul de execuție față de prevederile definitive fiind de 95,91%.

În totalul plăților, ponderea capitolelor de cheltuieli este următoarea: cap. 51.02 - Autorități executive (15,51%), cap. 65.02 - Învățământ (17,31%), cap. 68.02 - Asistență socială (6,04%); cap. 61.02 - Ordine publică (1,12%); cap. 67.02 - Cultură, recreere și religie (10,68%); cap. 70.02 - Locuințe, servicii și dezvoltare publică (21,78%); cap. 84.02 - Transporturi (24,43%).

În contul de execuție al bugetului local aferent anului 2015 au fost evidențiate venituri încasate în sumă de 12.468 340 lei și plăți nete la nivel de 12.467.705 lei, înregistrându-se un excedent de 635 lei.

La nivelul ordonatorului principal de credite au mai fost utilizate, în afară bugetului local, conturile de trezorerie:

- 50.06 „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală la nivelul unității administrativ-teritoriale” - sold final de 138.244 lei.

- 50.33 „Disponibil din sume colectate buget local constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale” a prezentat un sold inițial de 0 lei. În anul 2015 s-au înregistrat alimentari de 34.210 lei și virări de sume către C.J. Prahova reprezentând cota de 40%.

3.2.5. Contul de execuție a sumelor defalcate din T.V.A. pentru bugetele locale

Contul de execuție a sumelor defalcate din T.V.A. pentru bugetele locale - în care se raportează prevederi inițiale, definitive, încasări, plăți și sume restituite din TVA, pentru sume defalcate din TVA (cod 11.02) prezintă încasări în sumă de 2.474.000 lei, plăți la nivel de 2.444.033 lei și sume restituite la finele anului de 29.967 lei, după cum urmează:

- ✓ finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor (cod 11.02.02) încasate în sumă de 2.076.000 lei, plăți la nivel de 2.046.033 lei, din care:
- ✓ finanțarea hotărârilor judecătorești pentru plata salariilor instituției de învățământ, încasate în sumă de 1.278.000 lei, plătite în sumă de 1.251.205 lei și sume restituite la finele anului de 26.795 lei (la cheltuieli personal învățământ s-a restituit cu OP nr. 1981/31.12.2015)
- ✓ finanțare art 104, alin 2 lit b-d din Legea educației naționale nr.1/2011, alocat 179.000 și plăți de 481.549 lei;
- ✓ finanțare cheltuieli drepturi asistenți personali și indemnizații persoane cu handicap în sumă de 612.000 lei, plăți în sumă de 753.335 lei;
- ✓ finanțare alte cheltuieli conform art.5 în sumă de 7.000 lei, plăți în sumă de 3.828 lei și sume restituite la finele anului de 3.172 cu OP nr.1981/31.12.2015;
- ✓ finanțare cheltuieli drumuri comunale în sumă de 350.000 lei;
- ✓ echilibrarea bugetelor locale (cod 11.02.06) încasări și plăți în sumă de 48.000 lei

3.2.6. Contul de execuție subvenții buget de stat

- Se înregistrează la partea de venituri subvenții încasate nete, influențate de restituirile de sume neutilizate.

- Subvențiile alocate de la bugetul de stat au fost de 2.405 lei pentru ajutor la încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibil.

3.3. Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii 3 ani, cu accent pe: venituri și cheltuieli atât pe total, cât și în structură; drepturi de încasat; datorii; număr de personal; active nete; capitaluri proprii; rezultat patrimonial etc.

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor din cursul exercițiului trecut, indiferent dacă au fost sau nu încasate ori dacă au fost sau nu plătite. Astfel, la 31.12.2015, acesta prezintă un excedent de 19.208.435 lei.

Tabelul nr. 3

- lei

Nr. crt	Denumirea indicatorilor	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2014	Diferente 2014 fata de 2013	Sold la 31.12.2015	Diferente 2015 fata de 2014
A	B	1	2	3=2-1	4	5=4-2
	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	10.789.469	49.712.107	38.922.638	24.115.507	-25.596.600
	Venituri din activități economice	0	34.827	34.827	55643	20.816
	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	0	263.086	263.086	2.405	-260.681
	Alte venituri operaționale	0	1.290.520	1.290.520	4.763.810	3.473.290
I	VENITURI OPERAȚIONALE - TOTAL	10.789.469	51.300.540	40.511.071	28.937.365	-22.363.175
	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	1.964.357	2.139.251	174.894	2.559.251	420.000
	Subvenții și transferuri	665.486	665.324	-162	685.228	19.904
	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	4.700.754	5.144.208	443.454	3.801.897	-1.342.311
	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	648.074	1.057.652	409.578	2.687.726	1.630.074
	Alte cheltuieli operaționale	17.248	1942	-15.306	0	-1.942
II	CHELTUIELI OPERAȚIONALE - TOTAL	7.995.919	9.008.377	1.012.458	9.734.102	725.725
III	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ					
	-EXCEDENT	2.793.550	42.292.163	39498613	19.203.263	-23.088.900
	-DEFICIT	0	0	0	0	0
IV	VENITURI FINANCIARE	0	0	0	0	0

V	CHELTUIELI FINANCIARE	113.230	75.274	-37.956	12.373	-62.901
VI	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ					
	-EXCEDENT	0	0	0	0	0
	-DEFICIT	113.230	75.274	-37.956	12.373	-62.901
VII	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ					
	-EXCEDENT	2.680.320	42.216.889	39536569	19.190.890	-23.025.999
	-DEFICIT	0	0	0		19.190.890
VIII	VENITURI EXTRAORDINARE	0	0	0	23.000	23.000
IX	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0	0	0	5.455	5.455
X	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ					
	-EXCEDENT	0	0	0	17.545	17.545
	-DEFICIT	0	0	0		0
XI	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI					
	-EXCEDENT	2.680.320	42.216.889	39536569	19.208.435	-23.008.454
	-DEFICIT	0	0	0		

Bilanțul contabil

Patrimoniul comunei Păulești este alcătuit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public și privat al localității, la care se adaugă drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial.

Evoluția activelor și pasivelor, reflectate în bilanțul centralizat încheiat la 31.12.2015 se prezintă după cum urmează:

Situația evoluției patrimoniului public și privat al U.A.T.C. Păulești:

Tabelul nr. 4

-lei

Nr. Crt.	Indicatori	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2014	Diferențe 2014 față de 2013	Sold la 31.12.2015	Diferențe 2015 față de 2014
1	2	3	4	5=4-3	6	7=6-4

A.	TOTAL ACTIV, din care:	91.712.744	134.303.992	42.591.248	166.863.992	32.560.000
	Active necurente:	86.623.945	88.610.839	1.986.894	104.362.593	15.751.754
1	Active fixe necorporale	292.278	288.428	-3.850	292.163	3.735
2	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură de birotică, alte active corporale	1.276.685	1.218.559	-58.126	1.335.481	116.922
3	Terenuri și clădiri	85.054.982	87.103.852	2.048.870	102.734.949	15.631.097
4	Creanțe necurente-sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an	0	0	0	0	
5	Active nefinanciare	0			0	
	Active curente:	5.088.799	45.693.153	40.604.354	62.501.399	16.808.246
1	Stocuri	688.125	756.817	68.692	779.549	22.732
2	Creanțe din operațiuni comerciale	0	0	0	2.949.140	2.949.140
3	Creanțe bugetare	4.153.996	44.771.837	40.617.841	58.314.050	13.542.213
4	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget	0	0	0	0	
5	Împrumuturi pe termen scurt	0	0	0	0	
6	Conturi la trezorerie, casă, alte valori	234.207	141.870	-92.337	168.243	26.373
7	Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	3.464	3.122	-342	2.503	-619
8	Conturi la instituții de credit	9.007	19.507	10.500	287.914	268.407
B.	DATORII, din care:	1.744.699	1.343.850	-400.849	1.195.913	-147.937
	Datorii necurente	1.428.336	1.006.947	-421.389	787.075	-219.872

574

1	Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite pe o perioada mai mare de un an	0	0	0	0	0
2	Împrumuturi pe termen lung	1.428.336	988.848	-439.488	768.976	-219.872
3	Provizioane	0	18.099	18.099	18.099	0
	Datorii curente:	316.363	336.903	20.540	408.838	71.935
1	Datorii comerciale	97.355	117.229	19.874	153.962	36.733
2	Datorii catre bugete	121.366	112.939	-8.427	116.862	3.923
3	Împrumuturi pe termen scurt	0	0	0	0	
4	Salarii angajați	97.642	106.735	9093	138.014	31.279
5	Provizioane	0	0	0	0	
C.	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	89.968.045	132.938.081	42.970.036	165.668.079	32.729.998
D.	TOTAL CAPITALURI PROPRII, din care:	89.968.045	132.938.081	42.970.036	165.668.079	32.729.998
1	Rezerve, fonduri	81.599.250	85.186.600	3.587.350	99.769.522	14.582.922
2	Rezultat reportat (ct.117- sold creditor)	5.623.455	5.536.312	-87.143	46.685.306	41.148.994
3	Rezultat patrimonial al exercițiului (ct.121 - sold creditor)	2.745.340	42.215.169	39.469.829	19.213.251	- 23.001.918
4	Rezultat patrimonial al exercițiului (ct.121 - sold debitor)	0	0	0	0	

Activele totale ale unității au înregistrat o creștere în anul 2015 față de anul 2014 cu 32.560.000 lei datorată creșterii activelor necurente cu valoarea de 15.751.754 lei, dar și a creșterii activelor curente cu valoarea de 16.808.246 lei.

Activele necurente au înregistrat creștere de 15.751.754 lei datorată în principal creșterii activelor fixe determinată de realizarea unor obiective de investiții.

Activele curente au înregistrat o creștere de 16.808.246 lei datorită creșterii creanțelor bugetare și creanțelor din operațiuni comerciale.

Capitalurile proprii în anul 2015 față de 2014 au crescut, în principal prin intrarea în patrimoniu de active fixe.

Evoluția numărului mediu de personal în perioada 2013-2015 se prezintă astfel:

Tabelul nr.5

Nr. Crt.	Numarul mediu de personal	2013	2014	2015
1	Primărie	24	29	29
2	Cultură	1	1	1
3	Poliția locală	5	6	6
4	Asistența socială	30	25	25

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în baza contractului de prestari servicii nr. 7038 din 28.05.2015, incheiat cu SC RYRO CONTAUDIT SRL Baicoi. Inventarierea a fost valorificată prin întocmirea procesului verbal de inventariere nr.11140/31.08.2015, aprobat de ordonatorul principal de credite.

Entitatea a întocmit registrul inventar la data de 31.08.2015, fără a actualiza soldurile conturilor stabilite în urma inventarierii la 31.12.2015.

Reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul comunei Păulești a fost efectuată în luna august 2013.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil

Entitatea conduce evidența contabilă în partidă dublă potrivit Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată și a OMFP nr. 1917/2005, cu utilizarea conturilor contabile și a registrelor jurnal și inventar.

Evidența operațiunilor bugetare este condusă cu ajutorul fișelor de evidență bugetară.

Există proceduri operaționale scrise pentru contabilitate, dar acestea nu au fost actualizate conform modificărilor intervenite în organigramă, în statul de funcții sau în fișele de post, respectiv în funcție de schimbările legislative intervenite. Lucrările contabile se realizează atât în sistem informatizat, cât și manual, existând riscul producerii unor erori.

La finele anului 2015 s-au întocmit situațiile financiare impuse de prevederile legale, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1720/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015 și OMFP nr. 71 din 22.01.2013 (Monitorul Oficial nr. 63/29.01.2013) pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea capacității sistemului de control intern sub aspectul proiectării și al implementării s-a realizat pe cele 5 componente interdependente ale controlului intern, respectiv:

- ✓ mediul de control intern al entității;
- ✓ performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- ✓ sistemul de informare și comunicare existent;
- ✓ activitățile de control realizate și monitorizarea acestora;
- ✓ auditarea și evaluarea.

În urma discuțiilor avute cu conducerea entității, a examinării documentelor privind modul de organizare a controlului intern și evaluare a informațiilor din chestionarul pentru evaluarea sistemului de control intern (macheta 4) și a celui de evaluare a auditului intern (macheta 5), utilizând ca tehnici observarea și inspecția, auditorii publici externi au constatat nu se pot baza pe sistemul de control intern al entității deoarece sistemul de control intern nu funcționează la parametrii maximi, existând probabilitatea apariției de erori datorate în principal faptului că procedurile operaționale nu sunt actualizate permanent, funcție de specificul activității și de modificările legislative care intervin pe parcursul desfășurării activității, fiind totodată parțial comunicate.

Mediul de control intern al entității

Instituția funcționează în baza Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului Local și a Regulamentului de organizare și funcționare a primăriei comunei Păulești. De asemenea, la nivelul entității auditate există elaborată o Listă a obiectivelor generale care identifică 4 obiective generale ale unității administrativ – teritoriale, precum și obiective specifice, pe compartimente (Dispoziția nr. 165/2014 și Dispoziția nr. 310/2011).

Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Local al U.A.T.C. Păulești a fost aprobat prin HCL nr. 57/19.07.2012. Regulamentul conține norme și reguli privind constituirea și organizarea Consiliul Local, organizarea și funcționarea comisiilor de specialitate pe domenii de activitate- acestea reprezentând organisme de lucru ale Consiliul Local pe mandate, atribuțiile structurate la nivel de mandat pentru consilierii locali, viceprimar, secretar, funcționarea Consiliul local privind desfășurarea ședințelor de consiliu, elaborarea proiectelor de hotărâri ale Consiliul Local și adoptarea hotărârilor, drepturile și obligațiile consilierilor locali, răspunderea și sancțiunile acestora pentru activitatea desfășurată.

Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al primarului U.A.T.C. Păulești a fost aprobat inițial prin HCL nr. 64 din 08.07.2014 și cuprinde: drepturile și obligațiile instituției în calitate de angajator; drepturile și obligațiile salariaților; structura organizatorică; principalele atribuții pe compartimente, relații ierarhice, de colaborare și de control, competente etc.

Prin ROF a aparatului de specialitate al primarului U.A.T.C. Păulești, ca instrument de conducere, a fost descrisă structura entității, fiind prezentate pe diferitele ei componente atribuțiile, competențele, nivelurile de autoritate, responsabilitățile și mecanismele de relații.

Prin ROI au fost identificate drepturile și obligațiile angajatorului și al salariaților, reguli concrete privind disciplina muncii în unitate, abaterile disciplinare și sancțiunile aplicabile, reguli referitoare la procedura disciplinară, modalitățile de aplicare a altor dispoziții legale sau contractuale specifice, criteriile și procedurile de evaluare profesională a salariaților etc.

În instituție există elaborate fișe de post și au fost identificate funcții sensibile, fiind elaborată procedura PS_FS_01 Funcții Sensibile.

Organigrama, numărul de personal și statul de funcții pentru aparatul propriu de specialitate al primarului au fost aprobate prin HCL nr.12/30.01.2015, HCL nr.104/23.07.2015 și nr. HCL nr.112/27.08.2015 și au fost avizate de A.N.F.P.

Prin Dispoziția nr. 310/21.07.2014 a primarului a fost constituită o comisie aflată în coordonarea acestuia, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea S.C.I.M.

A fost adoptat Codul etic al personalului, care a fost adus la cunoștința angajaților prin lista de difuzare – Dispoziția nr. 840/30.12.2011.

La nivelul entității există elaborată o strategie de dezvoltare pe termen mediu sau lung, astfel că obiectivele generale sunt cele din legea administrației și bugetele de venituri și cheltuieli aprobate prin hotărâri de consiliu și vizează obiective legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a

resurselor, obiectivele legate de conducerea unei activități economico-financiare și contabilități adecvate și obiective legate de asigurarea că activitățile entității publice se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de lege și de regulamente, precum și cu respectarea principiilor fiscale și bugetare.

Evaluarea performanței și managementului riscului

Scopul gestionării riscului entității este acela de a permite managementului să identifice elementele de nesiguranță privind atingerea obiectivelor stabilite și riscul asociat acestora și să aibă oportunitatea de a oferi servicii mai eficiente, economice și eficace.

Evaluarea riscurilor este un proces care s-a desfășurat parțial atât la nivelul angajaților entității care au în vedere riscurile propriei activități, cunoscându-și responsabilitățile și limitele de autoritate stabilite prin fișa postului, cât și la nivelul conducerii entității, având în vedere evenimentele și deciziile care pot avea impact în domeniul de activitate.

Evaluarea Sistemului de informare și comunicare

În entitate a existat un sistem de rapoarte privind execuția bugetului, a utilizării resurselor și semnarea abaterilor, există grafic de circulație a documentelor și a existat grafic de circulație a documentelor, aprobat prin HCL nr.3 00/23.09.2014, Anexa nr.2 și care a fost distribuit personalului. De asemenea, entitatea a elaborat Procedura de sistem PS_CD_02 Circuitul documentelor.

Responsabilitățile salariaților au fost delegate prin decizii interne ale conducerii entității, prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele postului.

Au fost stabilite reguli interne referitoare la accesul persoanelor la informații și există la nivelul compartimentelor restricții prin parole în sistemul informatic, la nivelul fiecărui utilizator.

Toate compartimentele au avut obligația respectării prevederilor Legii nr.544/2001 privind accesul la informațiile publice.

Instituția a avut nominalizat purtător de cuvânt în temeiul prevederilor Legii nr.544/2011 privind liberul acces la informațiile de interes public, prin Dispoziția primarului nr.2/ 08.01.2015.

Nu a existat o procedură internă care să stabilească accesul la informațiile de interes public.

Nu a fost stabilită o procedură de delegare a responsabilităților.

Deși accesul la date și înregistrări este controlat prin sistemul informatic, a existat posibilitatea apariției de erori determinate de efectuarea de modificări în baza de date de către persoane neautorizate, ceea ce constituie un **risic important pentru unitate**.

Activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora

Activitățile controlului intern desfășurate în anul 2015 la U.A.T.C. Păulești sunt structurate astfel:

După natura verificărilor efectuate:

- **Controlul administrativ intern** - control ierarhic executat de către ordonatorul de credite asupra compartimentelor și persoanelor din subordine, fiind o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și se execută permanent;

- **Controlul financiar preventiv propriu** – controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;

- **Autocontrolul angajaților** pentru activitățile pe care le desfășoară.

După momentul efectuării verificărilor:

- **Controlul preventiv** – exercitat înaintea efectuării operațiunilor;

- **Controlul concomitent** – exercitat pe parcursul efectuării operațiunilor;

După domeniul asupra căruia s-a exercitat:

- **Controlul privind autorizarea și aprobarea** – controlul prin care s-a urmărit de către ordonatorul de credite dacă operațiunile s-au realizat în conformitate cu deciziile stabilite de managementul entității;

- **Controlul aritmetic și contabil** – formă de control care a urmărit dacă înregistrarea și prelucrarea operațiunilor economice a fost autorizată, dacă s-au înregistrat toate operațiunile, dacă înregistrările sunt exacte și corecte. Acesta formă de control a inclus verificarea acurateții aritmetice a înregistrărilor și verificarea corelațiilor contabile (în conturi contabile, balante de verificare, situații financiare etc.), exercitat de către contabilul care a întocmit balanțele de verificare și situațiile financiare.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în cadrul entității prin Dispoziția primarului nr. 300/23.09.2014.

Controlul financiar preventiv a fost acordat pe dispoziții de încasare, pe angajamente legale etc., categorii de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, fiind înregistrate în Registrul CFP.

În anul 2015 nu au existat operațiuni refuzate la viză de control financiar preventiv propriu.

Cadrul legal al funcționării ALOP nu a fost organizat în anul 2015.

Nu au existat reguli interne referitoare la exercitarea controlului asupra legalității activităților care nu au caracter financiar.

A fost elaborată o procedură care să vizeze gestionarea abaterilor și semnalarea nereguli din entitate, prin care să se urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor (PS_GA_01).

La nivelul entității nu a fost elaborată și implementată o procedură de soluționare a petițiilor, verificată și aprobată de către conducere.

Există un site oficial al primăriei (www.comunapaulesti.ro), dar care nu conține informații actualizate.

Auditarea și evaluarea

Prin organigrama primăriei a fost prevăzut compartiment de audit intern, cu un post de auditor, vacant în anul 2015 și în prezent.

Activitatea de audit public intern la U.A.T.C. Păulești s-a realizat în conformitate cu Acordul de Cooperare nr.12/21.10.2010 privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, încheiat cu Filiala Județeană Prahova a Asociației Comunelor din România, iar în anul 2015, activitatea de audit public intern s-a concretizat într-o misiune de audit intern cu tema „Vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public”, având ca perioada supusă auditării anul 2015.

Entitatea a pus la dispoziția auditorilor publici externi Raportul de audit intern înregistrat sub nr.11397/11.08.2016 la UATC Păulești și sub nr.444/11.08.2016 la Filiala Județeană a A.Co.R, Compartimentul audit public intern.

Misiunea de audit intern a fost realizată în termen și s-a finalizat cu constatări privind neconformitățile, pentru care au fost formulate recomandări de intrare în legalitate. Pentru cele 4 obiective ale misiunii de audit, au fost formulate 6 recomandări cu termene de implementare datele de 30.09.2016 (2 recomandări), 31.10.2016 (1 recomandare) și 31.12.2016 (3 recomandări).

În anul 2015, auditarea situațiilor financiare s-a realizat de către auditori interni din cadrul compartimentului de audit public intern de la nivelul A.Co.R. Filiala Prahova cu care entitatea are încheiat acord de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

Din analiza chestionarului privind implementarea sistemului de control intern a rezultat că acesta a fost proiectat și implementat parțial în entitate.

3.6. Evaluarea riscurilor

Riscurile au fost identificate și evaluate la nivelul entității pentru fiecare categorie de operațiuni selectată în vederea auditării.

La stabilirea riscurilor s-a ținut cont de:

- erorile/abaterile constatate cu ocazia verificării efectuate în anul 2013 privind execuția anului 2012;
- rezultatele evaluării sistemului contabil;
- rezultatele evaluării sistemului de control intern;
- erorile/abaterile constatate în faza de planificare, cu ocazia înțelegerii activității entității;
- raționamentul profesional.

În urma **evaluării riscului inerent** pe categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării, s-a constatat că entitatea are o activitate de complexitate medie, are în subordine doi ordonatori terțiari de credite, nu realizează activități la toate capitolele clasificăției funcționale, iar în urma verificărilor anterioare au rezultat plăți nelegale la cheltuielile de capital, ceea ce a condus la concluzia că există:

- riscul de efectuare a unor achiziții fără respectarea procedurilor legale;
- riscul de a înregistra cheltuieli fără a respecta natura și conținutul economic al acestora, conform clasificăției bugetare;
- riscul decontării unor cheltuieli cu lucrări neexecutate;
- riscul includerii în buget, al lichidării, ordonanțării și plății unor sume fără bază legală;
- riscul de a nu cuprinde în inventarierea anuală toate bunurile aparținând domeniului public și privat al entității;
- riscul de a nu înregistra în contabilitate categoria de mijloace fixe - investiții în continuare, pe măsură executării acestora.

În urma evaluării riscurilor pentru fiecare categorie de operațiuni s-a concluzionat că **riscul inerent este mediu**.

Evaluarea riscului de control – în urma evaluării sistemului de control intern s-a concluzionat că acesta nu este conform, având în vedere următoarele aspecte: controlul intern managerial cu a fost actualizat cu dispozițiile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 de la data intrării în vigoare a acestuia, respectiv de la data de 22.06.2015; nu au fost elaborate rapoarte trimestriale/anuale privind controlul managerial; nu a existat un Regulament de funcționare a Comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial; procedurile operaționale nu au fost actualizate conform modificărilor intervenite în organigramă, în statul de funcții sau în fișele de post, respectiv în funcție de schimbările legislative intervenite; entitatea nu a elaborat Raportul trimestrial/anual asupra sistemului de control intern/managerial; ordonatorul principal de credite nu a întocmit un plan de management care să pună în concordanță activitățile necesare pentru atingerea obiectivelor cu resursele maxim posibil de alocate, astfel încât riscurile de a nu realiza obiectivele să fie minime; nu este condus și completat registrul riscurilor pe toate compartimentele entității; entitățile aflate în subordine nu au elaborat proceduri operaționale; U.A.T.C. Păulești nu a monitorizat implementarea sistemului de control intern managerial la unitățile subordonate prin centralizarea semestrială a Situațiilor privind stadiul implementării SCIM, respectiv prin centralizarea anuală a Rapoartelor privind dezvoltarea și implementarea SCIM; nu au existat reguli interne scrise la exercitarea controlului, asupra legalității activităților care nu au caracter financiar; nu a fost stabilită o procedură de delegare a responsabilităților etc.).

Pe baza evaluării celor 2 componente – riscul inerent și riscul de control – s-a concluzionat că nivelul **riscului de denaturare semnificativă**, respectiv probabilitatea ca situațiile financiare să fie semnificativ denaturate anterior realizării auditului este **mediu**.

Pe baza raționamentului auditorilor cu privire la suficiența probelor de audit adecvate care determină probabilitatea ca auditorul să nu detecteze denaturările care ar putea să existe în perioada auditată, **riscul de nedetectare este scăzut.**

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

Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pornind de la nivelul riscurilor identificate și de la nivelul de încredere în sistemul de control intern, pentru categoriile de operațiuni raportate în bugetul local am stabilit un prag de semnificație de 124.677 lei lei, adică 1% din volumul plăților efectuate din buget în anul 2015 în sumă de 12.467.705 lei.

Acest nivel a fost ales pe următoarele considerente:

- în entitatea auditată, controalele efectuate în anii anteriori de către Camera de Conturi Prahova nu au evidențiat erori semnificative în situațiile financiare;
- mediul general de control a fost apreciat de auditor ca fiind mediu;
- în cursul perioadei auditate nu s-au produs modificări în structura organizatorică, cu influență asupra volumului activităților realizate de restul personalului.

Independența auditorilor

În activitatea pe care am desfășurat-o nu au fost exercitate presiuni din partea factorilor interesați, a presei sau alte intervenții, fiind independenți în acțiunea de audit financiar, având întreaga responsabilitate asupra opiniei pe care o vom formula.

Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Baza materialității s-a stabilit la nivelul plăților efectuate din bugetul local consolidat, respectiv suma de 12.467.705 lei, asigurându-se astfel o mai mare acuratețe a rezultatului auditului.

Nivelul materialității s-a ales în cotă de 1% din nivelul plăților realizate în anul 2015.

Astfel valoarea **pragului de semnificație (materialitatea)** s-a stabilit la nivelul sumei de **124.677 lei.**

Selectarea categoriilor de operațiuni, s-a efectuat în baza raționamentului profesional avându-se în vedere că scopul auditului este de a stabili dacă modul de administrare al patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității.

Categoriile de operațiuni selectate a fi auditate la **partea de venituri** însumează 3.670.730 lei, reprezentând 36,63% din total venituri proprii realizate în anul 2015 raportate în contul de execuție, și în execuția de casă a trezoreriei încasate în cuantum de 10.021.902 lei, respectiv de 74,04% din veniturile realizate prin efort propriu în sumă totală de 4.957.716 lei.

Categoriile de operațiuni selectate a fi auditate la **partea de plăți** însumează 9.266.694 lei (74,33% din total plăți efectuate în anul 2015 raportate în contul de execuție consolidat de 12.467.705 lei), din care:

- 8.380.109 lei, respectiv 75,75% din plățile efectuate de UATC Păulești pentru activitatea proprie în anul 2015 în sumă de 10.947.475 lei;
- 659.459 lei, respectiv 51,75% din plățile raportate de entitatea subordonată Școala Gimnazială cu clasele I-VIII, Arhitect Toma T. Socolescu comuna Păulești, în suma de 1.274.245 lei
- 227.126 lei, respectiv 98,97% din plățile raportate de entitatea subordonată Clubul Sportiv Păulești în sumă de 229.483 lei.

* Pentru auditarea **veniturilor/încasărilor** raportate prin situațiile financiare întocmite de entitate la 31.12.2015, s-au selectat categoriile de operațiuni care se referă la impozit pe clădiri persoane juridice; impozit pe teren persoane juridice, alte impozite și taxe fiscale, alte venituri din concesiuni și închirieri și alte venituri. Pentru partea de venituri, la selectarea categoriilor de operațiuni s-a avut în vedere atât ponderea încasărilor și riscul asociat operațiunilor.

* Pentru auditarea părții de **cheltuieli/plăți** s-au selectat următoarele categorii de operațiuni:

Buget propriu:

- **Titlul I Cheltuieli de personal:** Cheltuieli salariale în bani (salarii de bază), cod 10.01 și 10.03, cap. 51.02; 61.02; 67.02; 68.02;

- **Titlul II Bunuri și servicii:**

- Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional **cod. 20.01.09** Cap. 51.02; 61.02, 65.02, 67.02, 70.02, 84.02

- Alte cheltuieli cu bunuri și servicii **cod. 20.30.30** Cap. 51.02; 54.02, 61.02, 65.02, 67.02, 70.02, 80.02, 84.02

- Reparații **cod. 20.02** Cap. 51.02; 65.02, 67.02, 70.02, 84.02

- Consultanța și expertiza **cod. 20.12** Cap. 51.02; 65.02

- Alte cheltuieli cu bunuri și servicii **cod. 20.30.30** Cap. 51.02; 65.02, 67.02

- **Titlul XI – Alte Cheltuieli:**

- Susținerea cultelor **cod. 59.12** Cap. 67.02

- **Titlul XIII – Active nefinanciare:** cap. cap. 51.02; 65.02; 67.02, 70.02; 74.02; 84.02.

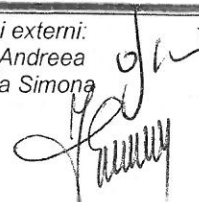
Pentru **contul de execuție al bugetului local**, în urma reviziei generale a plăților raportate și în baza documentelor de înregistrare din fișele bugetare (plăți) s-a avut în vedere operațiunile cu pondere în totalul plăților și operațiunile cu risc.

Pentru fiecare categorie de operațiuni din cele menționate mai sus, am stabilit pe baza raționamentului profesional că testarea de fond se face integral pentru toate tranzacțiile care depășesc pragul de semnificație și eșantioane care să acopere cel puțin 60% din total tranzacții. Au fost testate integral cheltuielile de reparații curente, cheltuielile de capital, susținerea cultelor, precum și cheltuielile de consultanță și expertiză, întrucât la acest cod (20.12) au fost constatate abateri la auditul efectuat de Camera de Conturi Prahova în anul 2013, asupra situațiilor financiare la 30.12.2012, neremediate până în prezent.

Testarea de fond pentru cheltuielile de personal s-a făcut pentru lunile ianuarie, martie, mai, iulie, septembrie și noiembrie prin selectare de persoane aleator din toate capitolele.

* Pentru auditarea **bilanțului** încheiat la 31.12.2015, au fost selectate următoarele conturi: Active fixe corporale în curs de execuție; Creditori și Creanțe ale bugetului local. S-au avut în vedere **soldurile finale** la sfârșitul anului.

Din **bilanț**, stabilirea categoriei de operațiuni s-a făcut tot în urma reviziei generale a datelor din bilanț – balanța de verificare-situația activelor amortizabile și revizie în cadrul căreia s-au efectuat diverse corelații ale soldurilor din balanța de verificare cum ar fi: verificarea corespondenței soldurilor conturilor de active, clasa 2 și conturile de amortizare cu soldurile conturilor de fonduri, respectiv 103 și 104, a corespondenței rulajelor conturilor de activ cu cele ale conturilor de imobilizări în curs etc.



563

Pe de altă parte, la selectarea operațiunilor, atât din contul de execuție, cât și din bilanț s-a avut în vedere ca în baza verificărilor ce se vor efectua în faza de execuție să se poată formula concluzii asupra tuturor **obiectivelor** ce se urmăresc în cadrul acțiunilor de audit pe bugete locale prevăzute de regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/29.05.2014 și publicat în MO nr. 547/24.07.2014, fiecărei categorii de operațiuni economice i-au fost asociate obiectivele prevăzute prin regulament, după cum urmează:

➤ S-au verificat transferurile și sumele alocate din bugetul local către ordonatorii terțiari în baza punctului 260 din RODAS, după cum urmează:

- la unitatea subordonată: Școala Gimnazială "Toma T. Socolescu" comuna Păulești s-a verificat modul de fundamentare și utilizare a fondurilor pentru categoriile de plăți selectate: cheltuieli de personal pentru lunile ianuarie, martie, mai, iulie, septembrie și noiembrie prin selectare de persoane aleator, precum și diferențele de salarii acordate în baza hotărârilor judecătorești.

- la unitatea subordonată: Clubul Sportiv Păulești s-a verificat modul de fundamentare și utilizare a fondurilor pentru categoriile de plăți selectate: cheltuieli de personal pentru lunile ianuarie, martie, mai, iulie, septembrie și noiembrie și cheltuieli cu bunuri și servicii și s-a stabilit pe baza raționamentului profesional că testarea de fond s-a făcut integral pentru toate tranzacțiile care au depășit pragul de semnificație și eşantioane care să acopere cel puțin 60% din total tranzacții.

➤ Pentru perioadele anterioare anului auditat, respectiv anii 2013 și 2014, s-au verificat categoriile de operațiuni la care se s-au constatat abateri și nereguli cauzatoare sau nu de prejudicii în misiunea de audit, selectându-se în etapa de execuție lucrările contractate cu prestatori de servicii/lucrări la care în auditarea plăților aferente anului bugetar 2015 s-au constatat nereguli/abateri/prejudicii.

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

În abordarea auditului, echipa de audit a optat ca în etapa de execuție să se bazeze pe teste de detaliu (inspecția registrelor contabile, a înregistrărilor și a documentelor; a imobilizărilor corporale; observarea; investigarea/intervievarea; confirmarea; recalcularea; reefectuarea) într-un număr mai ridicat în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar.

S-au abordat totodată și procedurile și tehnicile de audit (teste ale controalelor și proceduri de fond) pentru a obține probe de audit, pe baza cărora prin constatările prezentate cât și a concluziilor, recomandărilor și opiniei de audit formulată să putem demonstra dacă managementul și personalul entității auditate au acționat în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu principiile stabilite prin regulamentele, procedurile, politicile și standardele adoptate și dacă au folosit resursele în mod economic, eficient și eficace, după caz.

Pentru a se stabili volumul testelor de efectuat (numărul și valoarea operațiunilor selectate pentru auditare) s-a procedat, fie prin cuprinderea în eşantionul auditat a elementelor situate peste pragul de semnificație al categoriilor "venituri" și "cheltuieli", fie auditarea integrală a populației din categoriile cu elemente puține și risc ridicat.

Categoriile de operațiuni cheltuieli pentru „alte cheltuieli” și „active nefinanciare” au fost auditate integral (100%).

Pe baza testelor efectuate, au fost obținute și examinate probele de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Constatările și concluziile auditului financiar se prezintă astfel:

În urma misiunii de audit s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate precum și situații de gestionare necorespunzătoare a bunurilor din patrimoniul public și privat, în sumă de **1.455.469,69 lei**, din care accesorii **143.269,90 lei (anexele nr.1, 2 și 3)**:

➤ abateri cu caracter financiar contabil **cu influență în pozițiile bilanțiere** în valoare de 511.198 lei, din care :

- **U.A.T.C. Păulești** la o valoare estimată de 32.724 lei

- **la Școala Gimnazială Toma T Socolescu comuna Păulești** la o valoare estimată de 478.474 lei;

➤ abateri cu caracter financiar contabil **cu influențe în contul de rezultat patrimonial** în valoare de 801.001,79 lei, pentru care s-au estimat și accesorii de 143.269,90 lei, din care:

- **venituri suplimentare** (U.A.T.C. Păulești) estimate la nivel de 316.354,88 lei și accesorii aferente de 11.634,45 lei ;

- **plăți nelegale** (U.A.T.C. Păulești) pentru lucrări de investiții la o valoare de 316.354,88 lei pentru care s-au estimat accesorii de 122.789,88 lei;

- **la Școala Gimnazială Toma T Socolescu comuna Păulești - plăți nelegale** cu o valoare de 24.923 lei pentru care s-au estimat accesorii 6.161,16 lei.

- **la Clubul Sportiv Păulești - plăți nelegale** cu o valoare de 11.560,90 lei pentru care s-au estimat accesorii 2.684,41 lei.

Sumarul erorilor luate în calcul la compararea cu pragul de semnificație este de **1.455.469,69 lei**, și este compus din influențele în pozițiile bilanțiere, contul de rezultat patrimonial, veniturile suplimentare și plățile nelegale aferente execuției pe anul auditat, și se situează **peste pragul de semnificație** care este în valoare de **124.677 lei**.

A. Constatări la nivelul unității administrativ teritoriale Comuna Păulești

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

5.1.1. Referitor la Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, organizarea și conducerea evidenței operative și contabile au fost constatate abateri cu privire la:

➤ Nu s-a asigurat regularizarea cu bugetul local a sumei de 31.500 lei și cu bugetul de stat a sumei de 1.043 lei, disponibilități existente în sold la 31.12.2015, în contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație specială“, respectiv cont 462 „Creditori diverși“, reprezentând garanție de bună execuție, constituită în favoarea consiliului local, de către beneficiarii Legii nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, republicată, și respectiv sume plătite necuvenit cu titlu de ajutor pentru încălzirea locuinței pentru persoane fizice, aferente anului 2014, suportate din bugetul de stat, recuperate în baza art. 30, alin. 4 din O.G. nr. 70/2011 privind măsurile de protecție socială în perioada sezonului rece și art. 29 din H.G. nr. 920/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 70/2011.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 32.543 lei și reprezintă garanții de bună execuție neregularizate cu bugetul local, pentru care beneficiarii au pierdut dreptul de a solicita restituirea (31.500 lei), precum și sume nevirate AJPIS Prahova în vederea regularizării acestora cu bugetul de stat (1.043 lei).

Cauza care a condus la abaterea cu caracter financiar de mai sus a fost determinată de nerespectarea principiilor, regulilor și responsabilităților bugetare așa cum sunt reglementate în

561

legislație, evidențierea neconformă cu Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia a modificărilor elementelor patrimoniale, cât și a neanalizării componenței sumelor aflate în contul de disponibilități deschis la trezorerie, consecință a funcționării necorespunzătoare a controlului intern prin neaplicarea și neactualizarea de proceduri operaționale în domeniul financiar contabil și neluarea tuturor măsurilor pentru verificarea realității datelor privind rulajele și soldurile unor conturi de evidență, înainte de raportarea acestora în situațiile financiare încheiate.

Consecința economico - financiară a acestei abateri cu caracter financiar s-a concretizat în raportarea de solduri eronate, prezentare de date nereale în situațiile financiare întocmite la 31.12.2015, nevirarea la bugetul de stat a sumelor reprezentând ajutor necuvenit pentru încălzirea locuinței recuperat de la beneficiarii prevederilor O.G. nr. 70/2011.

Concluzia echipei de audit: la nivelul UATC Păulești nu s-a asigurat corecta reflectare în situațiile financiare a garanțiilor de bună execuție și a sumelor plătite necuvenit cu titlu de ajutor pentru încălzirea locuinței pentru persoane fizice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.I, pct.1. din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **Informațiile înscrise în balanțele de verificare întocmite de UATC Păulești nu au reflectat în toate cazurile realitatea operațiunilor patrimoniale ale perioadelor, în sensul că nu au fost evidențiate operațiuni sau au fost evidențiate parțial prin neefectuarea periodică a analizei soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi, conform prevederilor O.M.F.P. nr.82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015.**

Valoarea abaterilor constatate este de 32.724 lei și reprezintă mijloace fixe în curs de execuție care trebuiau transferate în categoria activelor fixe corporale, odată cu recepționarea acestora.

Cauza care a determinat menținerea în categoria mijloacelor fixe în curs de execuție a unor elemente patrimoniale care legal îndeplineau condițiile de a fi trecute în conturile de active fixe corporale corespunzătoare, a fost funcționarea inefficientă a controlului intern, precum și neaplicarea în totalitate a principiilor contabile și a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice.

Consecința economico - financiară a abaterii : prezentarea în balanțele de verificare de date neconforme cu realitatea mișcărilor patrimoniale, situație care a condus la raportarea la anumite perioade a unor date eronate prin situațiile financiare și anexele la acestea (note explicative), date care trebuie să reflecte realitatea existenței și mișcării elementelor patrimoniale.

Concluzia echipei de audit: informațiile raportate prin situațiile financiare nu sunt reale, totale și complete, astfel că acestea nu oferă o imagine fidelă și reală a patrimoniului entității.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.I, pct.2 din Procesul verbal de constatare nr. 17057/07.12.2015.

5.1.2. Referitor la Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local consolidat în cuantumul și la termenele prevăzute de lege au fost constatate abateri cu privire la:

➤ **Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe teren în sumă de 7.242,7 lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 5.346,25 lei, ca urmare a aplicării impozitului pe teren agricol în condițiile în care agenții economici nu au îndeplinit condițiile prevăzute la art. 258 din Codul fiscal.**

Valoarea abaterii este de 12.588,95 lei, din care impozit pe teren 7.242,7 lei și accesorii de 5.346,25 lei.

Cauza care a condus la nestabilirea și neînregistrarea impozitului pe teren se datorează necunoașterii legislației fiscale, precum și lipsei procedurilor privind stabilirea impozitelor și taxelor datorate de contribuabili.

Consecința economico-financiară a fost diminuarea veniturilor bugetului local al U.A.T.C Păulești, prin neîncasarea impozitelor și taxelor la potențialul real al acestora.

Concluzia echipei de audit: nu au fost debitate, urmărite și încasate veniturile bugetului local la nivelul real.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. III, pct. 1. din Procesul verbal de constatare nr. 17057/07.12.2015.

➤ **Diminuarea veniturilor proprii la sursa "Impozit pe clădiri de la persoane fizice" cu suma de 2.027,44 lei, ca urmare a nedeclarării construcțiilor în vederea impunerii la expirarea termenului de execuție a lucrărilor conform autorizațiilor de construire emise. Aferent debitelor constatate au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în suma de 1.193,26 lei.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 3.220,70 lei (2.027,44 lei diferențe debit de încasat și 1.193,26 lei majorări de întârziere) la sursa "impozit clădiri de la persoane fizice"

Cauza care a condus la încălcarea prevederilor legale a fost organizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din impozite și taxe locale prin funcționarea necorespunzător a controlului intern.

Consecința economico-financiară a fost nerealizarea la întregul potențial a veniturilor bugetului local a U.A.T.C. Păulești.

Concluzia echipei de audit: nu au fost debitate, urmărite și încasate veniturile bugetului local la nivelul real.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. III, pct. 2 din Procesul verbal de constatare nr. 17057/07.12.2015.

➤ **Atribuirea în perioada 2010 – 2015, fără respectarea legislației în vigoare, prin arenda cu titlu gratuit, pășunile unor crescători de animale care au primit subvenții pe suprafața de la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, dar care nu au justificat utilizarea acestor plăți prin amenajarea suprafețelor de islaz arendate, în timpul auditului calculându-se venituri cuvenite bugetului de stat în sumă de 264.960,24 lei. Totodată, pentru folosința islazului comunal în perioada 13.05.2013 – 10.05.2015 (data intrării în vigoare a OUG nr. 34/2013, respectiv data încetării contractelor de arendare), a fost stabilită în sarcina fermierilor, taxa pe teren în conformitate cu dispozițiile art. 256 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de 9.581,50 lei și majorări de întârziere în sumă de 5.094,94 lei.**

Valoarea abaterilor este de 279.636,68 lei din care: 264.960,24 lei și reprezintă venituri cuvenite bugetului de stat și 14.676,44 lei reprezintă venituri bugetului local.

Cauzele care au condus la această abatere au fost: funcționarea necorespunzătoare a controlului intern, precum și neaplicarea/nerespectarea prevederilor legale privind structura devizului de lucrări.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate o reprezintă administrarea defectuoasă a islazului comunal, nerealizarea de venituri din folosința suprafețelor de islaz atribuite în folosință gratuită fermierilor, precum și nevirarea sumei de 179.256,33 lei la bugetul de stat reprezentând subvenții APIA.

Concluzia echipei de audit: atribuirea fără respectarea legislației în vigoare, prin arendă cu titlu gratuit, pășunile unor crescători de animale, diminuarea veniturilor bugetului local prin neîncasarea veniturilor din folosința suprafețelor de islaz, respectiv taxa pe teren în conformitate cu dispozițiile art. 256 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.III, pct.3 din Procesul verbal de constatare nr. 17057/07.12.2015.

Referitor la *calitatea gestiunii economic-financiare s-au constatat următoarele deficiențe:*

5.1.3. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită au fost constatate abateri cu privire la:

➤ **Plata nelegală de la cap. 51.02 „Autorități executive” - titlul I „Cheltuieli de personal în perioada 01.08.2014 - 30.11.2015 a sumei totale de 70.490 lei reprezentând indemnizațiile viceprimarului și a 2 consilieri locali cărora le-au încetat de drept, înainte de expirarea duratelor normale ale mandatelor prin pierderea calității de membri ai partidelor politice pe listele cărora fuseseră aleși, din care: 49.600 lei sume nete, 9.800 lei contribuții reținute și virate pentru angajat la bugetele publice și 11.090 lei contribuții reținute și virate pentru angajator la bugetele publice. Pentru sumele plătite nelegal au fost calculate dobânzi penalizatoare până la data de 30.11.2016 în valoare totală de 10.574 lei. Aferent persoanelor și raportat la aceeași perioadă, entitatea auditată a efectuat și cheltuieli cu: pregătirea profesională în suma de 4.650 lei (art. bug. 20.13) pentru care s-au calculat penalități în sumă de 988,50 lei; deplasări în sumă de 1.925 lei (art. bug. 20.06.01) pentru care s-au calculat penalități în suma de 413 lei; cazare în suma de 18.100 lei (art. bug. 20.30.30) pentru care s-au calculat penalități în suma de 3.530 lei.**

Valoarea abaterilor este de 110.670,5 lei, din care:

- 70.490 lei reprezentând indemnizațiile viceprimarului și a 2 consilieri locali care nu mai aveau calitatea de membri ai partidelor politice pe listele cărora fuseseră aleși pentru care au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în suma de 10.574 lei;

- pregătirea profesională în suma de 4.650 lei (art. bug. 20.13) pentru care s-au calculat penalități în suma de 988,50 lei;

- deplasări în sumă de 1.925 lei (art. bug. 20.06.01) pentru care s-au calculat penalități în suma de 413 lei;

- cazare în sumă de 18.100 lei (art. bug. 20.30.30) pentru care s-au calculat penalități în suma de 3.530 lei.

Cauza care a condus la această abatere a fost inacțiunea primarului UATC Păulești de a propune consiliului local încetarea de drept ale mandatelor de consilieri locali la datele rămânerii definitive ale deciziilor privind excluderile din partidul pe listele cărora fuseseră aleși consilierii.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate a fost prejudicierea bugetului local.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B.1 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

558

➤ Plata nelegală din bugetul entității a sumei de 13.393 lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate (FNUASS) și pentru care nu au fost identificate cereri depuse la Casa de Asigurări de Sănătate (CAS) Prahova. Pentru plățile nelegale din bugetul entității au fost calculate și accesorii la nivelul sumei de 1.560,40 lei.

Valoarea abaterii este de 13.393 lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale de recuperat de la CAS Prahova, nepretinse și neîncasate, suportate din creditele entității, la care se adăuga accesorii în cuantum de 1.560,40 lei, calculate până la data de 30.11.2016.

Cauza care a condus la aceste abateri o reprezintă necunoașterea legislației de reglementare a modului de decontare, raportare și reflectare în contabilitate a operațiunilor privind obligațiile de plată către bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate pentru concedii și indemnizații și a indemnizațiilor pentru concedii medicale ce se suportă din FNUASS și modul de stingere al acestora, precum și datorită neefectuării concilierii conturilor contabile la finele perioadelor de raportare.

Consecința abaterilor o reprezintă denaturarea soldului contului 431.07, „Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații”, majorarea nejustificată a cheltuielilor cu salariile personalului, iar debitul de recuperat de la FNUASS nu se regăsește distinct evidențiat, existând riscul neefectuării confirmării de sold al debitului și neefectuării demersurilor în vederea încasării acestuia în termenul legal de prescripție de la FNUASS.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B2 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ În perioada ianuarie 2013-octombrie 2016 nu s-a asigurat evidențierea corectă a obligațiilor de plată către FNUASS, ceea ce a condus la virarea în plus la bugetul fondurilor speciale a sumei de 21.845 lei, reprezentând contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații, cota de 0,85% aferentă cheltuielilor cu salariile raportate în anii 2013, 2014, 2015 și 2016. Pentru sumele virate în plus, peste valoarea obligației de plată către FNUASS, la control s-au determinat, până la 30.11.2016, accesorii aferente de 5.136,10 lei.

Valoarea erorii/abaterii constatate este de 26.981,10 lei, din care 21.845 lei sumă care a fost virată în plus la buget și 5.136,10 lei accesorii aferente.

Cauza care a condus la abaterea cu caracter financiar de mai sus a fost determinată de evidențierea neconformă cu Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia a elementelor patrimoniale și a neefectuării analizei datelor raportate prin conturile de evidență contabilă la data încheierii exercițiului bugetar, așa cum se prevede în normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, urmare și a efectuării formale a operațiunii de inventariere generală a patrimoniului.

Consecința economico - financiară a acestei abateri cu caracter financiar s-a concretizat în virarea peste obligația de plată a contribuției angajatorului pentru concedii și indemnizații și implicit raportarea de date nereale cu ocazia depunerii situațiilor financiare.

Concluzia echipei de audit: utilizarea nelegală fondurile publice;

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B3 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ Plata nelegală în anul 2015 către SC Stilcon SRL Păulești, de la art. bug. 71, a sumei de 3.100 lei cu TVA reprezentând prețuri supraevaluate la achiziția serviciilor de proiectare. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016 în suma de 775 lei.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 3.875 lei (3.100 lei și 775 lei accesorii aferente calculate la data de 30.11.2016).

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost acceptarea la plata a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea legislației în vigoare.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, art. bug. 71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B4 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ Pentru lucrarea de investiții „Modernizare parc Păulești, Comuna Păulești, Județul Prahova”, entitatea auditată a plătit necuvenit către S.C. Bitagro SRL Ploiești suma de 7.957,71 lei, fără a ține cont că dotările nu cuprind elemente de cheltuieli indirecte și profit. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016 în sumă de 636,62 lei.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 8.594,33 lei (7.957,71 lei și 636,62 lei accesorii aferente calculate la data de 30.11.2016).

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost acceptarea la plata a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea legislației în vigoare.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, art. bug. 71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B5 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ Unitatea administrativ teritorială a admis la plată nelegal în anul 2016, suma de 13.601,23 lei cu TVA, reprezentând cote de cheltuieli indirecte și profit aplicate la utilaje și echipamente tehnologice, solicitate prin situații de plată la prețuri supraevaluate față de prețurile de achiziție de la furnizori de SC Rhodos Com SRL Ploiești.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 13.601,23 lei.

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost acceptarea la plata a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea legislației în vigoare.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, art. bug. 71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B6 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ La obiectivul de investiții „Extindere rețea alimentare cu apă potabilă pentru loturi de casă sat Găgeni”, au fost acceptate la plată și decontate executantului S.C. Nicons SRL Lipănești, sume necuvenite de 20.816 lei, ca urmare a includerii în situațiile de plată a unor prețuri de achiziție a materialelor superioare celor de achiziție de la furnizor. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii în sumă de 3.538,72 lei la data de 30.11.2016.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 24.354,72 lei (20.816 lei debit și 3.538,72 lei accesorii aferente calculate la data de 30.11.2016).

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost acceptarea la plată a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea legislației în vigoare.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, art. bug. 71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B7 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **La obiectivul de investiții „Extindere rețea alimentare cu apă potabilă pentru loturi de casă sat Cocoșești” UATC Păulești a plătit nelegal, fără documente justificative în susținere, către SC Danvil SRL Ploiești suma de 7.379,81 lei, pentru care s-au calculat accesorii la 30.11.2015 în suma de 959,38 lei.**

Valoarea abaterilor este de 8.339,19 lei, din care 7.379,81 lei plăți nelegale și 959,38 lei accesorii aferente.

Cauzele care a condus la această abatere au fost: funcționarea necorespunzătoare a controlului intern, precum și neaplicare/nerespectarea prevederilor contractuale privind declararea contractelor încheiate cu subcontractorii lucrării.

Consecința economico-financiară, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate a fost prejudicierea bugetului unității administrativ – teritoriale, art. bug. 71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B8 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **La lucrarea de investiții “Modernizare drum DS 2236 – sat Păulești, comuna Păulești”, entitatea auditată a plătit nelegal executantului S.C. Ruxo Prest Invest SRL Păulești suma de 14.624,24 lei reprezentând o cotă de 5% „spor material” inclusă în situația de plată și 3% cotă de profit nelegal în condițiile aplicării prevederilor HG nr. 363/2010, standardul de cost cu indicativul SCOST-05/MDRT. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în sumă de 5.410,97 lei.**

Valoarea abaterilor este de 20.035,21 lei, din care 14.624,24 lei plăți nelegale și 5.410,97 lei accesorii aferente.

Cauzele care a condus la această abatere au fost: funcționarea necorespunzătoare a controlului intern, precum și neaplicare/nerespectarea prevederilor contractuale privind declararea contractelor încheiate cu subcontractorii lucrării.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate a fost prejudicierea bugetului unității administrativ – teritoriale, art. bug. 71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B9 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **La obiectivul de investiții „Reparații trotuare Păulești – Găgeni, Comuna Păulești, Județul Prahova”, au fost acceptate la plată și decontate executantului S.C. Nicons SRL Lipănești, sume necuvenite de 7.254,65 lei, ca urmare a includerii în situațiile de plată a unor prețuri de achiziție a materialelor superioare celor de achiziție de la furnizor. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii în suma de 145 lei la data de 30.11.2016.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 7.399,65 lei (7.254,65 lei debit și 145 lei accesorii aferente calculate la data de 30.11.2016).

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost acceptarea la plata a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea legislației în vigoare.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, art. bug. 71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B10 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015..

➤ **În cazul serviciilor de proiectare s-a constatat un prejudiciu în valoare de 47.731,88 lei, reprezentând prestări de servicii supraevaluate (peste cotele legale maximale aprobate) și nesuținute de documente justificative pentru care s-au estimat accesorii la 30.11.2016 în suma de 13.417.03 lei.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 47.731,88 lei și 13.417.03 lei accesorii aferente calculate la data de 30.11.2016.

Cauza care a condus la apariția deficiențelor constatate a fost modul defectuos de atribuire a serviciilor de proiectare, fără a solicita prestatorului o detaliere a valorii contractate.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, art.71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B11 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **Plata nelegală a sumei de 6.500 lei reprezentând "finanțare nerambursabilă" de la Fondul de Mediu, corespunzătoare predării spre casare a autovehiculului deținut de Poliția Locală Păulești, în cadrul "Programului de stimulare a înnoirii parcului auto Național" pe anul 2015, cu impact direct în folosirea ineficientă a fondurilor publice prin majorarea nefundamentată a cheltuielilor la cap. 51.02, art. bug.71.01.30. Pentru plățile nelegale s-au calculat accesorii în sumă de 845 lei la data de 30.11.2016.**

Valoarea operațiunilor care constituie abatere este de 7.345 lei, din care: 6.500 lei plăți nelegale și 845 lei accesorii aferente.

Cauza care a condus la aceste abateri o reprezintă funcționarea necorespunzătoare a controlului intern la nivelul entității precum și neaplicarea/nerespectarea prevederilor contractuale privind prețul contractului.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, cap. 51.02, art. bug.71.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B12 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **În perioada 2013-2015 au fost efectuate plăți nelegale de la art. 71.01.01 în sumă de 65.366,21 lei către doi agenți economici și trei PFA, care au asigurat dirigenția de șantier a unor obiective de investiții, urmare faptului că s-au depășit valorile maxim admise pentru achiziția unor astfel de servicii (s-au decontat procente mai mari de 1,5% din valoarea investiției de bază). Pentru sumele plătite nelegal au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în sumă de 14.659,07 lei.**

Valoarea erorii/abaterii constatate este de 80.025,28 lei (65.756,38 lei prejudiciu și 14.659,07 lei dobânzi).

Cauza care a condus la apariția deficiențelor constatate a fost modul defectuos de atribuire a serviciilor de proiectare, fără o analiză a eficienței utilizării fondurilor publice.

Consecința economico-financiară a acestei abateri este prejudicierea bugetului local.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B13 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ În anul 2015, pentru 5 lucrări de investiții și 4 lucrări de reparații curente s-a decontat nelegal către 4 prestatori suma totală de 16.532,58 lei prin aplicarea unor cote de profit mai mari decât cele prevăzute prin HG nr. 363/2010, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate accesorii în sumă de 4.054,10 lei. Plățile au fost efectuate de la art. 71.01.01-Construcții, prejudiciu 11.479,41 lei, accesorii 2.986,59 lei și de la art. 20.02- Reparații curente, prejudiciu 5.053,17 lei, accesorii 1.067,51 lei.

Valoarea abaterii constând în decontarea unor elemente ce cost nelegale ca și nivel, însușite ca atare de entitate și decontate către prestator, este de 20.586,68 lei (16.532,58 lei plăți nelegale și 4.054,10 lei accesorii).

Cauza care a condus la producerea abaterii o constituie nefuncționarea controlului intern, în sensul că au fost decontate elemente de cost în afara cadrului legal, sume facturate nejustificat de executant, acceptate ca atare și decontate de entitate.

Consecințele economico - financiare ale acestei abateri sunt pe de o parte faptul că în evidența contabilă a entității plățile efectuate au fost majorate nejustificat cu suma de 16.532,58 lei, majorare raportată și în situațiile financiare întocmite la încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, iar pe de altă parte nu au fost realizate alte obiective ale entității publice.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B14 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ UATC Păulești a plătit nelegal suma de 5.630,45 lei de la art. bug. 20.02 – reparații curente, către S.C. Key Construct MGD SRL Slatina, reprezentând manoperă supraevaluată decontată la contractul de execuție lucrări nr. 6374/18.05.2015 având ca obiect „Reparații fațadă Casa de Cultură Arhitect T. T. Socolescu, Comuna Păulești, sat Păulești”. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016 în suma de 1.407,61 lei.

Valoarea estimată a abaterilor este de 7.038,06 lei din care 5.630,45 lei reprezintă manopera supraevaluată și 1.407,61 lei reprezintă accesorii calculate la data de 30.11.2016.

Cauzele care au condus la această abatere au fost: funcționarea necorespunzătoare a controlului intern, precum și neaplicarea/nerespectarea prevederilor legale privind structura devizului de lucrări.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate a fost plată nelegală din bugetul entității a sumei de 7.038,06 lei.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B15 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ UATC Păulești a plătit nelegal în anul 2015 de la art. bug. 20.12, suma de 6.000 lei, Societății Civile Profesionale de Avocați Tudora, Cazacu și Asociații, fără documente justificative privind prestațiile efectuate. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016, în suma de 1.660 lei.

Valoarea abaterii cu caracter financiar-contabil este de 7.660 lei, reprezentând 6.000 lei plăți fără contraprestație și 1.660 lei accesorii calculate la data de 30.11.2016.

Cauza care a condus la efectuarea plăților fără întrunirea condițiilor de legalitate și regularitate o reprezintă: lipsa unui control intern asupra operațiunilor, lipsa procedurilor interne privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și de administrare și gestionare a bunurilor.

Consecința abaterii de la prevederile legale o reprezintă utilizarea creditelor bugetare pentru plăți nejustificate cu documente.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B16 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **UATC Păulești a plătit nelegal de la art. bug. 20.01.30 suma de 11.284 lei către SC D&D SRL Blejoi reprezentând supraevaluarea prețului la material antiderapant necesar desfășurării executate în baza contractelor de furnizare material antiderapant nr. 10510/16.10.2014 și nr. 14552/11.11.2015. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la 30.11.2016 în suma de 2.850,76 lei.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 14.134,76 lei (11.284 lei debit și 2.850,76 lei accesorii aferente calculate la data de 30.11.2016).

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost acceptarea la plata a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea legislației în vigoare.

Consecința abaterii este prejudicierea bugetului local, art. bug. 20.01.30.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B17 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **În perioada martie 2013-ianuarie 2015, UATC Păulești a plătit de la cap. bugetar 84.03, art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” suma de 28.045,25 lei către SC Sylcast Construct SRL Florești, în unele cazuri fără document justificativ, iar în alte cazuri executantul supraevaluând prețurile din situațiile de plată ale agregatelor față de prețurile ofertate și contractate. Pentru imobilizarea sumei din bugetul entității au fost calculate accesorii în cuantum de 16.075,90 lei.**

Valoarea abaterii este de 44.121,15 lei, din care: 28.045,25 lei plăți nelegale și 16.075,90 lei accesorii aferente.

Cauzele care au condus la această abatere au fost: funcționarea necorespunzătoare a controlului intern, precum și neaplicarea/nerepectarea prevederilor contractuale privind declararea contractelor încheiate cu subcontractorii lucrării.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate a fost plata nelegală din bugetul entității a sumei de 28.045,25 lei.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B18 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

➤ **În anul 2015, UATC Păulești a efectuat plăți nelegale în sumă de 7.936 lei, de la cap. bugetar 84.02, art. 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”, pentru prestări servicii ”închiriere autovehicule, utilaje, echipamente”, către prestatorul SC Stemi Logistik S.R.L. Păulești. Pentru imobilizarea sumei din bugetul entității au fost calculate și accesorii la nivelul sumei de 2.142,72 lei.**

Cauzele care au condus la această abatere au fost: funcționarea necorespunzătoare a controlului intern, precum și neaplicarea/nerespectarea prevederilor contractuale privind declararea contractelor încheiate cu subcontractorii lucrării.

Valoarea abaterii este de 10.078,72 lei, din care: 7.936 lei plăți nelegale și 2.142,72 lei accesorii aferente.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate a fost plata nelegală din bugetul entității a sumei de 7.936 lei.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B19 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

Referitor la *Planificarea, inițierea, lansarea și derularea procedurilor de achiziție publică s-a constatat următoarea deficiență:*

5.1.4. Referitor la inițierea și lansarea procedurii de achiziții publice s-a constatat că:

➤ UATC Păulești a divizat în 2 contracte distincte de valoare mai mică un contract de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 34/2006, în raport cu pragul valoric de 30.000 euro pentru fiecare achiziție de servicii, stabilit la art.19 din ordonanță, atribuindu-le prin achiziție directă SC Stemi Logistik SRL Păulești și respectiv SC D&D SRL Blejoi.

Valoarea abaterii nu a fost cuantificată.

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost: funcționarea necorespunzătoare a controlului intern; nerespectarea principiilor ce stau la baza achizițiilor publice nerespectarea pragului valoric de 30.000 euro pentru fiecare achiziție de lucrări, stabilit la art.19 din O.U.G. nr.34/2006; neîntocmirea notelor privind determinarea valorii estimate a serviciilor ce urmează a fi achiziționate, respectiv, notelor justificative privind alegerea procedurii de atribuire;

Consecințele abaterii sunt: nepromovarea concurenței între operatorii economici; tratament inegal și discriminarea operatorilor economici; neasigurarea transparenței și integrității procesului de achiziție publică; utilizarea inefficientă a fondurilor publice.

Concluzia echipei de audit: nerespectarea principiilor ce stau la baza achizițiilor publice, nerespectarea pragului valoric de 30.000 euro pentru fiecare achiziție de lucrări, stabilit la art.19 din O.U.G. nr.34/2006; neîntocmirea notelor privind determinarea valorii estimate a serviciilor ce urmează a fi achiziționate

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. C din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

5.1.5. Referitor la Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale și în utilizarea fondurilor publice, precum și alte aspecte.

➤ U.A.T.C. Păulești a imobilizat fonduri publice pentru realizarea unor proiecte tehnice care nu au fost finalizate în sensul de a se concretiza în executarea obiectivelor de investiții proiectate și care nu își îndeplinesc astfel scopul pentru care au fost realizate.

Valoarea estimativă a abaterii nu a fost cuantificată.

Cauza care au condus la imobilizările de fonduri prezentate mai sus a fost lipsa unei strategii reale și a unei viziuni coerente privind dezvoltarea unității administrativ teritoriale.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate a fost imobilizarea de fonduri publice în proiecte care nu își găsesc utilitatea publică pentru care au fost alocate fonduri.

Concluzia echipei de audit: unitatea administrativ teritorială a imobilizat fonduri publice din bugetul local în proiecte tehnice pentru execuția unor obiective de investiții care nu și-au îndeplinit scopul pentru care au fost realizate.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct.D din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern al UATC Păulești, inclusiv a aspectelor de natură etică.

Din auditarea modului de organizare, implementare și menținere a sistemelor de management și control intern la entitatea auditată s-au constatat următoarele abateri:

➤ controlul intern managerial nu a fost actualizat cu dispozițiile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 de la data intrării în vigoare a acestuia, respectiv de la data de 22.06.2015, o nouă dispoziție fiind emisă în anul 2016, respectiv Dispoziția primarului UATC Păulești nr. 222/12.07.2016;

➤ nu a existat un Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial, elaborat în funcție de volumul și de complexitatea proceselor și activităților;

➤ nu s-a elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial care să pună în concordanță activitățile necesare pentru atingerea obiectivelor cu resursele maxim posibil de alocate, astfel încât riscurile de a nu realiza obiectivele să fie minime;

➤ nu s-a elaborat Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2015, în baza art. 4 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv;

➤ nu s-a asigurat elaborarea și implementarea procedurilor formalizate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru detalierea tuturor proceselor și activităților derulate în cadrul entității; în acest sens exemplificăm activitatea neprocedurată privind elaborarea bugetului unde fundamentarea veniturilor proprii nu s-a bazat pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, ceea ce a condus la prezentarea în contul de execuție la 31.12.2015 a unei prevederi finale de -683.000 lei la categoria de venituri " Alte impozite si taxe", art. 18.02.50;

➤ nu s-a instituit un proces de management al riscurilor, care să faciliteze realizarea eficientă și eficace a obiectivelor entității;

➤ nu s-a monitorizat implementarea sistemului de control intern managerial la unitățile subordonate prin centralizarea semestrială a Situațiilor privind stadiul implementării SCIM, respectiv prin centralizarea anuală a Rapoartelor privind dezvoltarea și implementarea SCIM;

➤ nu s-a asigurat cadrul legal al funcționării activităților de angajare, lichidare, ordonanțare și plata conform prevederilor OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Valoarea estimativă a abaterii este dată de constatările înscrise în procesul verbal de constatare și notele de constatare, anexe la prezentul raport de audit financiar.

Cauza abaterii este dată de deficiențe în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial. Stabilirea sistemelor de control intern/manAGERIAL intră în responsabilitatea

managementului fiecărei entități publice și trebuie să aibă la baza standardele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice. Formularea cât mai generală a standardelor a fost necesară pentru a da posibilitatea managerilor să le aplice, în polida deosebirilor semnificative între diferitele entități publice.

Consecința abaterilor identificate privind controlul intern în anul 2015 o constituie angajarea și efectuarea unor operațiuni neconforme, care nu întruneau condițiile de eficiență, economicitate, și eficacitate în utilizarea fondurilor entității, așa cum s-a constatat cu ocazia auditului Camerei de Conturi Prahova.

Concluzia echipei de audit: Pe baza evaluării, considerăm că sistemul de control intern al entității pare să nu aibă capacitatea relativ acceptabilă de a preveni, detecta și corectă în totalitate erorile/abaterile semnificative, care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea auditată. Nivelul de încredere acordat de auditorii publici externi sistemului de control intern al entității este „neconform”.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.II. din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, aflat în administrarea UATC Păulești

În anul 2015 entitatea a organizat și a efectuat inventarierea bunurilor care aparțin domeniului public și privat al comunei Păulești, în baza contractului nr. 7038/28.05.2016, încheiat cu SC RYRO CONTAUDIT SRL Băicoi.

Inventarierea s-a realizat la sediul UATC Păulești în perioada 01.06.2015-31.08.2015, iar rezultatele inventarierii au fost înscrise în procesul verbal de inventariere nr. 11140/31.08.2015, din care rezultă ca nu s-au stabilit diferențe.

Din analiza documentelor întocmite, auditorii au constatat ca entitatea nu a asigurat respectarea dispozițiilor legale privind desfășurarea inventarierii domeniului public și privat al UATC Păulești și nici corelarea datelor din evidența contabilă cu inventarierea faptică în vederea înscrierii lor în registrul inventar și centralizarea pe posturi bilanțiere de activ și de pasiv, astfel:

- la începutul acțiunii de inventariere nu a fost luată declarația scrisă a gestionarului;
- listele de inventariere utilizate nu au respectat modelul prevăzut în anexa nr. 3 la OMEF nr. 3512/2008 privind documentele financiar contabile, nu au fost semnate de gestionar și nu au purtat declarația acestuia la finalizarea acțiunii de inventariere;
- bunurile din domeniul public al statului date în administrare, concesionate sau închiriate nu au fost înscrise în liste de inventariere distincte;
- nu au fost întocmite liste de inventariere pentru imobilizările corporale, aflate în curs de execuție;
- soldurile conturilor stabilite în urma inventarierii faptice, finalizată și înregistrată la sediul entității publice la 31.08.2015, nu au fost actualizate la 31.12.2015, în vederea înscrierii acestora în registrul inventar și corelarea datelor din bilanț cu datele din evidența contabilă, puse de acord cu inventarierea faptică.

Reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul comunei Păulești a fost efectuată în luna august 2013.

Valoarea abaterii nu a fost cuantificată.

Cauzele care au condus la aceste abateri o reprezintă funcționarea necorespunzătoare a controlului intern la nivelul entității precum și neaplicarea/nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea faptică a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Consecința abaterii: situațiile financiare nu reflectă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței instituției.

Concluzia echipei de audit: nu s-a asigurat prin operațiunea de inventariere determinarea situației faptice reale a elementelor patrimoniale astfel ca prin situațiile financiare acestea să fie prezentate la nivel corect, real și complet.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. A din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

5.4. Alte aspecte (adresa nr.IX/40574/N.M./27.04.2016 a Curtii de Conturi a României, Departamentul IX).

Potrivit Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, serviciile de salubritate a localităților, ca parte a serviciilor comunitare sunt în responsabilitatea autorităților administrației publice locale și se înființează, se organizează și se gestionează potrivit hotărârilor adoptate de autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale, în funcție de gradul de urbanizare, de importanța economico-socială a localităților, de mărimea și de gradul de dezvoltare a acestora și în raport cu infrastructura tehnico-edilitară existentă.

În exercitarea competențelor și atribuțiilor ce le revin în sfera serviciilor de utilități publice, autoritatea administrației publice locale adoptă hotărâri în legătură cu:

- elaborarea și aprobarea strategiilor proprii privind dezvoltarea serviciilor, a programelor de reabilitare, extindere și modernizare a sistemelor de utilități publice existente, precum și a programelor de înființare a unor noi sisteme, inclusiv cu consultarea operatorilor;

- asocierea intercomunitară în scopul înființării, organizării, gestionării și exploatarei în interes comun a unor servicii de utilități publice, inclusiv pentru finanțarea și realizarea obiectivelor de investiții specifice sistemelor de utilități publice;

- alegerea modalității de gestiune a serviciilor de utilități publice și darea în administrare sau, după caz, concesionarea bunurilor proprietate publică și/sau privată a unităților administrativ-teritoriale din componența sistemelor de utilități publice;

- urmărirea, monitorizarea și raportarea indicatorilor de performanță și aplicarea metodologiei de comparare a acestor indicatori, prin raportare la operatorul cu cele mai bune performanțe din domeniul serviciilor comunitare de utilități publice;

- elaborarea și aprobarea regulamentelor serviciilor, a caietelor de sarcini, a contractelor de furnizare/prestare a serviciilor și a altor acte normative locale referitoare la serviciile de utilități publice, pe baza regulamentelor-cadru, a caietelor de sarcini-cadru și a contractelor-cadru de furnizare/prestare ori a altor reglementari-cadru elaborate și aprobate de autoritățile de reglementare competente;

- aprobarea stabilirii, ajustării sau modificării prețurilor și tarifelor pentru serviciile de utilități publice, după caz, pe baza avizului de specialitate emis de autoritățile de reglementare competente.

Serviciul public de salubritate a localității este inclus în sfera serviciilor comunitare de utilități publice și se desfășoară sub controlul, conducerea, coordonarea autorității administrației publice locale și ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară, în scopul salubrității localităților.

Entitatea este membră a asociației de dezvoltare intercomunitară privind managementul deșeurilor Prahova (ADI Managementul Deșeurilor Prahova), achitând în anul 2015 o cotizație de 2.931,50 lei.

În octombrie 2015, conform procesului verbal de custodie nr. 13426/16.10.2015, entitatea a preluat de la Consiliul Județean Prahova și de la Municipiul Ploiești containere și euro-pubele care se

regăsesc depozitate în spațiile administrate de Comuna Păulești, iar la finalizarea licitației organizate de ADI Managementul Deșeurilor Prahova, vor fi distribuite populației.

În anul 2015, entitatea a avut încheiat contract de salubritate cu operatorul economic SC De Gospodarie Locală Băicoi, RO 2995882, valabil până la 01 iunie 2017, înregistrând plăți de la capitolul 74.02 în acest sens.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

➤ UATC Păulești a plătit nelegal în perioada 2013 - 2014 de la art. bug. 20.12, suma de 48.000 lei, Cabinetului Individual Avocat Maria Rădulescu, respectiv Societății Civile Profesionale de Avocați Tudora, Cazacu și Asociații, fără documente justificative privind prestațiile efectuate. Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii la data de 30.11.2016, în suma de 32.010 lei.

Valoarea abaterii cu caracter financiar-contabil este de 80.010 lei, reprezentând 48.000 lei plăți fără contraprestație și 32.010 lei accesorii calculate la data de 30.11.2016.

Cauza care a condus la efectuarea plăților fără îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate o reprezintă: lipsa unui control intern asupra operațiunilor, lipsa procedurilor interne privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și de administrare și gestionare a bunurilor.

Consecința abaterii de la prevederile legale o reprezintă utilizarea creditelor bugetare pentru plăți nejustificate cu documente.

Concluzia echipei de audit: au fost utilizate nelegal fondurile publice.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap.IV., pct. B16 din Procesul verbal de constatare nr.17057/07.12.2015.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul U.A.T.C. Păulești, conform prevederilor punctului 260 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice curții de conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin hotărârea plenului curții de conturi nr. 155/2014.

Au fost efectuate verificări conform prevederilor punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi la toate unitățile aflate în subordinea U.A.T.C. Păulești, respectiv:

Tabelul nr. 6

Nr.Crt.	Denumirea exactă	Adresa exactă, telefon, fax, email	Codul de identificare fiscală	Tipul	Sume primite în cursul anului 2015 (credite/plăți efectuate)
1.	Școala Gimnazială, Toma Socolescu Comuna T.	Păulești, str. Principală nr.116, email: școala_păulești@yahoo.com	29128262	subordonată economic și financiar U.A.T.C. Păulești	1.352.000 1.290.747

	Păulești				
2.	Clubul Sportiv Păulești	Păulești, nr.650, email: contabilitate@comunapăulești.ro	26495698	subordonat economic și financiar U.A.T.C. Păulești	230.000 229.483

6.1. Din verificarea modului de fundamentare și utilizare a sumelor alocate din bugetul local pentru cei 2 ordonatori terțiari s-au stabilit abateri de la legalitate și regularitate consemnate în note de constatare bilaterale.

Principalele constatări privesc:

- În cazul Școlii Gimnaziale, Toma T Socolescu comuna Păulești, Nota de constatare nr. 1686/06.12.2016:

➤ Entitatea a raportat prin situațiile financiare provizioane pentru plata sumelor prevăzute în hotărâri judecătorești devenite executorii, potrivit cap.III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț“ lit.B pct.3 „Provizioane“ din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.2.11 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.82/2016, în cuantum de 18.099 lei , mai puțin cu 472.668 lei decât nivelul real stabilit la verificare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 472.668 lei și reprezintă obligații aferente drepturilor de personal câștigate prin hotărâri judecătorești definitive și executorii, neînregistrate și neraportate prin situațiile financiare.

Cauza abaterii de la legalitate o reprezintă funcționarea inefficientă a controlului intern

Consecința economico-financiară a abaterii o reprezintă denaturarea rezultatului patrimonial prin neprezentarea în situațiile financiare a sumelor real actualizate datorate în baza hotărârilor judecătorești definitive și executorii ca datorii curente de plătit, respectiv datorii necurente.

➤ Nu s-a asigurat evidențierea sumei de 5.786 lei, din care: 2.419 lei reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aferentă lunii iulie 2015, respectiv sumele de recuperat nu au fost înregistrate și evidențiate în debitul contului 461 „debitori, analitic Casa de Asigurări de Sănătate” în corespondență cu 431.07 „contribuțiile unității pentru FNUASS concedii medicale” și 3.367 lei sume omise și/sau eronat înregistrate în conturile corespunzătoare de evidență.

Valoarea erorii/abaterii constatate este de 5.786 lei, sumă care nu a fost înregistrată și evidențiată în debitul contului 461 „debitori, analitic Casa de Asigurări de Sănătate” și corespunzător în creditul contului 431.07 "Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații".

Cauza care a condus la abaterea cu caracter financiar de mai sus a fost determinată de evidențierea neconformă cu Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia a modificărilor elementelor patrimoniale și a neefectuării analizei datelor raportate prin conturile de evidență contabilă la data încheierii exercițiului bugetar, așa cum se prevede în normele metodologice privind întocmirea

și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, urmare și a efectuării formale a operațiunii de inventariere generală a patrimoniului.

Consecința economico - financiară a acestei abateri cu caracter financiar s-a concretizat în raportarea de date nereale la data de 31.12.2015.

➤ S-a constatat plata nelegală din bugetul entității a sumei de 24.923 lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate (FNUASS) și pentru care nu au fost identificate cereri depuse la CAS Prahova, anterior anului 2014, precum și în perioada 2014-2015, aferente lunilor ianuarie-iulie 2014, octombrie-decembrie 2014 și ianuarie-iunie 2015. Pentru plățile nelegale s-au calculat accesorii în sumă de 6.131,16 lei la data de 30.11.2016.

Valoarea abaterii stabilită din eșantionul selectat este de 31.054,16 lei, din care: 24.923 lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale de recuperat de la CAS Prahova, nepretinse și neîncasate, suportate din creditele entității și 6.131,16 lei accesorii calculate la data de 30.11.2016.

Cauza care a condus la aceste abateri o reprezintă necunoașterea legislației de reglementare a modului de decontare, raportare și reflectare în contabilitate a operațiunilor privind obligațiile de plată către bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate pentru concedii și indemnizații și a indemnizațiilor pentru concedii medicale ce se suportă din FNUASS și modul de stingere al acestora, precum și datorită neefectuării concilierii conturilor contabile la finele perioadelor de raportare.

Consecința abaterilor o reprezintă denaturarea atât a rulajului, cât și a soldului contului 431.07 - „Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații”, cont de obligații de pasiv.

• În cazul Clubului Sportiv Păulești, Nota de constatare nr. 255/07.12.2016

➤ În perioada ianuarie 2013 - decembrie 2015, Clubul Sportiv Paulesti a plătit nelegal suma de 11.560,90 lei de la art. bug. 20.30.30, reprezentând cheltuieli de masă și servicii de recuperare, fără a avea documente justificative în susținere legal întocmite, conform activității sportive, iar în unele situații cu depășirea baremului aprobat la art. 13 din H.G. nr. 1.447/ 2007 privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă. Pentru prejudiciul creat au fost calculate majorări de întârziere până la data de 30.11.2016 în sumă de 2.684,41 lei.

Valoarea abaterii cu caracter financiar-contabil este de 14.245,31 lei, din care: cheltuieli de masă și servicii de recuperare, fără a avea documente justificative în susținere legal întocmite, conform activității sportive de 11.560,90 lei și 2.684,41 lei accesorii calculate până la data de 30.11.2016.

Cauzele care au condus la producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt: nefuncționarea controlului intern managerial și efectuarea de cheltuieli la nivelul structurii sportive nesusținute de documente justificative.

Consecința abaterii de la prevederile legale o reprezintă utilizarea creditelor bugetare pentru plăți nejustificate cu documente.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar

• La întâlnirea de conciliere desfășurată la data de 06.12.2016 cu conducerea UATC Păulești nu au fost exprimate opinii divergente de conducerea entității față de constatările echipei de audit, astfel cum s-a consemnat în Nota de conciliere nr. 17047/06.12.2016, cu excepția problematicei ce a vizat următoarele aspecte:

- referitor la recuperarea taxei pe teren de la fermieri, reprezentanții entității au argumentat că au existat contracte de arendare în derulare, cărora le-a fost aplicabilă legea părților, acestea neputând fi reziliate înainte de atingerea termenului limită de valabilitate, fără intervenția instanțelor de judecată; reprezentanții entității auditate au făcut precizare și la faptul că prin hotărâre a consiliului local se putea stabili scutirea de la plată a unor taxe locale;

- referitor la plata nelegală a consilierilor locali, punctul de vedere al reprezentanților UATC Păulești a fost că excluderile din partid nu au drept consecință încetarea mandatelor de consilieri, pentru aceasta fiind necesare hotărâri ale consiliului local, condiție prevăzută la art. 9 alin. 2 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, iar în cazul de față aceste hotărâri nu au fost adoptate, deși au fost inițiate de primar;

- referitor la aplicarea prevederilor HG nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, reprezentanții UATC Păulești au considerat că aceste standarde nu sunt aplicabile investițiilor la care auditorii publici externi au constatat abateri.

• La data de 29.11.2016 s-au conciliat constatările auditorilor cu conducerea școlii și nu au existat puncte divergente, astfel cum s-a consemnat în Nota de conciliere nr. 1065/29.11.2016.

• La data de 06.12.2016 s-a desfășurat întâlnirea de conciliere a constatărilor cu conducerea clubului sportiv care a prezentat documente suplimentare și care au fost ulterior analizate de auditorii publici externi. Aspectele menționate au fost consemnate în Nota de conciliere nr. 254/06.12.2016.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de echipa de audit

Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, conducerea instituției auditate a fost informată în legătură cu abaterile de la legalitate și regularitate, iar **pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi**, conducerea entității a luat măsuri pentru înlăturarea abaterilor constatate, după cum urmează:

A. La nivelul unității administrativ teritoriale Comuna Păulești

➤ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, organizarea și conducerea evidenței operative și contabile** s-a procedat la corectarea deficiențelor după cum urmează:

- cu O.P. nr. 1970/24.11.2016 s-a virat în contul AJPIS Prahova suma de 413 lei, reprezentând ajutor încălzire necuvenit aferent anului 2014;

- cu O.P. nr. 2038/05.12.2016 s-a regularizat cu contul corespunzător de finanțare suma de 46 lei, reprezentând recuperarea cheltuielilor de transport proces electoral;

- cu O.P. nr. 2039/06.12.2016 s-a regularizat cu bugetul local suma de 31.500 lei, reprezentând garanție de bună execuție constituită de beneficiarii prevederilor legii nr. 15/2003 cărora le-au fost reziliate contractele;

- cu nota contabilă nr. 112/17.11.2016 s-au efectuat reglările soldurilor în evidența contabilă a instituției.

➤ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărirea încasării veniturilor bugetului local consolidat în cuantum și la termenele prevăzute de lege** s-a procedat la corectarea deficiențelor după cum urmează:

- referitor la impozitul pe U.A.T.C. Păulești a emis Deciziile de impunere nr. 15863/09.11.2016, 16381/21.11.2016 și 16194/16.11.2016
- S.C. Gimenez SRL a virat cu OP nr. 1/18.11.2016 suma de 2.083 lei (1.999 lei debit și 380,74 lei accesorii)
- S.C. Small Garden a virat cu OP nr. 1/29.11.2016 suma de 6.014 lei (4.092 lei debit și 1.922 lei accesorii)
- referitor la impozitul pe clădiri persoane fizice organul fiscal a procedat la emiterea înștiințărilor de plată și a încasat suma de 244 lei;

➤ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită** s-a procedat la corectarea deficiențelor după cum urmează:

- ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 444/06.12.2016 pentru scăderea din evidență a sumei de 321 lei reprezentând indemnizații concedii medicale aferente anului 2013, nesolicitate de la CASS Prahova;
- în cazul plății nelegale către S.C. Stilcon SRL Păulești, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție nr. 716/07.12.2016;
- în cazul plății nelegale către S.C. Rhodos Com SRL Ploiești, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție nr. 366/24.11.2016 în sumă de 13.601,23 lei care va fi dedusă din factura nr. 365/03.10.2016, neachitată integral până la data prezentei verificări;
- în cazul plății nelegale către S.C. Bitagro SRL Ploiești, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție nr. 16124/18.11.2015 în sumă de 7.957,71 lei și cu OP nr. 6101/18.11.2016 a virat debitul de 7.957,71 lei;
- în cazul plății nelegale către S.C. Nicons SRL Lipănești Ploiești, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție nr. 622/21.11.2016 în sumă de 20.816,28 lei;
- în cazul plății nelegale către S.C. Danvil SRL Ploiești, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție nr. 25/24.11.2016 în sumă de 7.379,81 lei cu TVA;
- în cazul plății nelegale către S.C. Nicons SRL Lipănești, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție nr. 625/28.11.2016 în sumă de 7.254,65 lei și a plătit accesoriile cu chitanța nr. 12799/02.12.2016 în valoare de 145 lei;
- în cazul plății nelegale reprezentând servicii de proiectare PFA Daniele Roxana Carmen a virat suma de 10.586,11 lei cu OP nr. 10/25.11.2016;
- în cazul plății nelegale a sumei de 6.500 lei reprezentând „finanțare nerambursabilă” de la Fondul de Mediu, S.C. RENAULT COMMERCIAL ROUMANIE S.R.L. Bucuresti, cu documentul nr. 8475 din 14.11.2015, a virat suma de 6.500 lei;
- în cazul plății nelegale reprezentând dirigenția de șantier a unor obiective de investiții, o parte din prestatori au întocmit facturi de corecție, astfel:
 - PFA Alexa Doinița a întocmit factura nr. 185/25.11.2016 în sumă de 4.000 lei;
 - PFA Mihai Marian a întocmit factura nr. 4/25.11.2015 în sumă de 1.342,096 lei;
 - PFA Oghină Constantin a întocmit factura nr. 200/27.11.2016 în sumă de 2.197,95 lei și a achitat suma integral cu chitanța nr. 12657/25.11.2016, iar cu chitanța nr. 12658/25.11.2016 a achitat accesoriile în sumă de 528,79 lei ;

-în cazul plății nelegale reprezentând cote de profit mai mari decât cele prevăzute prin HG nr. 363/2010, aplicate de către prestatorii unor lucrări de investiții și reparații la închiderile de deviz, au întocmit facturi de corecție, astfel:

- SC Pama SRL - factura nr. 5/25.11.2016 în sumă de 5.053,17 lei;
- SC Ianis Construct SRL - factura nr. 491/24.11.2016 în sumă de 2.331,70 lei, decontată integral cu OP nr. 30/25.11.2016;
- SC Stradirov Impex SRL - factura nr. 1550163/24.11.2016 în sumă de 1.856,20 lei; factura nr. 1550162/24.11.2016 în sumă de 1.243,86 lei;
- SC Jovila Construct SRL - factura nr. 242357/24.11.2016 în sumă de 4.343,39 lei; factura nr. 242358/24.11.2016 în sumă de 1.703,55 lei, decontate integral cu OP nr. 30/25.11.2016;
- în cazul plății nelegale către S.C. D&D SRL Blejoi, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție 560/29.11.2016 în suma de 11.284 lei;
- în cazul plății nelegale către S.C. D&D SRL Blejoi, executantul și-a însușit constatările echipei de audit și a emis factura de corecție 0000114/29.11.2016 în valoare de 7.936 lei.

B. La nivelul unității subordonate verificate în baza punctului 260 din RODAS, Școala Gimnazială Toma T. Socolescu, comuna Păulești

➤ Pentru abaterea privind **constituirea provizioanelor pentru plata sumelor prevăzute în hotărâri judecătorești devenite executorii** s-a întocmit nota contabilă de corecție nr. 60/23.11.2016.

➤ Pentru abaterea privind evidențierea indemnizațiilor pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate (FNUASS), cu nota contabilă nr. 56/23.11.2016 s-au efectuat reglările soldurilor în evidența contabilă a instituției, iar cu nota contabilă nr. 58/23.11.2016 s-a înregistrat debitul de recuperat de la CAS Prahova.

➤ Pentru plata nelegală din bugetul entității a sumei de 24.923 lei reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce se suportă din Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate (FNUASS) și pentru care nu au fost identificate cereri depuse la CAS Prahova: s-a emis decizia nr. 115/24.11.2016 prin care ordonatorul de credite a aprobat exonerarea la plată a sumei de 7.605 lei reprezentând concedii medicale nepretinse și nerecuperate de la CAS Prahova, prescrise și nesolicitate în termenul legal la recuperare, iar cu NC nr.57 și 59/23.11.2016 au fost efectuate reglările în evidența contabilă a entității.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului 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

Din verificările efectuate, auditorii publici au constatat erori și abateri financiar contabile, unele dintre ele cauzatoare de prejudicii, situații de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.

Recomandările echipei de audit:

➤ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local consolidat în cuantum și la termenele prevăzute de lege** recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorilor/abaterilor constatate sunt:

- extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor și încasarea diferențelor stabilite suplimentar la sursa de venit „impozit pe teren persoane juridice”;

- urmărirea de către personalul de specialitate din cadrul entității a întocmirii și depunerii la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de impunere de către contribuabili și prelucrarea acestor declarații; asigurarea unei bune gestionari a documentelor referitoare la impunerea fiecărui contribuabil; aplicarea dispozițiilor din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silită pentru recuperarea veniturilor suplimentare din sursa "impozit pe clădiri de la persoane fizice" estimate în timpul auditării la 2.027,44 lei diferențe debit și 1.193,26 lei accesorii, până la stingerea acestor debite;

- efectuarea demersurilor la APIA în vederea verificării de către agenție a modului de utilizare a subvențiilor acordate fermierilor;

- aplicarea dispozițiilor din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silită pentru recuperarea veniturilor suplimentare din sursa "impozit/taxa pe teren persoane fizice", până la stingerea acestor debite.

➤ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.3. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită și punctul 6** recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorilor/abaterilor constatate sunt:

- stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni la care s-au constatat prejudicii și recuperarea acestora, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării prejudiciului;

- virarea sumelor reprezentând prejudicii pe destinația aferentă;

- elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru prin care să se reglementeze operațiunile privind calculul, înregistrarea, raportarea și decontarea contribuțiilor angajatorului la FNUASS și a indemnizațiilor pentru concediile medicale ce se suportă din FNUASS;

- regularizarea cu bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale a diferențelor plătite în plus peste obligația de plată.

➤ Pentru abaterea prezentate la **punctul 5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, aflat în administrarea UATC Păulești,** recomandarea auditorilor este:

- efectuarea inventarierii elementelor patrimonialese va realiza cu respectarea prevederilor legale în vigoare, asigurându-se înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

Pentru abaterea prezentate la **punctul 5.4. Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale și în utilizarea fondurilor publice, precum și alte aspecte** recomandarea auditorilor este:

- efectuarea unei analize cu privire la proiectele tehnice realizate și stabilirea unor măsuri concrete de punere în valoare a acestora pentru satisfacerea nevoilor publice.

11. Opinia auditorilor publici externi

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste

activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/2014 a Plenului Curții de Conturi a României, pct. 335, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la totalizarea valorii erorilor/abaterilor - care au fost în sumă totală de **1.455.469,69 lei** (sumă compusă din influențele în contul de rezultat patrimonial, veniturile suplimentare și plățile nelegale). La compararea acestei valori cu pragul de semnificație, stabilit de echipa de auditori la 1% din volumul plăților efectuate în anul 2015 (12.467.705 lei), adică **124.677 lei**, s-a constatat că **valoarea erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate este de 1.455.469,69 lei** este compus din influențele în pozițiile bilanțiere, contul de rezultat patrimonial, veniturile suplimentare și plățile nelegale aferente execuției pe anul auditat și se situează peste nivelul pragului de semnificație.

Având în vedere abaterile menționate în prezentul raport de audit financiar, concluzionăm că:

- situațiile financiare sunt întocmite, în general, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, dar, conform celor consemnate în procesul verbal de constatare, s-au identificat erori privind înregistrarea în contabilitate a unor elemente de patrimoniu și neevidențierea unor venituri;

- prin procesul verbal de constatare se consemnează deficiențe cu privire la: modul de organizare și funcționare a sistemului de control intern;

- entitatea nu a urmărit stabilirea, evidențierea și încasarea în totalitate a veniturilor cuvenite bugetului local;

- monitorizarea necorespunzătoare a lucrărilor de investiții și reparații a favorizat plăți nelegale a unor sume din bugetul local.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a U.A.T.C. Păulești la 31 decembrie 2015 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

În concluzie, opinia de audit pe care o exprimăm este **OPINIE CONTRARĂ**.

*

*

*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 585 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 17103 din 07.12.2016 și la nr. 18 din data de 02.11.2016 în registrul unic de control.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două 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 acesteia.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții 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,
Auditori publici externi,

Ec. Bucur Oana Andreea

Ec. Iacob Mihaela Simona