



CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI PRAHOVA



JUDETUL PRAHOVA
COMUNA
VALEA CALUGAREASCA
NR. 7139 DIN 4.05.2012

Bulevardul Republicii nr.2, cod 100008, Ploiesti, Prahova
Telefon 0244596860; Fax 0244596861

E-mail – ccprahova@rcc.ro

*Secretar
C.C.
[Signature]*

Nr. 812/26.04.2012

Catre,

Consiliul Local al Comunei Valea Calugareasca

In temeiul prevederilor art. 33 alin (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata, si ale pct. 180 din Regulament privind organizarea si desfasurarea activitatii specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, aprobat prin Hotarârea plenului Curtii de Conturi nr. 130/2010, publicat in Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din data de 19 iunie 2011, va transmitem, alaturat, pentru a asigura urmarirea punerii in executie a Deciziei nr. 21 din 25.04.2012 privind înlaturarea deficientelor constatate si consemnate in Raportul de audit nr. 5905/26.03.2012 incheiat in urma auditului financiar asupra contului de executie pe anul 2011 la U.A.T.C. Valea Calugareasca.



DIRECTOR,
NICOLAE BALALIA

[Signature]

**CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI PRAHOVA**

**DECIZIA
NR. 21/2012**

Avand in vedere prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata, si ale Regulamentului privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.832 din 13 decembrie 2010,

examinand deficientele consemnate in Raportul de audit nr. 5905/26.03.2012 incheiat in urma auditului financiar asupra contului de executie pe anul 2011 la U.A.T.C. Valea Calugareasca

SE CONSTATA:

1. La proiectul de buget care a stat la baza H.C.L. al U.A.T.C. Valea Calugareasca nr.151/2010, de aprobare a impozitelor si taxelor locale pe anul 2011, documentele privind fundamentarea veniturilor bugetare nu au fost intocmite conform legislatiei in vigoare, astfel incat unele surse nu au fost fundamentate corect (pentru impozitul/taxa pe terenul intravilan/extravilan au fost utilizati, in mod eronat, coeficientii de corectie aferenti zonei D in locul celor pentru zonele B si A etc.), iar altele nu au fost incluse in vederea aprobarii (taxa pentru folosinta cladirilor/terenurilor proprietate publica si privata a statului sau a localitatii, taxa pentru eliberarea unei autorizatii de construire pentru o cladire care urmeaza a fi folosita ca locuinta sau anexa la locuinta, impozitul pe mijloacele de transport pentru autovehiculele de transport de marfa cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone, taxa pentru prelungirea unui certificat de urbanism sau a unei autorizatii de construire, taxa de eliberare/vizare anuala autorizatii pentru desfasurarea activitatilor de alimentatie publica, impozitul pe spectacole etc.).

Nu au fost respectate dispozitiile: art. 5 alin. (3) si (4) si art.12 din Legea finantelor publice locale nr. 273/2006 cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Entitatea nu a evidentiat si nu a inregistrat in contabilitate prin conturi sintetice si analitice active fixe corporale „Constructii” in valoare de 14.780.282,33 lei reprezentand bunuri care fac parte din domeniul public al U.A.T.C. Valea Calugareasca aflate in folosinta unitatilor de invatamant (12.013.970,33 lei), in folosinta Serviciului Public de Gospodarie Comunala (106.354 lei) si in folosinta societatii care a concesionat serviciul de canalizare, epurare si alimentare cu apa de pe raza localitatii (2.659.958 lei). De asemenea, nu au fost evidentiate si inregistrate in contabilitatea ordonatorului principal de credite prin conturi sintetice si analitice active fixe corporale „Instalatii tehnice” in valoare de 572.091 lei reprezentand utilajele si instalatiile tehnologice aflate in folosinta societatii care a concesionat serviciul de canalizare, epurare si alimentare cu apa de pe raza localitatii.

Constructiile apartinand domeniului public al U.A.T.C. Valea Calugareasca trebuiau inregistrate in contabilitatea ordonatorului principal si evidentiata la nivelul ordonatorilor tertari in contul de evidenta speciala 8030 "Active fixe si obiecte de inventar primite in folosinta" din clasa 8 "Conturi speciale" conform Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia.

Au fost incalcate prevederile: capitolului III (pct.1.2.1., 3.1.1., 3.1.7), capitolului VII- „instructiuni de utilizare a conturilor” din O.M.F.P. nr.1917/2005; art. 11, art. 12 alin.(1) si art.13 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Unitatea Administrativ Teritoriala a Comunei Valea Calugareasca nu a evaluat, evidentiata si inregistrat in contabilitate prin conturi sintetice si nu a raportat prin situatiile financiare terenul in suprafata de 302,5875 hectare detinut in baza Hotararilor Consiliului Local al comunei Valea Calugareasca, Hotararilor Consiliului Judetean Prahova, a Ordinului Prefectului judetului Prahova si a altor documente care atesta proprietatea. In timpul controlului, comisia desemnata de ordonatorul de credite a evaluat terenul proprietatea privata a comunei la nivelul sumei de 11.351.493,18 lei. De asemenea, s-a constatat ca in prezent nu se cunoaste situatia reala a terenurilor apartinand domeniului public al localitatii care sa fie inregistrate in contabilitate, acestea nefiind inventariate faptic, parte din suprafete fiind inscrise si evidentiata in anexa nr.98 la H.G. nr. 1359/2001 privind atestarea demeniului public al Judetului Prahova, cu modificarile si completarile ulterioare.

Terenurile apartinand domeniului public si privat al localitatii Valea Calugareasca trebuiau inregistrate in contabilitate la valoarea justa, rezultata in urma unor evaluari/reevaluari efectuate de catre comisii desemnate de ordonatorul de credite sau de catre evaluatori autorizati.

Au fost incalcate prevederile: art. 11, art. 12 alin.(1) si art.13 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, capitolului III (pct.1.2.1., 3.1.1., 3.1.7.) si capitolului VII - „instructiuni de utilizare a conturilor” din O.M.F.P. nr.1917/2005.

4. In anul 2011 nu au fost reflectate in situatiile financiare create aferente bugetului local in valoare totala de 79.433 lei, respectiv nu au fost inregistrate in evidenta fiscala si in contabilitate amenzile contraventionale aplicate persoanelor fizice, neincasate pana la data de 01.01.2007 aflate in procedura de colectare si predate de la Administratia Finantelor Publice a comunei Brazi in conformitate cu prevederile Legii nr.182/2006 pentru modificarea si completarea O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor.

Nu au fost respectate dispozitiile: art. 11, art. 17, alin. 2 art.18 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare; Cap. I "Dispozitii generale" pct. 1.1. "Obiectul contabilitatii publice", " pct. 1.4.1 "Documente justificative - prevederi generale"; Cap. III "Prevederi referitoare la elementele de bilant" pct. 3.1.7 "Debitori si creditori diversi, debitori si creditori ai bugetelor", pct. 3.2 "Momentul inregistrarii" din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii

institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul misiunii de audit au fost luate de catre entitate masuri de remediere a abaterilor constatate, debitul de 79.433 lei fiind inregistrat in contabilitate in baza Dispozitiei nr.121/16.03.2012, in contul 461 "Debitori" cu N.C. nr.160/16.03.2012. Debitul de 79.433 lei a fost corectat in sensul diminuarii cu suma de 4.608 lei (N.C. nr.175/16.03.2012) reprezentand sume incasate sau solutionate pana la data auditului.

5. In perioada 2009-2011, pentru calculul impozitului pe teren intravilan si extravilan au fost utilizati, in mod eronat, coeficientii de corectie aferenti zonei D in locul celor pentru zona B si zona A, fapt care a condus la diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local cu suma totala de 103.318 lei.

Prin H.C.L. al comunei Valea Calugareasca nr. 151/23.12.2010 au fost stabilite impozitele si taxele pentru anul 2010, aprobându-se conform tabelelor inscise faptul ca: impozitul pe terenurile amplasate in intravilanul localitatii - teren cu constructii se stabileste pe rangul localitatii in zona A, impozitul pe terenurile amplasate in intravilanul localitatii orice alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii s-a stabilit zona D, iar impozitul pe terenurile amplasate in extravilanul localitatii nivelurile stabilite au pentru singura zona existenta ca fiind de nivelul zonei D.

Aceleasi date si elemente au fost aprobate si pentru anii fiscali 2009 si 2010 prin Hotarârea Consiliului local al comunei Valea Calugareasca nr. 30/19.05.2008 si Hotarârea Consiliului local al comunei Valea Calugareasca nr. 126/05.11.2009.

Au fost incalcate prevederile punctului 9 alin. (2) lit.b si punctului 9 alin. (3) si alin (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a art.247 din Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul auditului, veniturile cuvenite bugetului local, au fost debitate in evidentele fiscale si au fost inregistrate in evidenta primariei cu nota contabila nr.161/09.03.2012.

6. Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din sursa impozit pe cladiri datorat de persoane juridice, s-a constatat ca în cazul unui numar de cinci contribuabili entitatea auditata a stabilit obligatii bugetare diminuate cu suma de 134.488 lei, ca urmare, fie a impunerii unor baze de calcul mai mici decât cele existente în evidentele contabile, fie neinregistrarii in evidenta contabila a reevaluarilor efectuate, ori declararii cu întârziere a unor lucrari de modernizare efectuate la constructiile existente. Pentru veniturile suplimentare constatate in timpul auditarii au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 29.02.2012 in suma totala de 23.290 lei. Astfel:

a. La nivelul compartimentului de impozite si taxe din cadrul entitatii, nu au fost declarate de catre I.D.C.V.V. Valea Calugareasca cladirile proprietate a statului care sunt folosite pentru activitati economice si pentru care se datoreaza bugetului local impozitul aferent, calculat pentru anii 2011 si 2012 la nivelul sumei de 43.640 lei. Nu au fost declarate in vederea impozitarii cladiri (incinte) utilizate pentru activitati economice in valoare de 1.454.655 lei (valoare justa evaluata si inregistrata la data de 31.12.2010), valoare asupra careia trebuia aplicata cota de 1,50% stabilita

prin hotarare consiliului local, respectiv suma totala de 43.640 lei (21.820 lei pentru anul 2011 si 21.820 lei pentru anul 2012). Pentru venitul suplimentar in valoare de 43.640 lei, au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.03 2012 in suma de 3.928 lei.

b. La dosarul fiscal al contribuabilului S.C. Chircu Prodimpex Company S.R.L. Bucuresti nu au existat documente justificative în sustinerea datelor si elementelor înscrise în declaratiile fiscale si în declaratiile fiscale rectificative respectiv: procese-verbale de receptie la terminarea lucrarilor, rapoarte de reevaluare însoțite de documente justificative în sustinere (fisa mijlocului fix, nota de înregistrare în contabilitate în concordanta cu datele din balanta de verificare si bilantul contabil). In timpul auditarii organele de specialitate din cadrul entitatii au solicitat documente in sustinerea datelor inscrise, in urma confruntarilor efectuate, constatandu-se urmatoarele:

- Cladirea "Tragatorie otel moale" figura cu valoarea de 1.769.428 lei, avand ca ultima reevaluare data de 31.12.2008, iar pana la la data auditarii valoarea fiind modificata in sensul majorarii la nivelul sumei de 1.096.556 lei (valori asupra carora a fost calculat impozitul aferent cu cota de 1,5%). In urma prezentarii documentelor s-a constatat ca in contabilitatea societatii cladirea respectiva a fost inregistrata pe perioada 31.12.2008 - 30.06.2011 cu suma de 1.769.428 lei, iar incepand cu data de 30.06.2011 cu valoarea de 2.836.100 lei (in baza raportului de evaluare, a notei de contabilitate, a balantei de verificare si a bilantului contabil).

Astfel, rezulta ca impozitul a fost diminuat prin aplicarea cotei de impozitare (1,5%) asupra unor valori mai mici decat cele reale inregistrate in contabilitate, diferenta de impozit necalculata, neinregistrata si neincasata fiind de 18.094 lei.

- Cladirea "Post trafo" figura cu valoarea de 26.326 lei, avand ca ultima reevaluare data de 31.12.2008. In urma prezentarii documentelor s-a constatat ca in contabilitatea societatii cladirea respectiva a fost inregistrata pe perioada la data de 31.12.2007 cu valoarea reevaluată de 26.731 lei, rezultand astfel ca in anul 2011 trebuia sa fie impozitata cu cota majorata (10%), diferenta de impozit necalculata, neinregistrata si neincasata fiind de 2.633 lei.

- Cladirea "Hala Alice Brame" figura cu valoarea de 3.088.530 lei, avand ca ultima reevaluare data de 31.12.2008, iar pana la la data auditarii valoarea fiind modificata in sensul diminuării la nivelul sumei de 671.672 lei (valori asupra carora a fost calculat impozitul aferent cu cota de 1,5%). In urma prezentarii documentelor s-a constatat ca in contabilitatea societatii cladirea respectiva a fost receptionata in data de 08.10.2008 fiind realizata in baza Autorizatiei de construire nr.21/02.04.2007 cu o valoarea autorizata de 3.933.085 lei, astfel, rezultand ca impozitul a fost diminuat prin aplicarea cotei de impozitare (1,5%) asupra unor valori mai mici decat cele reale inregistrate in contabilitate, diferenta de impozit necalculata, neinregistrata si neincasata fiind de 33.122 lei.

Pentru venitul suplimentar in valoare 53.849 lei, au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.03 2012 in suma de 10.216 lei.

Abateri privind modul de stabilire a impozitului pe cladiri datorat de persoane juridice s-au constatat si in cazul contribuabililor:

- S.C.Gerom Trans S.A. Ploiesti cu venituri suplimentare stabilite in timpul misiunii de audit de 14.114 lei, debit pentru care s-au calculat majorari de intarziere pana la data de 31.03 2012 in suma de 2.540 lei;

- S.C. Ro-Niki Prodexim S.R.L. Valea Calugareasca cu venituri suplimentare stabilite in timpul misiunii de audit de 12.861 lei, debit pentru care s-au calculat majorari de intarziere pana la data de 31.03.2012 in suma de 2.315 lei;

- S.C. Senax S.R.L. Gornet Cricov cu venituri suplimentare stabilite in timpul misiunii de audit de 10.021 lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.03 2012 in suma de 4.291 lei.

Au fost incalcate prevederile: Titlului X "Impozite si taxe locale", Capitolului II "Impozitul si taxa pe cladiri" art.250 alin.1 pct.1, art. 253 alin. (1) - (3), alin.6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal din cu modificarile si completarile ulterioare; punctele 21, 22, 52, 53 si 54 din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; art. 291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din veniturile suplimentare constatate in timpul auditarii (debit total 157.748 lei din care: 134.488 lei venit suplimentar si 23.290 lei majorari de intarziere), a fost incasata operativ prin plati voluntare ale contribuabililor suma totala de 90.312 lei, ramanand de urmarit si incasat suma totala de 67.436 lei.

7. In perioada 2007-2011 nu a fost declarata, calculata, inregistrata si incasata de la S.C. Elbama Star S.R.L. Ploiesti taxa pentru eliberarea autorizatiei de excavare in valoare de 45.801 lei, aferent careia pana la data de 26.03.2012 au fost calculate accesorii (majorari de intarziere) in suma de 10.992 lei.

Intrucat contribuabilul nu a depus declaratiile fiscale in vederea impunerii suprafetelor ce vor fi afectate de activitati de extragere de agregate minerale din subsol prin excavare in timpul auditarii, in baza documentelor existente la Serviciul de Urbanism si Amenajarea Teritoriului din cadrul Primariei comunei Valea Calugareasca, s-a procedat la stabilirea din oficiu a taxei de exploatare pentru S.C. Elbama Star S.R.L. Ploiesti rezultand un venit suplimentar de 45.801 lei. In conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 26.03.2012 in valoare de 10.992 lei (45.801 lei x 12 luni x 2%/luna).

Au fost incalcate prevederile: art.267, alin.4 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare; pct. 134 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare dat in aplicarea art. 267 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare; art.291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

Sumele stabilite au fost debitate in evidentele fiscale cu borderou de debite si au fost inregistrate in evidenta primariei cu nota contabila nr. 168/09.03.2012, totodata societatea fiind instiintata prin adresa nr.5747/20.03.2012.

8. Personalul de specialitate al entitatii auditate nu a urmarit si încasat conform clauzelor contractuale venituri din chirii si concesiuni in valoare totala de 76.424 lei, iar evidentierea contractelor de concesiune si închiriere nu a fost realizata conform prevederilor legale.

Pentru veniturile neîncasate înregistrate la 31.12.2011 în suma de 76.424 lei, unitatea nu a aplicat integral masurile ce se impun, respectiv de recuperare a debitelor sau de restituire si redobândire a bunurilor concesionate si închiriate, libere de orice sarcina, iar pentru eventualele litigii, inclusiv debitele nerecuperate, nu au fost întreprinse actiuni potrivit prevederilor legii contenciosului administrativ.

Pâna la data de 19.03.2012, asa cum reiese din datele prezentate, din debitul mentionat unitatea a încasat suma de 64.211 lei, ramânând astfel neurmarite si nesolutionate debite din ramasita înregistrata la data de 31.12.2011 în valoare de 12.213 lei (pentru care in timpul auditarii persoanele de specialitate din cadrul unitatii au transmis notificari catre debitori).

Evidenta contabila nu reflecta realitatea cu privire la sursa "venituri din chirii si concesiuni", soldul in valoare de 76.424 lei (debit) la data de 31.12.2011 nu este înregistrat si reflectat in contabilitate analitic pe surse, respectiv debite si accesorii, unitatea necalculand si neinregistrand periodic (lunar) majorarile si penalitatile datorate pentru neplata la termen a chirilor si concesiunilor.

Pentru contractele de concesionare aflate în derulare în anul 2010, Primaria în calitate de concedent nu a întocmit registrul „Oferte”, în scopul tinerii evidentei documentelor si informatiilor cu privire la desfasurarea procedurilor de concesionare si la derularea contractelor de concesiune în conformitate art. 3 din anexa la H.G. nr.168/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publica.

Nu s-au respectat prevederile: art.20 (1) lit. b) din Legea finantelor publice locale nr.273/2006; art. 12 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si clauzele din contractele de concesiuni si inchiriei cu privire pa plata quantumului redeventei si chiriei la termenele de plata.

În timpul auditarii, persoanele cu atributuni din cadrul entitatii auditate au luat masuri de urmarire si încasare a debitelor în valoare de 76.424 lei, fiind înstiintati debitorii cu privire la obligatiile de plata, fiind incasata operativ suma totala de 64.211 lei. Entitatea a întocmit situatia cuprinzând contractele de închiriere si concesiune aflate în derulare în anul 2011.

9. Organele de specialitate nu au calculat, înregistrat, urmarit si încasat conform clauzelor contractuale venituri accesorii (penalitati, majorari de intarziere si dobanzi) pentru neplata la termen a chirilor si concesiunilor, actualizate la data auditarii la nivelul sumei totale de 103.201 lei, din care:

- 96.445 lei (96.107 lei majorari de intarziere si 338 lei dobanzi) in cazul S.C. Elbama Star S.R.L. Ploiesti pentru neplata la termen in perioada 30.06.2010 - 29.02.2012 a redeventei totate de 169.740 lei aferenta concesionarii unui teren in suprafata de 50.000 mp;

- 6.756,88 lei in cazul S.C. Alpha S.N.C. Ploiesti pentru plata cu intrazieri cuprinse intre 7 si 272 zile a debitului de 7.993,35 lei aferenta inchirierii a 216 mp incaperi de dimensiuni diferite si suprafata de 800 mp.

Nu s-au respectat prevederile: art.20 (1) lit. b). din Legea finantelor publice locale nr.273/2006 cu modificarile si completarile ulterioare ,art. 12 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, clauzele contractelor de concesiuni si inchirieri.

În timpul auditarii, veniturile convenite bugetului local, au fost debitate in evidentele fiscale si au fost inregistrate in contabilitate cu note de contabile nr.170 si 171/09.03.2012.

10. La nivelul U.A.T.C. Valea Calugareasca s-a creat un prejudiciu in suma totala de 91.859 lei provenit, pe de o parte, din neurmarirea in termenele legale a veniturilor din amenzile inregistrate in evidenta fiscala si contabila in perioada 2004 - 2006 (12.426 lei), iar pe de alta parte, din neinregistrarea, neevidentierea si neurmarirea amenzilor contraventionale aplicate persoanelor fizice, neincasate pana la data de 31.12.2006 aflate in procedura de colectare si predate de la Administratia Finantelor Publice a comunei Brazi in conformitate cu prevederile Legii nr.182/2006 pentru modificarea si completarea O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor (79.433 lei).

Datorita modului defectuos de evidenta si urmarire a debitelor pe parcursul anilor precedenti (nu s-a realizat inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor referitoare la administrarea amenzilor contraventionale; nu au fost aplicate masuri de executare silita; procesele-verbale de constatare a contravenției sunt indosariate aleator, fara sa existe dosar de executare pentru fiecare debitor in parte), aceste sume provenite din amenzi au fost prescrise, in momentul de fata fiind prescris inclusiv dreptul de a cere executarea silita.

Conform principiilor raspunderii civile delictuale reglementate de prevederile art. 998, art. 999 si art.1084 din Codul Civil in care se mentioneaza: "orice fapta a omului care cauzeaza altuia prejudiciu obliga pe acela din a carui greseala s-a ocazionat a-l repara"- art. 998; "omul este responsabil nu numai de prejudiciu ce e cauzat prin fapta sa, dar si de acela ce e cauzat prin neglijenta sau imprudenta sa"- art. 999; "daunele interese ce sunt debite creditorului cuprind in genere pierderea ce a suferit si beneficiul de care a fost lipsit" - art.1084, se constatata ca prejudiciul total adus primariei prin neurmarirea in vederea incasarii si neplata creantelor fiscale la termenul legal de plata. Incepand cu data de 01.10.2011 la cap.IV "Raspunderea civila" din Legea nr. 287 din 17 iulie 2009 (republicata) privind Codul civil se precizeaza: art. 1.349 "Raspunderea delictuala.(1) Orice persoana are îndatorirea sa respecte regulile de conduita pe care legea sau obiceiul locului le impune si sa nu aduca atingere, prin actiunile ori inactiunile sale, drepturilor sau intereselor legitime ale altor persoane.(2) Cel care, având discernamânt, încalca aceasta îndatorire raspunde de toate prejudiciile cauzate, fiind obligat sa le repara integral".

La art.131 din Codul de procedura fiscal aprobat prin O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza: "(1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care a luat nastere acest drept.

(2) Termenul de prescriptie prevazut la alin. (1) se aplica si creantelor provenind din amenzi contraventionale”, iar in Codul civil se mentioneaza ca termenul prescriptiei extinctiva este de 3 ani, daca legea nu prevede un alt termen.

Nu au fost respectate prevederile: art.20 (1) lit. b). din Legea finantelor publice locale nr.273/2006 cu modificarile si completarile ulterioare si articolele mentionate anterior din Codul Civil.

In timpul auditului, amenzile din perioada 2004-2006 in valoare de 12.426 lei care au fost preluate nelegal in anul 2007 cu datele nereale (modificate) au fost scazute din evidenta fiscala si repuse in evidenta contabila in conturi corespunzatoare (din contul 464 ”Creante ale bugetului local” in contul 461”Debitori”), in sarcina inspectorului Furdui Nicoleta si referentului Dobrica Nicoleta cu N.C. nr.178/16.03.2011, iar amenzile preluate de la A.F.C. Brazi neinregistrate in evidenta fiscala au fost inregistrate in evidenta contabila in sarcina persoanelor cu atributiuni: primar Visan Victor, inspector Furdui Nicoleta si referent Petre Ionela Calioapa.

La data auditului, din suma totala de 91.859 lei (12.426 lei amenzi prescrise din anii 2004-2006 si 79.433 lei amenzi predate de A.F.P.C. Brazi) a fost solutionata suma de 4.608 lei, ramanand de recuperat un prejudiciu adus bugetului local in valoare 87.251 lei (12.426 lei amenzi prescrise din anii 2004-2006 in sarcina inspectorului Furdui Nicoleta si referentului Dobrica Nicoleta si 74.825 lei amenzi predate de A.F.P.C. Brazi in sarcina urmatoarelor persoane: Visan Victor, Furdui Nicoleta si Petre Ionela Calioapa).

11. Compartimentele de specialitate din cadrul primariei, nu au urmarit, evidentiati si inregistrati cota de dezvoltare, modernizare si re tehnologizare aferenta serviciilor de alimentare cu apa potabila (0,20 lei/mc) si canalizare - epurare (0,05 lei/mc) prestate de S.C.Jovila Construct S.R.L. Ploiesti in perioada 2006-2011, in valoare totala de 213.714 lei (199.992 lei apa potabila si 13.722 lei canalizare-epurare).

In data de 01.07.2002 Consiliul Local Valea Calugareasca reprezentat legal de primarul Neagu Niculae, secretarul Neagu Vasile si contabilul Balanescu Liliana a incheiat cu S.C.Jovila Construct S.R.L. Ploiesti ”Contractul de concesiune a serviciului public de captare, tratare, pompare distributie apa potabila si canalizare din comuna Valea Calugareasca” inregistrat la entitate cu nr.4518, avand ca obiect ”cedarea si respectiv preluarea in concesiune a serviciului public de interes local si a bunurilor publice aferente activitatii de:captare, tratare, pompare, distributie apa potabila si canalizare, inclusiv terenurile aferente” pe o durata de 25 ani. In schimbul concesiunii serviciului public nominalizat in contract si a folosintei bunurilor preluate prin protocolul de predare-primire, concesionarul datoreaza o redeventa ce include c/val amortizarii lunare a mijloacelor fixe de natura domeniului public si privat de 313 \$/luna.

Tarifele pentru apa potabila si pentru serviciile de canalizare-epurare aprobate de Consiliul local avand avizul A.N.R.S.C., au inclus o cota de dezvoltare, modernizare si re tehnologizare cuprinsa intre 0,05 si 0,20 lei/mc.

In timpul auditarii, in baza datelor si elementelor prezentate de entitate si concesionar s-au constatat urmatoarele:

- pentru perioada mai 2006 - decembrie 2011 a fost livrat si facturat catre populatie si restul utilizatorilor un volum de 999.959 mc de apa potabila asupra caruia se calculeaza cota de dezvoltare, modernizare si retehnologizare de 0,20 lei/mc, cuantificata la nivelul sumei de 199.992 lei (999.959 mc x 0,20 lei/mc);

- pentru perioada mai 2010 - decembrie 2011 (de cand a fost concesionat serviciul de canalizare epurare), a fost livrat si facturat catre populatie si restul utilizatorilor un volum de de apa potabila de 343.063 mc (999.959 mc - 656.896 mc), asupra caruia se calculeaza cota de dezvoltare, modernizare si retehnologizare de 0,05 lei/mc cuantificata la nivelul sumei de 13.722 lei (343.063 mc x 80% conform STAS R1846-1/2006 x 0,05 lei/mc);

Se constata ca la nivelul entitatii, pentru perioada 2006-2011, nu s-a urmarit, evidentiat, inregistrat constituirea si/sau utilizarea conform prevederilor legale cota de dezvoltare, modernizare si retehnologizare aferenta serviciilor de alimentare cu apa potabila si canalizare - epurare datorata de S.C.Jovila Construct S.R.L. Ploiesti in suma de 213.714 lei

Au fost incalcate prevederile: art. 43 alin.3 si art. 44 alin.1 din Legea serviciilor comunitare de utilitati publice nr. 51 din 8 martie 2006, cu modificarile si completarile ulterioare; art. 36 alin. (1) - (3) din Legea serviciului de alimentare cu apa si de canalizare nr. 241 din 22 iunie 2006, cu modificarile si completarile ulterioare; art.7 si art.14 lit. b din H.G. nr.273/1994 privind aprobarea Regulamentului de receptie a lucrarilor de constructii si instalatii aferente acestora.

12. La nivelul U.A.T.C Valea Calugareasca nu s-au incasat venituri din valorificarea unor bunuri in suma de 16.065 lei, aspect constatat in urma controlului efectuat la Colegiul Agricol "Gheorghe Ionescu Sisesti" Valea Calugareasca unde s-a consemnat ca, vanzarea unor conducte de teava din otel a fost realizata prin incredintare directa, fara organizarea unei licitatii publice cu strigare, fara ca directorul unitatii de invatamant sa numeasca prin decizie o comisie de evaluare, fara a se intocmi un raport de evaluare a bunurilor care nu mai sunt necesare ce urmeaza a fi vandute si fara a se stabili pretul initial de vanzare functie de pretul pietei.

Pe baza elementelor furnizate de Garda Financiara Prahova ulterior controlului efectuat la ordonatorul tertiar, in timpul misiunii de audit la ordonatorul principal de credite, s-a constatat un venit neincasat care a condus la prejudicierea bugetului local al U.A.T.C. Valea Calugareasca cu suma de 16.065 lei, din care suma de 12.920 lei a fost incasata in timpul controlului la ordonatorul tertiar, iar diferenta de 3.145 lei in timpul misiunii de audit.

Nu au fost respectate prevederile: art. 29 Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe baza datelor furnizate de Garda Financiara - Sectia Prahova prin Nota de constatare nr. 03525/20.02.2012, inregistrata la Camera de Conturi Prahova sub nr. 120108/21.02.2012, luand in calcul pretul de revanzare al deseurilor de fier, s-a stabilit ca valoarea totala a prejudiciului adus bugetului local al U.A.T.C. Valea Calugareasca este de 16.065,50 lei. Prejudiciul de 16.065 lei a fost recuperat in contul bugetului local cu O.P. nr. 17/08.02.2012 (10.000 lei), cu O.P. nr. 18/09.02.2012 (2.920 lei) si cu O.P. nr 41/14.03.2012 (3.145 lei).

13. Compartimentul de specialitate nu a asigurat activitatea de inspectie fiscala, având ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii îndeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabili.

Nu au fost respectate dispozitiile: pct. 253 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; art. 94 alin.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare; art.20 (1) lit. b). din Legea finantelor publice locale nr.273/2006.

14. In urma auditarii modului de aprobare, alocare si utilizare a sumelor transferate in anul 2011 din bugetul U.A.T.C. Valea Calugareasca unitatilor de cult religios, s-a constatat ca a fost transferata in anul 2011 din bugetul local al U.A.T.C. Valea Calugareasca unitatilor de cult religios suma totala de 140.000 lei, fara o documentatie de solicitare care sa contina elemente de fundamentare, care sa probeze necesitatea completarii fondurilor proprii, din care in timpul misiunii de audit, pentru suma de 103.750 lei nu au fost prezentate documente care sa justifice aprobarea, alocarea si utilizarea in conditii de respectare a legii; in timpul misiunii de audit, unitatile de cult religios care au solicitat completarea nejustificata a fondurilor proprii cu sume de la bugetul local, au restituit in contul bugetului local al U.A.T.C. Valea Calugareasca suma neutilizata de 103.750 lei.

Nu au fost respectate: art. 12 din Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasa si regimul general al cultelor; art. 3 (2) si art. 4 ale O.G. nr. 82 din 30 august 2001 (actualizata) privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitatile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România; art.23, art. 51 (3) art. 54 (5) si art. 54(6) din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale.

In timpul misiunii de audit, unitatile de cult religios care au solicitat completarea nejustificata a fondurilor proprii cu sume de la bugetul local, au restituit in contul bugetului local al U.A.T.C. Valea Calugareasca suma totala de 103.750 lei.

15. In cadrul contractelor de prestari servicii nr. 8882/30.08.2011, respectiv de lucrari nr. 707/26.03.2010, incheiate intre U.A.T.C.Valea Calugareasca, in calitate de entitate achizitoare si P.F.A. Iliescu Adriana Elena, in calitate de prestator servicii, avand ca obiect „expertiza tehnica pentru bloc de locuinte P+4 si proiect tehnic de executie pentru reparat acoperis bloc de locuinte P+4”, respectiv intre U.A.T.C.Valea Calugareasca, in calitate de entitate achizitoare si S.C. Vinad Construct S.R.L. Urlati, in calitate de executant, avand ca obiect “refacere hidroizolatie acoperis bloc de locuinte P+4, colonie, com. Valea Calugareasca”, finantate din bugetul local, cap. 70.02 - Servicii dezvoltare, art.71.01.30 “alte active fixe”, respectiv art.71.01.01 “constructii”, au fost efectuate plati nelegale in suma de 7.052,67, din care catre prestator in suma de 3.750 lei ca urmare a supraevaluării costurilor serviciilor de proiectare, respectiv catre constructor in suma de 3.275,67 lei ca urmare a decontării unor cantitati de lucrari mai mari decat cele reale, pentru care s-a calculat dobanda de 119,25 lei.

Nu s-au respectat prevederile: art. 54 alin. (5) si alin. (6) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul misiunii de audit, prestatorul P.F.A. Iliescu Adriana Elena a intocmit si inaintat achizitorului factura fiscala nr. 30/07.03.2012 de stornare a sumei totale de 3.750 lei, reprezentand c/valoare servicii de proiectare supraevaluate si incasate necuvenit. Suma de 3.750 lei si dobanda de 88,23 lei au fost incasate in contul bugetului local cu chitanta nr. 4254/14.03.2012. Executantul S.C. Vinad Construct S.R.L. Urlati a intocmit si semnat situatia de plata cu cantitatile de lucrari reale si factura fiscala nr. 0012/19.03.2012 de stornare a sumei de 3.275,67 lei. Suma de 3.275,67 lei si dobanda de 31,02 lei au fost incasate in contul bugetului local cu chitantele nr. 4706/19.03.2012 si 4708/19.03.2012.

16. In anul 2011, in cadrul derularii contractului nr. 11186/18.11.2011, incheiat intre U.A.T.C. Valea Calugareasca, in calitate de achizitor si S.C. Vinad Construct S.R.L. Urlati, in calitate de executant, avand drept obiect realizarea lucrarilor de investitii „Montat tamplarie PVC cu geam termopan la dispensarul uman Nicovani”, finantat din bugetul local, capitolul 66.02 “Sanatate”, art. 71.01.01 “Constructii”, au fost efectuate plati nelegale catre executant in suma de 1.625,29 lei, ca urmare a decontarii unei situatii de plata in care, in mod eronat, s-a inregistrat o manopera mai mare decat cea reala; prejudiciul a fost actualizat de entitate la nivelul sumei de 1.640,69 lei.

Au fost incalcate prevederile art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) si alin.(6) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul misiunii de audit, S.C. Vinad Construct S.R.L. Urlati a emis factura in rosu nr. 0013/19.03.2012 si a virat suma de 1.640,69 lei, reprezentand prejudiciul si dobanda aferenta, in contul bugetului local al U.A.T.C. Valea Calugareasca, cu chitantele nr. 4705/19.03.2012 si nr. 4707/19.03.2012.

17. In anul 2011, in cadrul derularii contractului nr. 10759/03.11.2011, incheiat intre U.A.T.C. Valea Calugareasca, in calitate de achizitor si S.C. SHR DISTRIBUTIONS SRL Ploiesti, in calitate de executant, avand drept obiect realizarea lucrarilor de investitii „Instalatie interioara de incalzire centrala la Caminul Cultural Valea Calugareasca”, finantat din bugetul local, capitolul 67.02 “Cultura, recreere si religie”, art. 70.01 “Constructii”, au fost efectuate plati nelegale catre executant in suma de 9.327,98 lei, ca urmare a decontarii unor situatii de lucrari in care s-au practicat preturi ale materialelor mai mari decat preturile reale, justificate cu documente; prejudiciul a fost actualizat de entitate la nivelul sumei de 9.447,69 lei.

Au fost incalcate prevederile art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) si alin.(6) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul misiunii de audit, S.C. SHR DISTRIBUTIONS SRL Ploiesti a emis factura in rosu nr. 1030501/16.03.2012, reprezentand prejudiciul constatat, iar unitatea a intocmit N.C. nr. 207/16.03.2012.

18. In anul 2011, in cadrul derularii contractului nr. 3508/28.02.2011, incheiat intre U.A.T.C. Valea Calugareasca, in calitate de achizitor si S.C. Saisen Construct S.R.L. Ploiesti, in calitate de executant, avand drept obiect realizarea lucrarilor de reparatii „Intretinere drumuri neasfaltate-pietruire”, finantat din bugetul local, capitolul 84.02 “Transporturi”, art. 20.01.30 “alte cheltuieli cu bunuri si servicii”, au fost efectuate plati nelegale catre executant in suma de 2.289,51 lei, ca urmare a decontarii unei situatii de plata in care s-au inregistrat cheltuieli de transport mai mari decat cele reale. Prejudiciul a fost actualizat de entitate la nivelul sumei de 2.378,36 lei.

Au fost incalcate prevederile: art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) si alin.(6) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Executantul S.C. Saisen Construct S.R.L. Ploiesti, in timpul misiunii de audit, a intocmit si semnat situatia de plata rectificativa si facturile fiscale nr. 000215/06.03.2012 si 000218/15.03.2012 de stornare a sumei de 2.289,51 lei. Suma de 2.289,51 lei si dobanda de 88,85 lei au fost incasate in contul bugetului local.

19. In anul 2011, in cadrul derularii contractelor nr. 10398/20.10.2011, nr. 9665/26.09.2011, nr. 8603/18.08.2011 si nr. 10243/14.10.2011, incheiate intre U.A.T.C. Valea Calugareasca, in calitate de achizitor si S.C. Saisen Construct S.R.L. Ploiesti, in calitate de executant, avand drept obiecte realizarea lucrarilor de investitii „Reparat podet Valea Larga, comuna Valea Calugareasca”, „Reabilitare CMI Nicovani, comuna Valea Calugareasca”, „Renovare si reparare podet sat Rachieri”, respectiv „Amenajare ravena si podet str. Abatorului, com. Valea Calugareasca”, finantate din bugetul local, capitolele 84.02 “Transporturi”, 66.02 “Sanatate” si 74.02 “Protectia mediului”, art. 71.01.01 “Constructii”, au fost efectuate plati nelegale catre executant in suma de 8.943,70 lei, ca urmare a decontarii unor situatii de plata in care s-au inregistrat preturi la materiale si manopera mai mari decat cele reale; prejudiciul a fost actualizat de entitate la nivelul sumei de 9.163,72 lei.

Au fost incalcate prevederile: art. 54 alin. (5) si alin. (6) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare

In timpul misiunii de audit, executantul S.C. Saisen Construct S.R.L. Ploiesti: a intocmit si semnat situatia de plata rectificativa si facturile fiscale nr. 000210/ 06.03.2012 si 000217/15.03.2012 de stornare a sumei de 2.998,79 lei. Suma de 2.998,79 lei si dobanda de 61,39 lei au fost incasate in contul bugetului local; a intocmit si semnat situatia de plata rectificativa si factura fiscala nr. 000211/ 06.03.2012 de stornare a sumei de 3.736,79 lei. Suma de 3.736,79 lei si dobanda de 94,20 lei au fost incasate in contul bugetului local; a intocmit si semnat situatia de plata rectificativa si factura fiscala nr. 000213/ 06.03.2012 de stornare a sumei de 686,85 lei. Suma de 686,85 lei si dobanda de 20,04 lei au fost incasate in contul bugetului local; a intocmit si semnat situatia de plata rectificativa si factura fiscala nr. 000214/ 06.03.2012 de stornare a sumei de 1.521,27 lei. Suma de 1.521,27 lei si dobanda de 44,39 lei au fost incasate in contul bugetului local.

20. Controlul intern nu a functionat corespunzator, deoarece:

- nu a fost constituita, prin decizie emisa de conducatorul entitatii, o comisie aflate în coordonarea acestuia, având atributii de monitorizare, coordonare si îndrumare metodologica pentru implementarea controlului intern;

- nu a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, tinând cont de particularitatile cadrului legal, organizational, de personal, de finantare si de alte elemente specifice, precum si de standardele de control intern;

- nu au fost întocmite rapoarte trimestriale privind urmarirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern;

- nu au fost stabilite în cadrul programului de dezvoltare a sistemului de control intern actiunile de pregatire profesionala, atât pentru persoanele cu functii de conducere, cât si pentru cele de executie;

- nu au fost întreprinse actiuni de identificarea si evaluarea sistematica a riscurilor privind activitatile/operatiunile ce trebuie desfasurate de toate compartimentele entitatii, acestea nefiind monitorizate în vederea stabilirii controalelor interne corespunzatoare;

- nu au fost elaborate proceduri operationale de lucru pe fluxuri, procese sau activitati;

- nu au fost identificate toate instrumentele de control intern (procedeu, mijloc sau actiune stabilite si implementate pentru mentinerea unui bun control asupra functionarii entitatii în ansamblul ei), entitatea rezumandu-se la întocmirea unui grafic de circulatie rationala a documentelor;

- nu au fost respectate cerintelor generale si specifice de control intern în cadrul entitatii verificate, prevazute de normele legale în vigoare.

Nu au fost respectate prevederile: art. 3, art. 4 (1) - (3), art.9 (2) din Ordonanta Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventive, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; art. 2 alin. (1) - (3), art. 3 din O.M.F.P. nr. 946/4 iulie 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/ managerial la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/ managerial, cu modificarile si completarile ulterioare.

21. Pentru asigurarea circulatiei rationale si unitare a documentelor justificative, conducatorul unitatii, a stabilit într-o forma simplificata un grafic de circulatie a documentelor, care nu a fost operational, in acesta nementionandu-se: denumirea tuturor documentelor, persoanele care poarta raspunderea întocmirii lor, data întocmirii si termenul stabilit pentru predarea documentelor, numarul de exemplare si destinatia acestora precum si alte elemente care se apreciaza ca necesare.

Desi unitatea detine "Registrul de evidenta a operatiunilor supuse controlului financiar preventiv", acesta a fost completat simplificat numai cu ordinele de plata si dispozitiile de plata catre casierie, si nu asa cum prevede pct. 4.4 din Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin O.M.F.P. nr. 522/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si anexa nr. 1 lit. A-E la acestea.

Prezentarea la viza de control financiar preventiv propriu a unor proiecte de operatiuni s-a facut in majoritatea cazurilor fara ca acestea sa fie însoțite de note justificative, din care sa rezulte oportunitatea, eficacitatea, eficienta si legalitatea operatiunilor respective.

Nu au fost respectate: pct. 4.4 din Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin O.M.F.P. nr.522/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si anexa nr. 1 lit. A-E la acestea si punctul 5.2 din Normele metodologice privind exercitarea C.F.P. aprobate prin O.M.F.P. nr. 522/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

22. Inventarierea anuala a patrimoniului nu s-a efectuat in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, fapt ce a condus la neinventarierea integrala a bunurilor, la nerefectarea in situatiile economico financiare a unei imagini clare si fidele a domeniului public si privat al unitatii administrativ-teritoriale si la incertitudinea existentei unui mijloc fix (barca in valoare de 10.926,21 lei).

Pentru anul 2011, inventarierea patrimoniului la Primaria comunei Valea Calugareasca a fost organizata conform Dispozitiei emisa de ordonatorul de credite prin care a fost stabilita comisia de inventariere a patrimoniului dar fara a se emite instructiuni de realizare a operatiunilor de inventariere.

Din verificarea efectuata asupra documentelor prezentate la control, au fost retinute urmatoarele aspecte:

- nu au fost inventariate terenurile aferente cladirilor si incintelor (pe baza documentelor care atesta proprietatea acestora si a schitelor de amplasare), împrejuririle acestora, precum si alte suprafete apartinand domeniului public si privat;

- nu au fost inventariate imobiliarile necorporale si imobiliarile corporale aflate în curs de executie, si nu s-a mentionat pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatarii la fata locului: descrierea amanuntita a stadiului în care se afla acesta, pe baza valorii din documentatia existenta (devize) în functie de volumul lucrarilor realizate la data inventarierii;

- nu s-a efectuat inventarierea elementelor patrimoniale ce nu reprezinta valori materiale (furnizori, creditorii, garantiile de buna executie);

- a fost inscris in lista de inventar dar nu a fost inventariat faptic mijlocul fix „Barca Spania” nr.inv.119) in valoare de 10.926,21 lei.

Au fost încalcate prevederile: pct.12, pct.13, pct.28 si pct.33 din Anexa “Norme privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii” la O.M.F. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Pentru inlaturarea acestor deficiente, in baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicata, si ale Regulamentului privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi nr.130/2010 si publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.832 din 13 decembrie 2010, 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. Fundamentarea bugetului local, pentru partea de venituri, avand la baza constatarea, evaluarea si inventarierea materiei impozabile si a bazei de impozitare, evaluarea serviciilor prestate si a veniturilor obtinute din acestea, precum si pe alte elemente specifice.

Elaborarea unor proceduri interne privind fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli in functie de potentialul real de incasare a veniturilor bugetare si stabilirea prioritaticilor in utilizarea fondurilor, precum si pe alte elemente specifice, cu inscrierea si cuprinderea tuturor surselor de venit.

Termen de realizare: 31.07.2012

2. Inventarierea bunurilor apartinand domeniului public si privat al entitatii, inclusiv a terenurilor si inregistrarea rezultatelor in evidenta contabila, in conturile corespunzatoare.

Intocmirea de contracte/protocoale pentru bunurilor apartinand domeniului public si privat al entitatii date in folosinta gratuita/administrare altor entitati.

Termen de realizare: 31.07.2012

3. Terenurile fara valoare sau nereevaluate apartinand domeniului public si privat al entitatii vor fi supuse unei inventarieri faptice si evaluate de o comisie numita de conducatorul institutiei publice sau de evaluatori autorizati conform reglementarilor legale in vigoare, rezultatele evaluarii urmand a fi inregistrate in contabilitate.

Termen de realizare: 31.07.2012

4. Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind veniturile din sursa "amenzi", care sa contina norme inclusiv pentru gestionarea si evidentierea acestora, tinand cont si de prevederile OG 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor cu modificarile si completarile ulterioare cat si OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Termen de realizare: 31.07.2012

5. Zonificarea terenului amplasat in extravilan astfel incat sa se asigure o sarcina fiscala a contribuabililor corespunzatoare pozitiei terenului fata de centrul localitatii, de retelele edilitare (categorii diferite de drumuri: asfaltate, pietruite, de pamant, zone cu retea de alimentare cu apa si fara, etc) si de alte elemente specifice fiecarei unitati administrativ-teritoriale;

Aplicarea dispozitiilor din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silita pentru recuperarea veniturilor suplimentare estimate in timpul auditarii de 103.318 lei, ca urmare a utilizarii eronate a coeficientilor de corectie

aferenti zonei D in locul celor pentru zona B si zona A, pana la stingerea acestor debite.

Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind modul de formare a veniturilor, respectiv legalitatea modului in care acestea au fost stabilite, urmarite si incasate la termenele prevazute de lege.

Termen de realizare: 31.07.2012

6. Extinderea verificarilor asupra tuturor contribuabililor persoane juridice care detin cladiri pe raza comunei Valea Calugareasca, pe perioada de prescriptie, iar in cazul identificarii unor abateri similar cu cele constatate de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Prahova la sursa "impozitul/taxa pe cladiri persoane juridice" se vor lua masuri pentru stabilirea, inregistrarea, urmarirea si incasarea obligatiilor fata de bugetul local.

Aplicarea dispozitiilor din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silita pentru recuperarea veniturilor suplimentare din sursa "impozitul/taxa pe cladiri persoane juridice" estimate in timpul auditarii la 134.488 lei si a majorarilor de intarziere in suma de 23.290 lei (calculate pana la data de 29.02.2012), pana la stingerea acestor debite.

Termen de realizare: 31.08.2012

7. Aplicarea dispozitiilor din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silita pentru recuperarea veniturilor suplimentare estimate in timpul auditarii reprezentand taxa de autorizare pentru excavari de 45.801 lei si a majorarilor de intarziere in suma de 10.992 lei (calculate pana la data de 26.03.2012) de la S.C. Elbama Star S.R.L. Ploiesti, pana la stingerea acestor debite.

Termen de realizare: 31.07.2012

8. Aplicarea masurilor ce se impun pentru recuperarea integrala a debitelor din sursa "venituri din chirii si concesiuni".

Pentru contractele de concesiune, entitatea, în calitate de concedent va întocmi registrul „Oferte”, în scopul tinerii evidentei documentelor si informatiilor cu privire la desfasurarea procedurilor de concesiune si la derularea contractelor de concesiune.

Termen de realizare: 31.07.2012

9. Aplicarea masurilor ce se impun pentru recuperarea integrala a accesoriilor in valoare de 103.201 lei aferente sursei "venituri din chirii si concesiuni" de la concesionarul S.C. Elbama Star S.R.L. Ploiesti si de la chiriasul cu S.C. Alpha S.N.C. Ploiesti, precum si aplicarea clauzelor contractuale.

Termen de realizare: 31.07.2012

10. Evidentierea si inregistrarea cotei de dezvoltare, modernizare si re tehnologizare aferenta serviciilor de alimentare cu apa potabila si canalizare - epurare prestate de S.C. Jovila Construct S.R.L. Ploiesti in perioada 2006-2011, in valoare totala de 213.714 lei (199.992 lei apa potabila si 13.722 lei canalizare-epurare).

Bunurile reprezentând imobilizari finalizate, efectuate din aceasta sursa bugetara si puse în functiune, vor fi incluse în inventarul bunurilor aparținând domeniului public al entitatii cu valoarea corespunzatoare surselor bugetare utilizate până la data punerii în functiune, cu asigurarea receptiei lucrarilor realizate din cota de dezvoltare, modernizare si re tehnologizare si recuperarea eventualelor diferente între valoarea sursei ce trebuia constituita si valoarea lucrarilor efectiv realizate si receptionate.

Termen de realizare: 31.07.2012

11. Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind scoaterea din functiune si casarea a mijloacelor fixe si valorificarea materialelor rezultate. Implementarea acestei proceduri si la ordonatorul tertiar de la nivelul Colegiului Agricol "Gheorghe Ionescu Sisesti" Valea Calugareasca.

Termen de realizare: 31.07.2012

12. Includerea agentilor economici, la care s-au constatat nereguli (S.C. Mizara Impex S.R.L. Bucuresti; S.C. Fosfostar S.A. Ploiesti; S.C. Cramele Halewood S.A. Ploiesti si S.C. Cofetaria Raducel S.R.L. Valea Calugareasca), în programul de inspectie fiscala aprobat de catre ordonatorul de credite si efectuarea inspectiei fiscale la acestia, precum si recuperarea creantelor în conformitate cu dispozitiile din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Termen de realizare: 31.07.2012

13. Perfectionarea proiectarii, implementarii si functionarii sistemului de control intern care sa asigure prevenirea, detectarea si corectarea erorilor din activitatea entitatii cu privire la gestionarea necorespunzatoare a patrimoniului, utilizarea nelegala si nerespectarea principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate în utilizarea fondurilor, inclusiv prin:

- constituirea prin decizie emisa de conducatorul entitatii, a unei comisii aflate în coordonarea acestuia, având atributii de monitorizare, coordonare si îndrumare metodologica pentru implementarea controlului intern;

- elaborarea programul de dezvoltare a sistemului de control intern, pe fiecare compartiment din entitate, tinând cont de particularitatile cadrului legal, organizational, de personal, de finantare si de alte elemente specifice, precum si de standardele de control intern;

- identificarea tuturor activitatilor procedurale si elaborarea de proceduri formalizate pentru activitatile pentru care nu exista astfel de proceduri;

- identificarea si evaluarea sistematica a riscurilor si instituirea unui registru al riscurilor precum si stabilirea functiilor sensibile;

- elaborarea unui program de pregatire profesionala la care sa participe intreg personalul din entitate;

- instituirea unui sistem de raportare periodica catre conducatorii entitatii;

- elaborarea unei proceduri care sa stabileasca regimul circulatiei si arhivarea documentelor în cadrul entitatii, separat pentru fiecare an financiar.

Termen de realizare: 31.07.2012