



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.59/2015

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, aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi nr.155/2014,

examinand deficientele consemnate in Raportul de audit nr.21139/31.07.2015 incheiat in urma auditului financiar asupra contului de executie pe anul 2014 la U.A.T.C. Valea Calugareasca,

SE CONSTATA:

1. Investitiile in curs de executie in valoare de 3.613.693,58 lei la data de 31.12.2014 nu au fost inregistrate si evidentiata analitic in contabilitate.

In soldul initial al contului 231 - „Active fixe corporale in curs de executie” la data de 01.01.2014 a fost inregistrata suma de 1.454.301,63 lei, in cursul anului 2014 au fost inregistrate active fixe in curs de executie in valoare de 3.386.834,55 lei, au fost receptionate active fixe in curs de executie in valoare de 1.227.442,60 lei, iar soldul final la data de 31.12.2014 inregistra valoarea de 3.613.693,58 lei (conform balantei de verificare sintetica si analitica, fara o evidentiere pe obiectiv).

Conform unei evidente extracontabile si a listei de inventariere la data de 31.12.2014, soldul contului 231 se compune dintr-un numar de 25 repere inregistrate fara a se tine cont de obiectivul propriu-zis pe diverse tipuri si faze ale lucrarilor (documentatii, proiecte tehnice, investitie de baza, dirigentie de santier, etc).

Nu au fost respectate prevederile:

- art. 9 (1) si art.12 (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

- pct.1 “Instructiuni de utilizare a conturilor contabile” de la Cap. XI “Contabilitatea operatiunilor specifice bugetelor locale” 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.

2. Controlul intern nu a fost implementat integral la nivelul U.A.T.C. Valea Calugareasca, nefiind identificate toate instrumentele de control intern.

Nu au fost respectate prevederile art.2 alin. (1) - (3) si art.3 din O.M.F.P. nr.946/04.07.2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.3, art.4 (1) - (3) si art.9 (2) din Ordonanta Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Pentru asigurarea circulatiei rationale si unitare a documentelor justificative, conducatorul unitatii, a stabilit un grafic de circulatie a documentelor, care nu a fost operational, fiind constatat faptul ca in activitatea de achizitii publice directe de produse, servicii si lucrari, nu exista o procedura implementata intre compartimente pornind de la estimarea valorilor contractate, initierea procedurii, realizarea si finalizarea acesteia.

Nu au fost respectate prevederile pct.4.2, 4.3 si 4.4 din Normele 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 - pana la 27.07.2014) si O.M.F.P. nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu (incepand cu 28.07.2014).

4. Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din sursa "impozit pe clădiri datorat de persoane juridice" s-a constatat că în cazul contribuabilului SC Agrosemcu SRL Urlati, entitatea auditata a stabilit obligații bugetare diminuate nelegal pentru perioada 2014 - 2015 cu suma de 104.578 lei, ca urmare fie a neinregistrarii in evidenta contabila a valorii integrale a cladirilor (valoare diminuata cu 310.549,03 lei), fie a inregistrarii nejustificate a unei evaluari care a avut ca scop garantarea unui credit in care nu s-a utilizat metoda bazata pe cost (valoare diminuata cu 3.658.587,97 lei). Pentru veniturile suplimentare constatate in timpul auditarii au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.07.2015 in suma totala de 11.576 lei.

De asemenea, s-a constatat faptul ca nu a fost regularizata integral taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire aferenta valorii de 310.549,03 lei, cuantificata la nivelul sumei de 3.105,49 lei (1%), pentru care au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.07.2015 in suma de 1.055,87 lei.

Nu au fost respectate prevederile art.253 alin.(1), alin.(3), alin.(5) si alin. (5[^]1); art.254 alin.(8); art.267 alin.(8) ai alin. (14) si art. 291, Titlului X "Impozite si taxe locale" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Primaria comunei Valea Calugareasca nu a stabilit, evidentiat si incasat la sursa "Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati" (cod 16.02.03) venituri in suma totala de 85.815,26 lei reprezentand regularizare taxa pentru eliberarea autorizatiei privind executarea lucrarilor de construire „Amenajare ferma piscicola Coslegi” realizate de SC Street Construct SRL Bradu. Au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.07.2015 in suma totala de 24.028,27 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- art.1 si art.3 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- art. 69 (2) din O.M.D.R.L. nr. 839/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, coroborat cu punctele 131-146 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004;

- pct. 138 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004;

- art.267 alin.(8), alin. (14) si art. 291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

6. Urmare auditarii s-a constatat ca in anul 2014 U.A.T.C. Valea Calugareasca, au incasat si virat nelegal in contul 35.50 "Alte venituri din amenzi, penalitati" venituri din sponsorizari in suma de 22.200 lei, parte din acestea fiind utilizate pentru acoperirea unor prejudicii in valoare de 12.783,33 lei aflate in sarcina persoanelor cu atributiuni din cadrul unitatii

Nu au fost respectate prevederile:

- art 23 alin.(1) si alin.(2) si art.69 alin. (1) din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare;

- art.1 alin.(1) si (3) din Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Inventarierea anuala a patrimoniului nu s-a efectuat in toate cazurile in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009, fapt ce a condus la neinventarierea integrala a bunurilor si la nerefectarea in situatiile economico financiare a unei imagini clare si fidele a domeniului public si privat al unitatii administrativ-teritoriale.

Nu au fost inventariate imobilizarile corporale aflate în curs de execuție, si nu s-a menționat pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fata locului: descrierea amănunțită a stadiului în care se afla acesta, pe baza valorii din documentația existenta (devize) în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

Nu au fost respectate prevederile pct.12 si pct.13 din Anexa "Norme privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" la O.M.F. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

8. In urma auditarii modului de finantare, realizare si decontare a lucrarilor de investitii avand ca obiectiv "Extindere retea de alimentare cu apa potabila in comuna Valea Calugareasca, jud. Prahova" s-a constatat ca au fost efectuate plati nelegale catre S.C. Kato Service S.R.L. Ploiesti in suma totala de 57.729,64 lei reprezentand contravaloarea unor lucrari nerealizate (sprijinire maluri) decontate de la Capitolul 70 „Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale” subcapitol „Alimentare cu apa”. Pentru platile nelegale au fost calculate dobanzi penalizatoare pana la data de 31.07.2015 in valoare totala de 8.082,06 lei.

Executantul S.C. Kato Service S.R.L. Ploiesti si-a insusit prejudiciul constatat in urma auditului financiar prin semnatura si stampila aplicata pe situatiile rectificative si a intocmit factura nr.1696069/23.07.2015 de stornare a sumei de 57.729.64 lei. Pentru dobanzile penalizatoare in suma de 8.082,06 lei, entitatea auditata a intocmit factura nr.656/27.07.2015. Cu ordinele de plata nr.275 si 276 din 29.07.2015 executantul a achitat integral sumele datorate Primariei comunei Valea Calugareasca.

Nu au fost respectate prevederile art.23 alin.(1), art.51, alin.(3) si art.54, alin.(5) si (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

9. Urmare auditarii decontarii serviciilor de dirigenție de santier aferente obiectivul "Extindere retea de alimentare cu apa potabila in comuna Valea Calugareasca, jud. Prahova" s-a constatat plata nelegala a sumei de 2.722,92 lei catre PFA Piciorus I. Nicolai pe de o parte urmare aplicarii procentului de 1,5% contractat asupra unor lucrari nerealizate, iar pe de alta parte acordarii unui procent de 2%, supraevaluat, peste cotele legale maximale aprobate. Pentru platile nelegale au fost calculate dobanzi penalizatoare pana la data de 30.07.2015 in valoare de 435 lei.

In timpul misiunii de audit prestatorul de servicii a intocmit factura nr.322/15.07.2015 de stornare a sumei de 2.722,92 lei, iar pentru dobanzile penalizatoare in suma de 435 lei, entitatea verificata a emis facuta nr.650/15.07.2015. Suma totala de 3.157,92 lei a fost achitata de catre executant prin depuneri la casieria entitatii cu chitantele nr.11321 si nr.11.322/15.07.2015.

Nu au fost respectate prevederile art.23 alin.(1), art.51, alin.(3) si art.54, alin.(5) si (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

10. Din auditarea modului de decontare a lucrarilor la obiectivele de investitii "Refacere carosabil drumuri locale in Comuna Valea Calugareasca" (angajate prin incredintare directa), s-a constatat faptul ca U.A.T.C. Valea Calugareasca a acceptat la plata si au fost decontate catre SC Pragosa Romania SRL Negoiesti sume necuvenite executantului in valoare de 54.297,80 lei cu TVA, ca urmare a includerii in situatia de plata a unor materiale supraevaluate (mixtura asfaltica). Pentru platile nelegale (de la cap.84 "Transporturi") au fost calculate majorari pana la data de 30.07.2015 in valoare de 3.257,86 lei.

Nu au fost respectate prevederile art.51, alin.(3) si art.54, alin.(5) si (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Abateri retinute la nivelul ordonatorilor tertari de credite Scoala Gimnaziala "Ion Ionescu", Comuna Valea Calugaresca – Nota de constatare nr.4118/24.07.2015 si Scoala Gimnaziala Sat Darvari, Comuna Valea Calugaresca – Nota de constatare nr.1232/24.07.2015

11. Din verificările efectuate la instituțiile subordonate Scoala Gimnaziala Ion Ionescu Comuna Valea Calugaresca si la Scoala Gimnaziala Sat Darvari Comuna Valea Calugaresca, asupra modului de stabilire, înregistrare și plată a contribuțiilor datorate de angajator în anul 2014 aferente drepturilor salariale anterioare anului 2014, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicele de inflație la data plății acestora, s-a constatat că nu s-au utilizat cotele în vigoare pentru lunile la care se referă drepturile salariale câștigate, conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și ale precizărilor pct.27 și 28 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003. Astfel, au fost declarate, înregistrate și virate sub nivelul real datorat, contribuții angajator în suma totală de 40.443 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- Art. 296¹⁸(5), din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, Titlul IX²;
- Pct. 27, din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, Titlul IX².

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.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. Organizarea contabilitatii analitice cu ajutorul formularelor comune (fișa de cont pentru operațiuni diverse, fișa de cont analitic pentru valori materiale) sau cu ajutorul formularelor specifice folosite în acest scop, asigurandu-se reflectarea pe fiecare obiect de evidenta pentru activele fixe in curs de executie.

Termen de realizare: 31.01.2016

2. Continuarea perfectionarii, proiectarii, implementarii si functionarii sistemului de control intern care sa asigure prevenirea, detectarea si corectarea

erorilor din activitatea entitatii cu privire la gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului, utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, inclusiv prin adaptarea acestuia la particularitățile entitatii care funcționează cu un număr redus de salariați.

Termen de realizare: 31.03.2016

3. Organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu astfel încât să asigure îndeplinirea obiectivelor și să cuprindă în sfera sa toate activitățile entitatii.

Elaborarea unei proceduri operationale privind achizițiile publice și asigurarea implementării și funcționării acesteia, de la inițierea operației până la întocmirea și arhivarea documentelor, care să conțină controale interne privind: evaluarea valorii fără TVA a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate, asigurarea sursei de finanțare, încadrarea corectă și justificată în procedura de achiziție aleasă, atribuirea contractelor de achiziție publică, realizarea de studii de piață cu privire la furnizorii al căror obiect de activitate poate asigura dobândirea bunurilor, încheierea contractelor și clauzele care să le cuprindă acestea, inclusiv perioada de garanție și garanție de bună executie, modul de întocmire și actualizarea programului anual al achizițiilor publice și informațiile pe care acesta trebuie să le cuprindă.

Termen de realizare: 31.01.2016

4. 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 "impozitul pe clădiri persoane juridice" estimate în timpul auditării la 116.154 lei (104.578 lei diferențe debit și 11.576 lei majorări de întârziere), până la stingerea acestor debite.

Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane juridice care dețin clădiri în proprietate sau în folosință pe raza comunei Valea Calugareasca pentru stabilirea concordanței valorii declarate în vederea impozitării clădirilor cu cea reflectată în contabilitatea contribuabilului, iar în cazul identificării unor abateri similare cu cele constatate de auditorii publici externi la sursa "impozitul/țaxa pe clădiri persoane juridice" se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local.

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 „țaxa autorizației de construire”, estimate în timpul auditării la 3.105,49 lei debit și 1.055,87 lei accesorii aferente, până la stingerea acestor debite.

Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor care dețin autorizații de construire și care aveau obligația regularizării taxelor aferente, iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în timpul auditului se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local.

Elaborarea unor proceduri operationale interdepartamentale (compartimentul de urbanism si compartimentul de impozite si taxe) si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind schimbul de informatii referitoare la materia impozabila.

Termen de realizare: 31.03.2016

5. Aplicarea dispozițiilor din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silita, pentru recuperarea veniturilor suplimentare din „taxa autorizatii de construire”, estimate in timpul auditarii la la 85.815,26 lei debit si 24.028,27 lei accesorii aferente, pana la stingerea acestor debite.

Termen de realizare: 31.03.2016

6. Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind modul de inregistrare a veniturilor din donatii si sponsorizari.

Termen de realizare: 31.01.2016

7. 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: 31.12.2015

Masuri privind inlaturarea neregulilor constatate la ordonatorul tertiar de credite, Scoala Gimnaziala “Ion Ionescu” Comuna Valea Calugaresca

8. Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind calculul, inregistrarea si decontarea dreturilor de natura salariala platite in baza unor hotarari judecatoresti executorii, care sa asigure defalcarea sumelor pe lunile la care se refera, utilizarea cotelor de contributii de asigurari sociale in vigoare la acea perioada, precum si depunerea declaratiilor rectificative, conform actelor normative in vigoare.

Stabilirea sumelor certe datorate bugetului consolidat reprezentand contributii de asigurari sociale datorate de angajator.

Termen de realizare: 31.03.2016

Masuri privind inlaturarea neregulilor constatate la ordonatorul tertiar de credite, Scoala Gimnaziala Sat Darvari Comuna Valea Calugaresca

9. Elaborarea unei proceduri operationale si asigurarea implementarii si functionarii acesteia privind calculul, inregistrarea si decontarea dreturilor de natura salariala platite in baza unor hotarari judecatoresti executorii, care sa asigure defalcarea sumelor pe lunile la care se refera, utilizarea cotelor de contributii de

asigurari sociale in vigoare la acea perioada, precum si depunerea declaratiilor rectificative, conform actelor normative in vigoare.

Stabilirea sumelor certe datorate bugetului consolidat reprezentand contributii de asigurari sociale datorate de angajator.

Termen de realizare: 31.03.2016

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

DECIDE:

1. Aplicarea masurilor pentru stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate la categoria de operațiuni economice "Cheltuieli de capital", operatiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse in Raportul de audit fiind estimate la 57.729,64 lei reprezentand contravaloarea cantitatilor de lucrari nerealizate de S.C Kato Construct S.R.L. la obiectivul de investitii „Extindere retea de alimentare cu apa potabila in comuna Valea Calugareasca, jud. Prahova”, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobanzi in suma de 8.082,06 lei, prejudiciu recuperat operativ.

Termen de realizare: 31.03.2016

2. Aplicarea masurilor pentru stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate la categoria de operațiuni economice "Cheltuieli de capital", la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse in Raportul de audit fiind estimate la 2.722,92 lei reprezentand contravaloarea unor servicii de dirigentie de santier neefectuate, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobanzi in suma de 435 lei, prejudiciu recuperat operativ.

Termen de realizare: 31.03.2016

3. Aplicarea masurilor pentru stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor asupra platilor efectuate la categoria de operațiuni economice "Cheltuieli de capital", operatiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, prejudiciile cuprinse in Raportul de audit fiind estimate la 54.297,80 lei reprezentand contravaloarea cantitatilor de lucrari supraevaluate de S.C Pragosa Romania S.R.L. la obiectivul de investitii „ Refacere carosabil drumuri locale in Comuna Valea Calugareasca”, pentru imobilizarea sumei fiind calculate dobanzi penalizatoare de 3.257,86 lei.

Termen de realizare: 31.03.2016

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 nedispunerii 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

28.08.2015



CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

464

REGISTRATURA
CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUD. PRAHOVA
Nr. INTRARE 3400
Data 03.08.2015
17.08.2015

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
Valea Calugareasca, 31.07.2015

Subsemnatii Stefan Alexandru si Frusinoiu Marius Cristian, având funcția 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. 3049, nr. 3050 din data de 30.06.2015 și al legitimațiilor de serviciu nr.1609/2010 si nr.2872/2012, am efectuat în perioada 02 - 31.07.2015, respectiv 02 - 24.07.2015, auditul financiar al contului anual de executie pe anul 2014 la U.A.T.C. Valea Calugareasca (Primaria Valea Calugareasca, codul fiscal 2845400), având sediul în comuna Valea Calugareasca nr.204, jud. Prahova, telefon-0244/235444, fax-0244/235444, www.primariavaleacalugareasca.ro, pentru perioada 01.01- 31.12.2014.

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

- Neacsu Vasilica, ordonator principal de credite - primar incepand cu 25.06.2008 si in prezent;
- Baican Adriana, inspector cu atributiuni de contabilitate, incepand cu 01.01.2006 si in 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 2014 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

- a) bilanțul;
- b) contul de rezultat patrimonial;
- c) situația fluxurilor de trezorerie;
- d) situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e) anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- f) conturile de execuție bugetară.

Raport de audit financiar incheiat la U.A.T.C. Valea Calugareasca
Auditor public extern: Stefan Alexandru

2. Obiectivele auditului financiar

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

- 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;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților 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 auditului financiar

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 sau către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

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;

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 și alte aspectele sesizate.

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

3.1. Contextul instituțional

Localitatea Valea Calugareasca a fost atestată documentar în anul 1429. Suprafața administrativă este de 5.417 ha, populația în număr de 10.337 locuitori (conform recensământ populație și locuințe 2011), gospodăriile populației în număr de 3.195 (la data de 31.12.2011-recensământ populație și locuințe 2011), iar activitatea specifică zonei este viticultura.

Localități aflate în administrare: satele: Valea Calugareasca; Arva; Valea Popii; Valea Poienii; Valea Nicovani; Valea Larga; Pantazi; Radila; Coslegi; Dirvari; Valea Mantei; Rachieri; Valea Ursoii; Scheau.

Consiliul Local al Comunei Valea Calugareasca, județul Prahova (format dintr-un număr de 17 consilieri) este organizat conform principiilor autonomiei locale, eligibilității, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

3.2. Date cu caracter general:

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Consiliul local este organizat în baza Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată cu modificările și completările ulterioare, care reglementează modul de constituire, funcționare, modalitățile de lucru și alte atribuții ale consiliilor locale. În ședințele Consiliului local se adoptă hotărâri care sunt aduse la îndeplinire de autoritatea executivă.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a acesteia, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități și, după caz, alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia

În subordinea Consiliului Local funcționează și următoarele unități cu personalitate juridică:

- Școala Gimnazială "Ion Ionescu" Valea Calugareasca (cod fiscal - 29001691), cu următoarele unități de învățământ arondate: Școala Gimnazială Rachieri, Școala Gimnazială Nicovani, Grădinița cu program normal "Luminița" Valea Calugareasca, Grădinița cu program normal "Casuta Fermecată" Rachieri;

- Școala Gimnazială "Dirvari" (cod fiscal - 29001624), cu următoarele unități de învățământ arondate: Școala primară Pantazi, Grădinița cu program prelungit Valea Calugareasca, Grădinița cu program normal "Voinicele" Valea Calugareasca, Grădinița cu program normal "Prichindel" Nicovani, Grădinița cu program normal Pantazi, Grădinița cu program normal Dirvari;

- Colegiul Agricol "Gheorghe Ionescu Sisesti" Valea Calugareasca (cod fiscal - 2844340).

3.2.3. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități, prezentându-se într-un tabel elemente cu privire la: denumirea societății la care entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale; capitalul social total al acesteia, numărul total de acțiuni/părți sociale; cota-parte din capitalul social, precum și numărul de acțiuni/părți sociale deținute de către entitatea auditată

În contabilitatea entității nu figurează înregistrate acțiuni sau părți sociale deținute de U.A.T.C. Valea Calugareasca la diverse societăți comerciale.

3.2.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Bugetul local pe anul 2014 a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 01/29.01.2014, rectificat prin: H.C.L. nr. 12/27.02.2014, H.C.L. nr. 18/27.03.2014, H.C.L. nr. 32/20.05.2014, H.C.L. nr. 37/30.06.2014, H.C.L. nr. 45/25.07.2014, H.C.L. nr. 52/28.08.2014, H.C.L. nr. 60/24.09.2014, H.C.L. nr. 67/07.10.2014, H.C.L. nr. 70/23.10.2014, H.C.L. nr. 75/24.11.2014 și aprobat definitiv prin H.C.L. nr. 82/15.12.2014.

Prevederile initiale ale bugetului local pentru anul 2014 au fost la partea de venituri 12.517.100 lei, iar la partea de cheltuieli in suma de 13.529.100 lei, diferenta de 1.012.000 lei fiind acoperita din excedentul bugetar al anului precedent.

Suma prevazuta la partea de venituri de 12.517.100 este compuna din: cote si sume defalcate din impozitul pe venit 2.795.000 lei; sume defalcate din TVA 6.618.000 lei; subventii de la bugetul de stat 70.000 lei; sume FEN postaderare in contul platilor efectuate 681.600 lei; impozite, taxe locale, chirii, amenzi si alte venituri cuvenite bugetului local 2.352.500 lei).

Ulterior, veniturile si cheltuielile au fost majorate cu suma de 1.429.300 lei, ajungand la partea de venituri la 13.946.400 lei prevederi definitive, din care: cote si sume defalcate din impozitul pe venit 3.079.000 lei; sume defalcate din TVA 7.339.000 lei; subventii de la bugetul de stat 70.000 lei; sume FEN postaderare in contul platilor efectuate 1.068.200 lei, impozite, taxe locale, chirii, amenzi si alte venituri cuvenite bugetului local 2.390.200 lei.

Finantarea cheltuielilor curente si de capital ale Primariei Valea Calugareasca se asigura diferentiat pe domenii si obiecte de activitate, din urmatoarele surse:

a) Venituri proprii, in suma de 5.439.100 lei rezultate din:

- impozit pe venit, profit si castiguri din capital: 3.158.100 lei;
- impozite si taxe pe proprietate: 1.084.400 lei;
- alte impozite si taxe pe bunuri si servicii: 2.300 lei;
- taxe pe servicii specifice: 16.000 lei;
- taxe pe utilizarea bunurilor : 494.800 lei
- alte impozite si taxe fiscale: 18.100 lei;
- venituri din proprietate: 243.100 lei;
- venituri din prestari servicii: 366.700 lei;
- venituri din valorificarea unor bunuri: 55.600 lei.

b) Sume defalcate din TVA in suma de 7.339.000 lei, din care:

- sume defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor in suma de 6.269.000 lei;
- sume defalcate din TVA pentru drumuri 200.000 lei;
- sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale 870.000 lei.

c) Subventii in suma de 70.000 lei, din care:

- subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri: 70.000 lei;

d) Sume FEN postaderare in contul platilor efectuate 1.068.200 lei.

In anul 2014, pentru activitatea U.A.T.C. Valea Calugareasca, nivelul veniturilor si cheltuielilor se prezintă după cum urmează:

- prevederi inițiale venituri	12.517.100 lei,
- prevederi definitive venituri	13.946.400 lei,
- venituri realizate	12.677.478 lei,
- prevederi inițiale cheltuieli	13.529.100 lei,
- prevederi definitive cheltuieli	14.958.400 lei,
- plăți efectuate	12.476.336 lei,
- cheltuieli efective	10.522.383 lei,
- excedent an 2014	201.142 lei.

Pentru activitatea unitatii, nivelul veniturilor si cheltuielilor (cont execuție fara ordonatorii tertiarilor) se prezintă după cum urmează:

- prevederi inițiale	12.517.100 lei,
----------------------	-----------------

- prevederi definitive	13.946.400 lei,
- prevederi inițiale cheltuieli	7.861.100 lei,
- prevederi definitive cheltuieli	8.986.700 lei,
- plăți efectuate	6.521.545 lei,
- cheltuieli efective	4.319.875 lei,
- deficit an 2014	201.142 lei.

Pentru ordonatorii tertari, datele din situatiile financiare sunt urmatoarele:

1. Colegiul Agricol Gheorghe Ionescu Sisesti (CUI - 2844340):

- prevederi inițiale	2.038.000 lei,
- prevederi definitive	2.227.200 lei,
- deschideri de credite	2.227.200 lei,
- plăți efectuate	2.227.089 lei,
- cheltuieli efective	2.432.687 lei.

2. Scoala Gimnaziala sat Dirvari (CUI - 29001624):

- prevederi inițiale	977.600 lei,
- prevederi definitive	1.098.200 lei,
- deschideri de credite	1.098.200 lei,
- plăți efectuate	1.096.690 lei,
- cheltuieli efective	1.099.930 lei.

3. Gradinita cu program pelungit Valea Calugareasca (CUI - 29001659):

- prevederi inițiale	478.500 lei,
- prevederi definitive	300.500 lei,
- deschideri de credite	300.500 lei,
- plăți efectuate	300.472 lei,
- cheltuieli efective	384.546 lei.

4. Scoala Gimnaziala Ion Ionescu Valea Calugareasca (cui 29001691):

- prevederi inițiale	2.173.900 lei,
- prevederi definitive	2.345.800 lei,
- deschideri de credite	2.345.800 lei,
- plăți efectuate	2.330.585 lei,
- cheltuieli efective	2.285.345 lei.

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.

Situatia evolutiei patrimoniului public si privat al U.A.T.C. Valea Calugareasca in perioada 2012 - 2014:

Nr. crt.	Denumire indicatori	cod rand	Sold la 01.01.2012	Sold la 31.12.2012	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2014	Diferente 2014/2012
A.	TOTAL ACTIV, din care:	01	x	x	x	x	x
	Active necurente	02	x	x	x	x	x
1	Active fixe necorporale	03	57.414	105.922	278.961	261.701	155.779
2	Instalatii tehnice, mij. transp., mobilier, ap. de birotica, alte active corp.	04	3.037.042	3.035.448	2.794.711	2.506.756	-528.692
3	Terenuri si cladiri	05	31.875.186	52.098.774	60.964.065	64.327.953	12.229.179
4	Alte active nefinanciare	06	0	0	0	0	0
5	Active financiare necurente	07	0	0	0	0	0
6	Titluri de participare	08	0	0	0	0	0

Raport de audit financiar incheiat la U.A.T.C. Valea Calugareasca
Auditor public extern: Stefan Alexandru

7	Creante necurente	09	0	0	0	7.531	7.531
8	Creante comerciale necurente- sume ce urm a fi incasate dupa o perioada > de un an	10	0	0	0	7.531	7.531
	Total active necurente	15	34.969.642	55.240.144	64.037.737	67.103.941	11.863.797
	Active curente	18	x	x	x	x	x
1	Stocuri	19	2.078.686	2.161.125	2.162.164	2.194.032	32.907
2	Creante curente	20	x	x	x	x	x
	Creante operatiuni comerciale	21	13.939	254.934	205.536	156.916	-98.018
	Creante bugetare	23	2.345.109	2.738.328	2.882.171	2.657.638	-80.690
	Creante fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget	25	252.871	535.369	0	0	-535.369
	Imprumuturi pe termen scurt	27	0	0	0	0	0
	Total creante curente	30	2.611.919	3.528.631	3.087.707	2.814.554	-714.077
3	Investitii pe termen scurt	31	0	0	0	0	0
4	Conturi la trezorerie	33	433.777	170.453	1.057.687	1.228.023	1.057.570
	Dobanda de incasat, alte valori, avansuri de trezorerie	33.1	5.350	12.000	12.850	20.900	8.900
	Conturi la instit de credit	35	4.006	3.548	1.817	4.848	1.300
	Total disponibilitati si alte valori	40	443.133	186.001	1.072.354	1.253.771	1.067.770
5	Disp. ale Trezoreriei Centrale	41	0	0	0	0	0
6	Cheltuieli in avans	42	0	0	0	0	0
7	Total active curente	45	5.133.738	5.875.757	6.322.225	6.262.357	386.600
8	TOTAL ACTIVE	46	40.103.380	61.115.901	70.359.962	73.366.298	12.250.397
B.	DATORII, din care:	50	x	x	x	x	x
	Datorii necurente:	51	x	x	x	x	x
1	Sume necurente	52	0	0	0	0	0
2	Imprumuturi termen lung	54	0	0	0	0	0
3	Provizioane	55	0	874.135	852.027	1.597.286	723.151
	Total datorii necurente:	58	0	874.135	852.027	1.597.286	723.151
	Datorii curente	59	x	x	x	x	x
1	Datorii comerciale	60	453.120	469.705	94.038	33.364	-436.341
	Datorii comerciale si avansuri	61	453.120	469.705	94.038	33.364	-436.341
2	Datorii catre bugete	62	145.601	196.571	210.173	161.896	-34.675
3	Contributii sociale	63.1	111.119	153.895	162.012	119.000	-34.895
4	Datorii op. fin. si fonduri neramb.	65	0	0	0	0	0
5	Imprumuturi termen scurt	70	0	0	0	0	0
6	Imprumuturi termen lung	71	0	0	0	0	0
7	Salariile angajatilor	72	246.042	288.718	311.637	284.973	-3.745
8	Alte drepturi cuvenite pers. (pensii,etc)	73	12.414	15.162	15.336	20.783	5.621
8	Venituri in avans	74	992	0	0	0	0
9	Provizioane	75	0	0	0	0	0
10	Total datorii curente:	78	858.169	970.156	631.184	501.016	-469.140
11	TOTAL DATORII	79	858.169	1.844.291	1.483.211	2.098.302	254.011
12	ACTIVE NETE=TOTAL ACTIVE-TOTAL DATORII=CAPITALURI PROPRII	80	39.245.211	59.271.610	68.876.751	71.267.996	11.996.386
C.	CAPITALURI PROPRII	83	x	x	x	x	x
1	Rezerve, fonduri	84	30.261.839	49.341.989	60.099.459	61.221.725	11.879.736
-2	Rezultat reportat (ct.117 - sold creditor)	85	8.349.166	9.018.233	9.929.621	8.777.233	-241.000
3	Rezultat reportat (ct.117 - sold debitor)	86	0	0	0	0	0
4	Rez. patrim. al ex. (ct.121 - sold creditor)	87	634.206	911.388	-1.152.329	1.269.038	357.650
5	Rez. Patrim. al ex. (ct.121 - sold debitor)	88	0	0	0	0	0
6	TOTAL CAP.PROPRII (84+85-86+87-88)	90	39.245.211	59.271.610	68.876.751	71.267.996	11.996.386

Rezultatele financiare realizate de entitate conform contului de rezultat patrimonial incheiat in perioada 2012 - 2014:

Nr. crt.	Denumire indicatori	Cod rand	An 2012	An 2013	An 2014	Diferente 2014/2012
I.	VENITURI OPERATIONALE	01	x	x	x	x
1.	Venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari si alte venituri ale bugetelor	02	81.078	11.791.227	11.915.530	11.834.452
2.	Venituri din activitati economice	03	247.141	145.074	100.923	146.218
3.	Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala	04	13.159.096	18.090	657.417	-12.501.679
4.	Alte venituri operationale	05	1.500	0	1.084.435	1.082.935

Raport de audit financiar incheiat la U.A.T.C. Valea Calugareasca
Auditor public extern: Stefan Alexandru

	TOTAL VENITURI OPERATIONALE	06	13.488.815	11.954.391	13.758.305	269.490
II.	CHELTUIELI OPERATIONALE	07	x	x	x	x
1.	Salarii si contributii sociale aferente salariilor	08	6.109.633	5.877.224	6.543.987	434.354
2.	Subventii si salarii	09	474.739	429.411	466.668	-8071
3.	Stocuri, consumabile, lucrari si servicii exec. de terti	10	3.087.969	2.167.152	2.299.106	-788.863
4.	Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane	11	2.310.025	4.632.260	2.966.875	656.850
5.	Alte cheltuieli operationale	12	596.568	5.274	19.567	-577.001
	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	13	12.578.934	13.111.321	12.296.203	-282.731
III.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	14	x	x	x	x
	- EXCEDENT	15	909.881	0	1.462.102	x
	- DEFICIT	16	0	1.156.930	0	x
IV.	VENITURI FINANCIARE	17	0	0	0	x
V.	CHELTUIELI FINANCIARE	18	0	0	0	x
VI.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA FINANCIARA	19	x	x	x	x
	- EXCEDENT	20	0	0	0	x
	- DEFICIT	21	0	0	0	x
VII.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA CURENTA	22	x	x	x	x
	- EXCEDENT	23	909.881	0	1.462.102	x
	- DEFICIT	24	0	1.156.930	0	x
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE	25	1.507	4601	55.604	x
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	0	0	0	x
X.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	27	x	x	x	x
	- EXCEDENT	28	1.507	4601	55.604	x
	- DEFICIT	29	0	0	0	x
XI.	REZULTAT PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30	x	x	x	x
	- EXCEDENT	31	911.388	-1.152.329	1.517.706	x
	- DEFICIT	32	0	0	0	x

Totalul activelor necurente la finele anului 2014 sunt in valoare de 67.103.941 lei cu o crestere fata de anul 2012 de 11.863.797 lei, reprezentand:

- Active fixe necorporale cu o crestere de 155.779 lei fata de anul 2012 ca urmare achizitiilor de programe informatice si a planului urbanistic general (centralizat pe U.A.T.);

- Instalatii tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatura, birotica, cu o diminuare de 528.692 lei fata de 2012 ca urmare a scoaterii din evidenta prin dezmembrari, casari a unor mijloace fixe, precum si a inregistrarii in evienta contabila a amortizarii acestora;

- Terenuri si cladiri, cu o crestere de 12.229.179 lei, urmare evaluarilor efectuate la terenuri si inregistrarii in evidenta contabila a unor obiective de investitii la active fixe corporale (cont 212 "Constructii").

Totalul activelor curente la finele anului 2014 sunt in valoare de 6.262.357 lei, cu o crestere fata de anul 2012 de 386.600 lei, reprezentand:

- Active de natura stocurilor cu o crestere in valoare de 32.907 lei (bunuri de natura obiectelor de inventar si materialor consumabile);

- Creante curente, cu o diminuare in valoare de 714.077 lei, din care: creante operatiuni comerciale de 98.018 lei; creantele bugetare de 80.690 lei si creante din fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget de 535.369 lei;

- Disponibilitatile si alte valori cu o crestere in valoare de 1.067.770 lei din care : 1.057.570 lei la conturile din trezorerie; 8.900 lei dobanzi de incasat, alte valori, avansuri de trezorerie si 1.300 lei la conturile de la institutiile de credit.

Datoriile necurente inregistrate la finele anului 2014 in valoare de 1.597.286 lei, au inregistrat o diminuare in suma de 723.151 lei fata de anul 2012 reprezentand provizioane inregistrate la nivelul ordonatorilor tertari de credite (drepturi salariale aferente unor perioade anterioare anului 2014 stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile).

Totalul datoriilor curente la finele anului 2014 sunt in valoare de 501.016 lei, cu o diminuare fata de anul 2012 de 469.140 lei, din care la datorii comerciale de 436.341 lei, la datorii catre buget de 34.675 lei si la salariile angajatilor de 3.745 lei precum si o crestere la alte drepturi cuvenite pers. (pensii,etc) in suma de 5.621 lei.

U.A.T.C. Valea Calugareasca, județul Prahova este condusa de ordonatorul principal de credite Neacsu Vasilica - primar.

Organigrama entitatii si statul de functii al aparatului de specialitate al primarului au fost aprobate prin H.C.L. nr. 50/25.07.2014, in urmatoarea structura:

- Primar;
- Viceprimar;
- Secretar;
- Auditor public intern (1 post - vacant);
- Compartiment autoritate tutelara (4 posturi);
- Birou contabil, financiar, fiscal (11 posturi format din : 1 post sef birou; compartiment contabilitate 3 posturi - 1 vacant ;compartiment taxe si impozite 2 posturi; urmariri fiscale 2 posturi si casierie 3 posturi - 1 vacant).
- Birou cadastru, agricol (7 posturi din care: 1 post sef birou - vacant; compartiment registrul agricol 4 posturi - 1 vacant si compartiment cadastru 2 posturi - 1 vacant).
- Compartiment urbanism (2 posturi - 1 vacant);
- Compartiment achizitii investitii (1 post);
- Compartiment integrare europeana (1 post - vacant);
- Centrul de informare (2 posturi - vacante)
- Compartiment resurse umane (1 post);
- Compartiment relatii cu publicul (1 post - temporar vacant);
- Compartiment ISU (1 post - vacant);
- Cabinet primar (2 posturi din care :consilier primar 1 post ; administrator public 1 post - vacant);
- Compartiment protectia mediului (1 post- vacant);
- Arhivar (1 post - vacant);
- Sofer (3 posturi - 1 vacant);
- Bibliotecar (1 post);
- Asistent medical (2 posturi – 1 post vacant)
- Serviciul public de gospodarie comunală (8 posturi compus din: 1 post sef serviciu – vacant; muncitor calificat - 4 posturi; muncitor necalificat - 2 posturi; guard - 1 post).
- Serviciu politie locala (11 posturi compus din: sef serviciu -1 post vacant; politist local 9 posturi - 1 vacant; paznic - 1 post).
- Serviciul public de evidenta persoanei (3 posturi compus din :compartiment evidenta persoanei - 2 posturi;compartiment stare civila - 1 post).

Conform H.C.L. nr. 50/25.07.2014 au fost aprobate un numar de 65 posturi, din care: la aparatul de specialitate al primarului - 51 posturi, la serviciul politie locala - 11 posturi si la serviciul de evidenta a persoanei - 3 posturi, reprezentand: 4 functii publice de conducere; 30 functii publice de executie; 2 functii contractuale de conducere; 27 functii personal contractual si 2 functii alese.

Personalul este salarizat in baza legislatiei privind sistemul de stabilire a salariilor de baza pentru functionari publici si personalul contractual din sistemul bugetar.

Prin bugetul local se asigura finantare posturilor aferente capitolelor: „Asigurari si asistenta sociala”, „Invatamant” si „Sanatate”, care conform art.III alin. 2 din O.U.G. nr. 63/2010 nu au fost incluse in organigrama si statul de functii privind aparatului de specialitate al primarului.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil

Contabilitatea este organizata si condusa în cadrul entității de compartimentul de specialitate, conform regulamentului de organizare si functionare si organigramei aprobate, iar personalul cu atributiuni financiar contabile cunoaste sarcinile/responsabilitatile inscrise in fisele posturilor.

Cadrul de raportare: Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si O.M.F.P. nr. 1.917 din 12.12.2005 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 urma evaluarii sistemelor contabil și de control intern a reiesit faptul că acestea au o serie de puncte slabe/carențe și auditorii publici externi ai Curții de Conturi nu s-au bazat pe controlul intern din cadrul entității auditate.

Programele informatice acopera activitatile de evidenta contabila, evidenta venituri, salarizare personal, asistenti, ajutor social, dar aplicatiile informatice nu sunt omogene si nu functioneaza ca un sistem integrat bazat pe o interoperabilitate intre programe, care sa intareasca controlul operatiunilor. Aplicatiile informatice nu isi ating intotdeauna scopurile in sensul ca nu asigura o evidenta analitica pe clasificatia bugetara.

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

Cu privire la proiectarea si functionarea 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 in utilizarea fondurilor, au fost constatate urmatoarele aspecte:

In vederea monitorizarii si coordonarii sistemelor proprii de control managerial, conducerea entitatii publice a desemnat prin dispozitie comisia de lucru pentru monitorizarea, coordonarea si indrumarea metodologica cu privire la sistemele de control managerial, Regulamentul de organizare si functionare a comisiei si Programul de Dezvoltare a sistemului de control intern/managerial.

Cu toate acestea, controlul intern nu a fost implementat integral la nivelul U.A.T.C. Valea Calugareasca, nefiind identificate toate instrumentele de control intern (procedeu, mijloc sau actiune stabilite și implementate pentru menținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei), fapt ce a condus la inregistrarea abaterilor economico-financiare mentionate in procesul verbal de constatare.

Compartimentul de audit public intern din cadrul entitatii (doua posturi) a avut aprobat in planul de audit pe anul 2014, realizarea unui numar de noua actiuni care au fost realizate.

La data prezentului audit financiar, nu au fost furnizate dovezi privind includerea in Sistemul de control/audit intern al entității (U.A.T.C. - ordonator principal) a urmatoarelor activitati:

- modului de plată a cheltuielilor bugetare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile entității (reparații curente, reparații capitale și investiții);
- respectării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului/unității administrative-teritoriale.

3.6. Evaluarea riscurilor

Auditorul apreciază ca riscul de control este ridicat, având în vedere că persoanele din conducerea entității nu au probat funcționarea sistemului de control intern.

Nu au fost efectuate în cadrul unității toate controalele preventive destinate să stopeze apariția erorilor sau neregularităților din înregistrările contabile și toate controalele de detectare care să identifice și să corecteze erorile sau neregularitățile din înregistrările contabile dacă acestea au apărut deja, unitatea rezumându-se la organizarea controlului financiar preventiv propriu.

Pentru categoriile de operațiuni unde s-a considerat că pot apărea erori de sistem ca urmare a numărului mare de tranzacții în numerar, sistem defectuos de punctaj, înregistrările în evidența analitică nu se fac în mod regulat și sistematic și nu există o procedură de control, există risc de fraudă a numerarului din caserii prin operațiuni de stornare încasări (anulări de chitanțe) și/sau nedeclararea în borderourile zilnice de încasări a tuturor chitanțelor, încasări pentru surse care nu au debite înregistrate (actele întocmite de alte entități) - riscul inerent a fost evaluat ca fiind ridicat.

La categoriile de operațiuni unde s-a considerat că pot exista erori de sistem ca urmare a introducerii eronate în baza de date a declarațiilor sau a neintroducerii acestora, auditorul a evaluat riscul inerent ca fiind mediu.

Pentru categoriile de operațiuni unde nu s-au depistat riscuri semnificative și numărul tranzacțiilor este mic și de regulă derulat prin trezorerii, s-a considerat că riscul specific inerent este de nivel scăzut.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar, conținând informații referitoare la:

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității);

Pragul de semnificație (materialitatea) a fost stabilit(a) la nivelul sumei de 62.381 lei și reprezintă 0,5% din totalul cheltuielilor efectuate (platile nete) de Primăria comunei Valea Calugareasca.

La determinarea pragului de semnificație (sau materialitate, cum mai este cunoscut în literatura de specialitate), auditorii publici externi au ținut cont de existența unui cadru legislativ în vigoare relativ stabil, dar și de faptul că există o complexitate mai mare a reglementărilor privind clasele de tranzacții de natura cheltuielilor/platilor decât cele privind veniturile astfel că, s-a ales ca baza a pragului de semnificație (materialitate) platile efectuate de entitate în anul 2014, care însumează 12.476.336 lei.

4.2. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate - nu a fost cazul;

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi - nu a fost cazul;

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit;

In urma evaluarii sistemelor contabil și de control intern auditorii publici externi ai Curții de Conturi nu s-au bazat pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate, ceea ce a determinat aplicarea exclusivă a procedurilor de fond în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar.

Astfel:

- Pentru auditarea bilanțului încheiat la 31.12.2014, au fost auditate următoarele conturi: Construcții (cont 212), Active fixe corporale în curs de execuție (cont 231), și Creanțe ale bugetului local (cont 464). S-au avut în vedere soldurile finale la sfârșitul anului care au fost testate prin raționament profesional.

- Pentru categoriile de operațiuni Cheltuieli cu salariile - art.10.01 și Contribuții 10.03, au fost auditate plățile de natură salarială aferente personalului din luni diferite (martie și noiembrie 2014);

- Pentru categoriile de operațiuni Cheltuieli de capital - art.71.01, avându-se în vedere volumul de activitate al unității s-a urmărit testarea a 60% din totalul plăților realizate;

- Pentru celelalte categorii de operațiuni a fost necesară stabilirea de esanțioane din cadrul elementelor importate cu ajutorul furnizorului sistemului informatic de la nivelul entității în documente de lucru.

În baza art.260 din H.G. nr. 155 din 29 mai 2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au fost supuse auditării și fondurile publice alocate la capitolul 65 "Învățământ" ordonatorii terțiari de credite Școala Gimnazială Ion Ionescu Valea Calugareasca și Școala Gimnazială Dirvari, pe categoriile de operațiuni selectate (Cheltuieli salariale în bani 10.01; Contribuții 10.03), cu mențiunea că nu au fost alocate în anul 2014 fonduri pentru investiții.

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

Probele de audit pentru înțelegerea activității entității auditate și cele pentru evaluarea sistemului de control intern al acesteia au fost obținute atât din etapa de documentare a misiunii de audit financiar, cât și din informațiile, actele, documentele, răspunsurile la chestionare și declarația conducerii entității auditate, furnizate de aceasta la începutul misiunii de audit, ca urmare a solicitării lor prin adresa de notificare, precum și pe parcursul acestor faze ale etapei de planificare a auditului financiar.

Informațiile colectate în urma evaluării sistemului de control intern au fost utilizate ca probe de audit menite să susțină evaluarea riscurilor din cadrul entității. Constatările și concluziile rezultate ca urmare a evaluării sistemului de control intern, precum și recomandările formulate cu privire la măsurile pe care entitatea trebuie să le ia pentru îmbunătățirea controlului intern au fost cuprinse într-o secțiune distinctă a raportului de audit.

Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora au fost prezentate constatările, formulate concluziile, recomandările și opinia de audit, în etapa de execuție a misiunii de audit financiar au fost aplicate proceduri și tehnici de audit, respectiv: proceduri de fond.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.1. Obiectivele de investitii in curs de executie in valoare de 3.613.693,58 lei la data de 31.12.2014, nu au fost inregistrate si evidentiata analitic in contabilitate.

Valoarea estimata a operatiunilor care constituie abateri este de: 3.613.693,58 lei

Deficientele constatate s-au datorat:

- neefectuării punctajelor între datele din evidența contabilă analitică a conturilor de active și neevidențierea tuturor operațiunilor privind veniturile conform Planului de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- neorganizării controlului intern și neaplicării principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005;

Consecințele economico-financiare: neasigurarea exactității datelor din conturile de active fixe corporale în curs de executie analitic pe fiecare obiectiv în parte.

Concluziile echipei de audit: Inventarierea obiectivelor de investiții în curs de executie nu a putut fi pusă de acord cu evidența analitică a activelor fixe corporale în curs de executie.

Deficiențele sunt prezentate la punctul 1.A.1. din Procesul-verbal de constatare înregistrat la entitate sub numărul 21132 din data de 31.07.2015.

5.2 Sistemul de control intern

Neorganizarea corespunzătoare a sistemului de control intern a favorizat producerea abaterilor constatate cu privire la:

- neînregistrarea în evidența analitică a activelor fixe corporale în curs de executie;
- inventarierea patrimoniului;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local și bugetului de stat;
- prejudicierea bugetului local prin efectuarea unor plăți nelegale.

Cauzele abaterilor privind implementarea și funcționarea sistemului de control intern sunt: procedurile elaborate nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor; nu există o procedură implementată între compartimente pornind de la estimarea valorilor contractate, inițierea procedurii, realizarea și finalizarea acesteia; graficul de circulație a documentelor nu a fost operațional; iar conducerea entității nu a urmărit în totalitate înlăturarea abaterilor apărute, semnalate la auditurile și controalele anterioare, pornind de la cauzele care au condus la acestea.

Consecința economico-financiară a funcționării ineficiente a controlului intern o reprezintă: diminuarea veniturilor bugetului local și a bugetului de stat cu veniturile suplimentare stabilite în timpul misiunii de audit; efectuarea plăților nelegale pentru decontarea unor cheltuieli în afara cadrului legal și neasigurarea exactității datelor din conturile de active fixe corporale în curs de executie analitic pe fiecare obiectiv în parte.

De asemenea, lipsa organizării corespunzătoare a controlului intern menține un risc ridicat al erorilor, nu furnizează o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor de eficacitate și eficiență a funcționării și explică în mare parte abaterile reținute în proces-verbal de constatare.

Concluzie: Sistemul de control intern al entității a fost proiectat și pe baza evaluării, considerăm că sistemul de control intern al entității oferă parțial siguranță, raportat la nivelul entității și la numărul de personal implicat în activitățile specifice.

Avand in vedere abaterile de la legalitate si regularitate constatate in timpul misiunii de audit, precum si prevederile pct. 477 din Regulamentul privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, aprobat de Plenul Curtii de Conturi prin Hotararea nr. 155/29.05.2014, in urma evaluarii finale a sistemului de control intern din entitate, auditorii publici externi stabileste nivelul de incredere cu privire la modul de implementare a controlului in intreaga entitate ca fiind scazut.

5.3. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

5.3.1. Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din sursa "impozit pe clădiri datorat de persoane juridice", s-a constatat că entitatea auditata a stabilit obligații bugetare diminuate nelegal pentru perioada 2014 - 2015 cu suma de 104.578 lei, ca urmare fie a neinregistrării in evidenta contabila a valorii integrale a cladirilor (valoare diminuata cu 310.549,03 lei), fie a inregistrării nejustificate a unei evaluări care a avut ca scop garantarea unui credit in care nu s-a utilizat metoda bazata pe cost (valoare diminuata cu 3.658.587,97 lei). Pentru veniturile suplimentare constatate in timpul auditarii au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.07.2015 in suma totala de 11.576 lei.

De asemenea, s-a constatat faptul ca nu a fost regularizata integral taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire aferent valorii de 310.549,03 lei, cuantificata la nivelul sumei de 3.105,49 lei (1%), pentru care au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.07.2015 in suma de 1.055,87 lei.

Valoarea estimativa a abaterilor constatate este de 120.315,36 lei din care :104.578 lei impozit pe cladiri, 3.105,49 lei taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire, 12.631,87 lei majorari de intarziere.

Cauzele care au condus la inregistrarea abaterilor constatate au fost: oorganizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din aceasta sursa, precum si nefunctionarea controlului intern.

Consecința economico-financiara a acestor abateri a fost diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local din impozitul pe cladiri datorat de persoane juridice.

Concluziile echipei de audit: Diminuarea veniturilor bugetului local la sursele "impozit pe clădiri datorat de persoane juridice" si "taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de construire si a altor avize asemanatoare"

Deficientele sunt prezentate la punctul 1.C.1 din Procesul-verbal de constatare inregistrat sub numarul 21132 din data de 31.07.2015.

5.3.2. Primaria comunei Valea Calugareasca, nu a stabilit, evidentiat si incasat la sursa "Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati" (cod 16.02.03) venituri in suma totala de 85.815,26 lei reprezentand regularizare taxa pentru eliberarea autorizatiei privind executarea lucrarilor de construire „Amenajare ferma piscicola Coslegi” realizate de SC Street Construct SRL Bradu. Au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 31.07.2015 in suma totala de 24.028,27 lei.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 109.843,53 lei, din care 85.815,26 lei venituri suplimentare din regularizarea taxei de autorizare a lucrarilor de construire la obiectivul "Amenajare ferma piscicola" si 24.319,56 lei majorari de intarziere.

Cauzele care au condus la inregistrarea abaterilor constatate au fost: ogranizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire si încasare a veniturilor din aceasta sursa, precum si nefunctionarea controlului intern.

Consecinta economico-financiara a abaterii constatate o reprezinta diminuarea veniturilor bugetului local prin nestabilirea, neinregistrarea si neincasarea la taxei de autorizare a lucrarilor de construire la nivelul real inregistrat in contabilitatea societatii.

Concluziile echipei de audit: Diminuarea veniturilor bugetului local la sursa "taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de construire si a altor avize asemanatoare"

Deficientele sunt prezentate la punctul 1.C.2 din Procesul-verbal de constatare inregistrat sub numarul 21132 din data de 31.07.2015

5.3.3. Din auditarea documentelor existente la dosarul fiscal si puse la dispozitia echipei de audit de catre organele de specialitate din cadrul U.A.T.C. Valea Calugareasca, s-a constatat ca SC Street Construct SRL Bradu pentru constructiile realizate la obiectivul „Amenajare ferma piscicola Coslegi” nu a calculat, inregistrat si achitat la bugetul de stat impozitul pe constructii conform art. 296[^]33 - art. 296[^]36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, estimat la nivelul valorii de 119.510 lei (1% din valoarea constructiilor existente in patrimoniul societatii), pentru care pana la data de 31.07.2015 au fost estimate dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de 2.000 lei.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 119.510 lei impozit pe constructii nedeclarat si 2.000 lei dobanzi si majorari de intarziere.

Cauzele care au condus la inregistrarea abaterii constatate au fost: necalcularea, neinregistrarea si neachitarea la bugetul de stat a impozitul pe constructii conform art. 296[^]33 - art. 296[^]36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (1% din valoarea constructiilor existente in patrimoniul societatii, la finele anului precedent- 2014)

Consecinta economico-financiara a abaterii constatate o reprezinta diminuarea veniturilor bugetului de stat.

Concluziile echipei de audit: Diminuarea veniturilor bugetului de stat la sursa "impozit pe constructii" conform art. 296[^]33 - art. 296[^]36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile.

Deficientele sunt prezentate la punctul 1.C.3 din Procesul-verbal de constatare inregistrat sub numarul 21132 din data de 31.07.2015

5.3.4. Urmare auditarii s-a constatat ca in anul 2014 persoanele cu atributiuni din cadrul U.A.T.C. Valea Calugareasca, nelegal au incasat, dirijat si virat in contul 35.50 "Alte venituri din amenzi, penalitati" venituri din sponsorizari in suma de 22.200 lei, parte din acestea fiind utilizate pentru acoperirea unor prejudicii in valoare de 12.783,33 lei aflate in sarcina persoanelor cu atributiuni din cadrul unitatii.

Valoarea operatiunilor care constituie abateri este de 22.200 lei.

Cauzele care au condus la încălcarea prevederilor legale au fost: organizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din aceasta sursă, precum și nefuncționarea controlului intern.

Consecința economico-financiară a abaterii a fost diminuarea veniturilor bugetului local din donații și sponsorizări.

Concluziile echipei de audit: Diminuarea veniturilor bugetului local la sursa "venituri din donații și sponsorizări".

Deficiențele sunt prezentate la punctul 1.C.4. din Procesul-verbal de constatare înregistrat sub numărul 21132 din data de 31.07.2015.

5.4. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

5.4.1. Inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat în toate cazurile în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, fapt ce a condus la neinventarierea integrală a bunurilor și la nereflexarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale

Din verificarea efectuată asupra documentelor prezentate la control, au fost reținute următoarele aspecte:

- Nu au fost inventariate imobilizările corporale aflate în curs de execuție, și nu s-a menționat pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: descrierea amănunțită a stadiului în care se afla acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize) în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal, prin care s-a aratat că nu au fost constatate diferențe între soldurile scriptice și faptice ale conturilor de contabilitate.

Față de cele prezentate rezulta că, scopul principal al inventarierii privind stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natură activelor, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar, nu a fost realizat așa cum prevede pct. 1 alin. (2) din anexa la O.M.F.P. nr. 2861/2009.

Cauza care a condus la încălcarea prevederilor legale este neorganizarea, nelaborarea și netransmiterea comisiilor numite de ordonatorul de credite a unor proceduri scrise de efectuare a lucrărilor de inventariere.

Consecința abaterii o reprezintă neasigurarea corelației datelor din bilanț și a datelor înregistrate în contabilitate, cu situația reală a elementelor de natură activelor.

Concluziile echipei de audit: nereflexarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Deficiențele sunt prezentate la punctul 1.D.1. din Procesul-verbal de constatare înregistrat sub numărul 21132 din data de 31.07.2015.

5.4.2. În urma auditării modului de finanțare, realizare și decontare a lucrărilor de investiții având ca obiectiv "Extindere rețea de alimentare cu apă potabilă în comuna Valea Calugărească, jud. Prahova" s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale în suma totală de 57.729,64 lei reprezentând valoarea unor lucrări nerealizate (sprijinire maluri) decontate de la Capitolul bugetar 70.02 „Alte servicii în domeniile locuințelor,

serviciilor si dezvoltarii comunale” subcapitol „Alimentare cu apa”. Pentru platile nelegale au fost calculate dobanzi penalizatoare pana la data de 31.07.2015 in valoare totala de 8.082,06 lei.

Valoarea totala a prejudiciului este de 65.811 lei din care: 57.729,64 lei plati nelegale si 8.082,06 lei dobanzi penalizatoare

Cauza care a condus la producerea abaterii o constituie nefunctionarea controlului intern in sensul ca au fost confirmate cantitati de lucrari neexecutate, facturate nejustificat de executant, acceptate ca atare si decontate de U.A.T.C. Valea Calugareasca.

Consecința economico-financiara a abaterii de la legalitate și regularitate a fost utilizarea fondurilor publice, prin nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

Concluziile echipei de audit: decontarea unor lucrari de investitii neexecutate au condus la utilizarea nelegala, din bugetul local, a fondurilor publice.

Deficientele sunt prezentate la punctul 1.D.2. din Procesul-verbal de constatare inregistrat sub numarul 21132 din data de 31.07.2015.

5.4.3. Urmare auditarii decontarii serviciilor de dirigenție de santier aferente obiectivul “Extindere retea de alimentare cu apa potabila in comuna Valea Calugareasca, jud. Prahova” s-a constatat plata nelegala a sumei de 2.722,92 lei, pe de o parte urmare aplicarii procentului de 1,5% contractat asupra unor lucrari nerealizate, iar pe de alta parte acordarii unui procent de 2%, supraevaluat, peste cotele legale maximale aprobate. Pentru platile nelegale au fost calculate dobanzi penalizatoare pana la data de 30.07.2015 in valoare de 435 lei.

Valoarea abaterii constatate este de 3.157 lei din care: 2.722,92 lei plati nelegale si 435 lei dobanzi penalizatoare

Cauza care a condus la aparitia deficientelor constatate a fost contractarea si acceptarea la plata a unor prestari de servicii care au fost supraevaluate si care nu au fost realizate conform prevederilor legale.

Consecința economico-financiara a abaterii de la legalitate și regularitate a fost utilizarea fondurilor publice, prin nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

Concluziile echipei de audit: decontarea unor servicii de dirigenție de santier unor lucrari de investitii neexecutate precum si prin practicarea unor tarife supraevaluate peste cotele legale maximale aprobate au condus la utilizarea nelegala, din bugetul local, a fondurilor publice.

Deficientele sunt prezentate la punctul 1.D.3. din Procesul-verbal de constatare inregistrat sub numarul 21132 din data de 31.07.2015

5.4.4. Din auditarea modului de decontare a lucrarilor la obiectivele de investitii “Refacere carosabil drumuri locale in Comuna Valea Calugareasca” (angajate prin incredintare directa), s-a constatat faptul ca U.A.T.C. Valea Calugareasca a acceptat la plata si a efectuat plati nelegale de la cap.84.02. “Transporturi”, in valoare de 54.297,80 lei, ca urmare a includerii in situatiile de plata a unor materiale la preturi supraevaluate (mixtura asfaltica). Pentru platile nelegale in timpul misiunii de audit au fost calculate dobanzi penalizatoare pana la data de 30.07.2015 in valoare de 3.257,86 lei.

Valoarea prejudiciului actualizat este de 57.555 lei din care: 54.297,80 lei plati nelegale si 3.257,86 lei dobanzi penalizatoare.

Cauza care a condus la aparitia deficientelor constatate a fost contractarea si acceptarea la plata a unor situatii de plata cu materiale la preturi supraevaluate si care nu au fost realizate conform prevederilor legale.

Consecința economico-financiara a abaterii de la legalitate și regularitate a fost prejudicierea bugetului local cu suma mentionata, prin nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.

Concluziile echipei de audit: decontarea unor lucrari de investitii la preturi supraevaluate a condus la utilizarea nelegala, din bugetul local, a fondurilor publice.

Deficiențele sunt prezentate la punctul 1.D.4. din Procesul-verbal de constatare inregistrat sub numarul 21132 din data de 31.07.2015.

5.5. Alte obiective

In conformitate cu obiectivele stabilite in cadrul misiunii de audit s-a procedat la auditarea transferului de fonduri publice catre entitati aflate in subordinea U.A.T.C. Valea Calugareasca sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri in conditii de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

In urma verificarii modului in care unitatile subordonate au utilizat sumele alocate prin deschideri de credite si a datelor raportate in situatiile financiare intocmite, preluate in situatiile financiare centralizate intocmite de U.A.T.C. Valea Calugareasca, s-au constatat abateri de la legalitate si regularitate, consemnate in note de constatare inregistrate la entitatile verificate si la Camera de Conturi Prahova, dupa cum urmeaza:

- La Scoala Gimnaziala Ion Ionescu Comuna Valea Calugareasca, s-au constatat diferente de contributii sociale datorate de angajator nedecarate, neinregistrate si nevirate in suma totala de 26.132 lei;

- La Scoala Gimnaziala Sat Darvari Comuna Valea Calugareasca, s-au constatat diferente de contributii sociale datorate de angajator nedecarate, neinregistrate si nevirate in suma totala de 14.311 lei.

Din verificarile efectuate la subunitatile de mai sus asupra modului de stabilire, inregistrare si plata a contributiilor datorate de angajator aferente drepturilor salariale anterioare anului 2014, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, actualizate cu indicele de inflatie la data platii acestora, s-a constatat ca nu s-au utilizat cotele in vigoare pentru lunile la care se refera drepturile salariale castigate, conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale precizarilor pct.27 si 28 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003. Astfel, au fost declarate, inregistrate si virate sub nivelul real datorat, contributii angajator in suma totala de 40.443 lei.

Valoarea estimativa a abaterii este de 40.443 lei.

Cauza deficientelor constatate o reprezinta aplicarea eronata a prevederilor legislatiei in vigoare referitoare la stabilirea, evidentierea, declararea si plata contributiilor datorate bugetului consolidat al statului.

Consecinta economico-financiara a deficientei prezentate consta in diminuarea venitului bugetului consolidat al statului cu suma de 40.443 lei reprezentand contributii sociale, datorate de angajator, aferente drepturilor de natura salariala, platite in baza hotararilor judecatoresti ramase definitive si irevocabile.

Concluziile echipei de audit: urmare a necalculării, neinregistrării și nevirării contribuțiilor de asigurări sociale la nivelul real au fost diminuate veniturile bugetului de stat cu această sumă.

Deficiențele sunt prezentate la punctul 1.F. din Procesul-verbal de constatare înregistrat sub numărul 21132 din data de 31.07.2015.

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

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

În timpul misiunii de audit financiar, pe esantioanele selectate, nu au fost constatate abateri de la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale.

2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

În vederea monitorizării și coordonării sistemelor proprii de control managerial, conducerea entității publice a desemnat prin dispoziție comisia de lucru pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire la sistemele de control managerial, Regulamentul de organizare și funcționare a comisiei și Programul de Dezvoltare a sistemului de control intern/managerial.

Cu toate acestea, controlul intern nu a fost implementat integral la nivelul U.A.T.C. Valea Calugareasca, nefiind identificate toate instrumentele de control intern (procedeu, mijloc sau acțiune, stabilite și implementate pentru menținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei), fapt ce a condus la înregistrarea abaterilor economico-financiare constatate la auditul financiar.

Pentru asigurarea circulației raționale și unitare a documentelor justificative, conducătorul unității, a stabilit un grafic de circulație a documentelor, care nu în toate cazurile a fost operational, în special în activitatea de achiziții publice directe de produse, servicii și lucrări, unde s-a constatat că nu există o procedură implementată între compartimente pornind de la estimarea valorilor de contractat, inițierea procedurii, realizarea și finalizarea acesteia.

3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Urmare auditului efectuat s-a constatat că inventarierea elementelor de natură activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii s-a făcut în unele cazuri în mod formal, unele conturi fiind omise a se inventaria conform normelor legale.

Pentru anul 2014, inventarierea patrimoniului la Primăria comunei Valea Calugareasca a fost organizată conform Dispoziției nr.1247/02.12.2014 emisă de ordonatorul de credite prin care a fost stabilită comisia de inventariere a patrimoniului.

Din verificarea efectuată asupra documentelor prezentate la control, au fost reținute următoarele aspecte:

- Nu au fost inventariate imobilizările corporale aflate în curs de execuție, și nu s-a menționat pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: descrierea

amănunțită a stadiului în care se afla acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize) în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal, prin care s-a aratat că nu au fost constatate diferențe între soldurile scriptice și faptice ale conturilor de contabilitate.

Față de cele prezentate rezulta că, scopul principal al inventarierii privind stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natură activelor, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar, nu a fost realizat așa cum prevede pct. 1 alin. (2) din anexa la O.M.F.P. nr. 2861/2009.

Cauza care a condus la încălcarea prevederilor legale este neorganizarea, nelaborarea și netransmiterea comisiilor numite de ordonatorul de credite a unor proceduri scrise de efectuare a lucrărilor de inventariere.

Consecința economico-financiară este neprezentarea unei imagini fidele a patrimoniului entității în situațiile financiare la 31.12.2014.

Concluziile echipei de audit: Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31.12.2014.

Deficiențele sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare la punctul 1.D.1.

B. Constatările rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate (o prezentare sintetică) - nu este cazul.

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

În timpul auditului realizat (an 2014) nu au fost auditate perioade anterioare exercițiului financiar (respectiv anul 2012 și 2013).

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 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 (regulament), prezentându-se sintetic următoarele informații:

În conformitate cu obiectivele stabilite în cadrul misiunii de audit s-a procedat la auditarea transferului de fonduri publice către Școala Gimnazială Ion Ionescu Comuna Valea Calugărească, respectiv Școala Gimnazială Sat Darvari Comuna Valea Calugărească, entități aflate în subordinea U.A.T.C. Valea Calugărească sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Volumul fondurilor bugetare de care au beneficiat cele două entități subordonate supuse auditării, se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Credite initiale	Credite definitive	Plati efectuate
Total cheltuieli	3.159.500	3.452.000	3.427.275
Cheltuieli curente	3.151.500	3.444.000	3.427.275

Raport de audit financiar încheiat la U.A.T.C. Valea Calugărească
Auditor public extern: Stefan Alexandru

Titlul I Cheltuieli de personal	2.810.900	3.018.400	3.013.953
Titlul II Bunuri si servicii	302.800	363.300	358.922
Titlul X Alte cheltuieli	37.800	62.300	54.400

In urma verificarii modului in care unitatile subordonate au utilizat sumele alocate prin deschideri de credite si a datelor raportate in situatiile financiare intocmite, preluate in situatiile financiare centralizate intocmite de U.A.T.C. Valea Calugaresca, s-au constatat abateri de la legalitate si regularitate, consemnate in note de constatare inregistrate la entitatile verificate si la Camera de Conturi Prahova, dupa cum urmeaza:

La Scoala Gimnaziala Ion Ionescu Comuna Valea Calugaresca, s-au constatat diferente de contributii sociale datorate de angajator nedeclarate, neanregistrate si nevirate in suma totala de 26.132 lei;

La Scoala Gimnaziala Sat Darvari Comuna Valea Calugaresca, s-au constatat diferente de contributii sociale datorate de angajator nedeclarate, neanregistrate si nevirate in suma totala de 14.311 lei;

Cauza deficientelor constatate o reprezinta aplicarea eronata a prevederilor legislatiei in vigoare referitoare la stabilirea, evidentierea, declararea si plata contributiilor datorate bugetului consolidat al statului.

Consecinta economico-financiara a deficientei prezentate consta in necalcularea, neinregistrarea, nedeclararea si nevirarea sumei estimate de 40.443 lei reprezentand contributii sociale, datorate de angajator la bugetul consolidat, aferente drepturilor de natura salariala, platite in baza hotararilor judecatoresti ramase definitive si irevocabile.

Valoarea estimativa a abaterii este de 40.443 lei.

In timpul misiunii au fost auditate prin proceduri analitice platile pentru cheltuieli de personal (cod indicator -10) efectuate in perioada ianuarie-decembrie 2014 in suma totala de 3.013.953 lei inclusiv platile pentru drepturile salariale acordate in baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, din care cheltuieli cu salarii in bani (cod indicator -10.01) in valoare de 2.364.894 lei si contributii (cod indicator -10.03) in valoare de 627.633 lei, incadrările salariatilor fiind aprobate si vizate din punct de vedere al legalitatii la nivelul Inspectoratului Judetean Scolar Prahova.

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

Conducerea U.A.T.C. Valea Calugaresca si-a insusit constatarile auditorilor publici externi ai Camerei de Conturi Prahova, fara a ramane probleme in divergenta in urma procesului de conciliere.

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

Pe parcursul desfasurarii misiunii de audit, conducerea institutiei auditate a fost informata in legatura abaterile de la legalitate si regularitate constatate, iar pentru inlaturarea acestora, a luat urmatoarelor masuri:

- Pentru constatarea de la pct.5.3.1.

- A fost notificat SC Agrosemcu SRL Urlati care si-a insusit diferentele constatate intre sumele diminuate nelegal si cele inscrise in documentele justificative care au stat la baza inregistrarii in contabilitate si a intocmit si prezentat declaratia fiscala rectificativa inregistrata sub nr.20222/ 15.07.2015;

- Primaria comunei Valea Calugareasca a intocmit si transmis agentului economic decizia de impunere nr.20222/17.07.2015 privind recalcularea impozitului pe cladiri aferent perioadei 2014-2015, pentru suma de 104.578 lei impozit pe cladiri si pentru suma de 11.576 lei majorari de intarziere reprezentand diferenta de impozit pe cladiri necalculata, neinregistrata si neincasata;

- Pentru constatarea de la pct.5.3.2.

- Primaria comunei Valea Calugareasca a intocmit si transmis agentului economic SC Street Construct SRL, decizia de impunere nr.20899/27.07.2015 privind stabilirea obligatiilor suplimentare privind taxa de autorizare lucrari constructii pentru suma de 109.843 lei, din care 85.815 lei debit si 24.028 lei majorari de intarziere;

- Pentru constatarea de la pct.5.3.4.

- Sumele incasate in baza unor contracte de sponsorizare in valoare de 22.200 lei virate nelegal in contul 35.50 "Alte venituri din amenzi, penalitati" (din care a fost utilizata nelegal suma de 12.783,33 lei pentru achitarea debitului din amenzi al salariatului Furdui Nicoleta) au fost corectate in evidenta contabila si fiscala si repuse in contul 37.01 "Donatii si sponsorizari" cu N.C. nr.303/2015 pentru a fi cuprinse in bugetul de venituri si cheltuieli si utilizate cu aprobarea Consiliului local pentru actiunile entitatii;

- Cu N.C. nr. 345/2015 a fost repusa in contul 461 "Debitori" suma de 12.783,33 lei in sarcina salariatului Furdui Nicoleta.

- Pentru constatarea de la pct.5.4.2.

- Primaria comunei Valea Calugareasca a notificat executantul S.C. Kato Service S.R.L. Ploiesti care si-a insusit prejudiciul constatat in urma auditului financiar prin semnatura si stampila aplicata pe situatiile rectificative si a intocmit factura nr.1696069/23.07.2015 de stornare a sumei de 57.729.64 lei;

- Pentru dobanzile penalizatoare in suma de 8.082,06 lei, entitatea auditata a intocmit factura nr.656/27.07.2015;

- Cu ordinele de plata nr. 275 si 276 din 29.07.2015 executantul a achitat integral sumele datorate achizitorului.

- Pentru constatarea de la pct.5.4.3.

- Primaria comunei Valea Calugareasca a notificat prestatorul de servicii care a intocmit factura nr.322/15.07.2015 de stornare a sumei de 2.722,92 lei;

- Pentru dobanzile penalizatoare in suma de 435 lei, entitatea verificata a emis factura nr.650/15.07.2015.

- Suma totala de 3.157,92 lei (2.722,92 lei plati nelegale si 435 lei dobanzi penalizatoare) a fost achitata de catre executant prin depuneri la casieria entitatii cu chitantele nr.11321 si nr.11.322/15.07.2015.

- Pentru constatarea de la pct.5.4.4

- Prejudiciul in suma de 57.555,67 lei (54.297,80 lei plati nelegale si 3.257,87 lei dobanzi penalizatoare) a fost solutionat prin :

- Acceptarea de catre beneficiar a lucrarilor realizate in valoare de 37.533,11 lei;
- Executantul a intocmit si prezentat beneficiarului factura fiscala seria PRG/2015 nr.00299 din data de 24.07.2015 de stornare a sumei de 16.764,69 lei;
- Entitatea auditata a intocmit si inaintat executantului factura nr.655/27.07.2015 in valoare de 3.257,87 lei reprezentand dobanzi penalizatoare;
- Cu ordinele de plata nr.533 si nr. 534/28.07.2015 executantul a achitat suma totala de 20.022.56 lei.

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

In urma auditului financiar efectuat, referitor la activitatea economico-financiara a entitatii, au fost constatate si consemnate aspecte care au condus la formarea urmatoarei concluzii:

La elaborarea situatiilor financiare s-au constatat neconcordante privind respectarea principiilor contabile si a prevederile legale si in consecinta acestea nu ofera o imagine fidela si reala a pozitiei financiare a Unitatii Administrativ Teritoriale a Comunei Valea Calugareasca la data de 31.12.2014, in special a veniturilor si cheltuielilor reflectate in bilantul contabil si contul de executie bugetara.

Modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată in anul 2014 nu au fost mereu în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și nu au respectat intotdeauna principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pe baza constatarilor si concluziei generale, auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Prahova formuleaza urmatoarea recomandare:

- Elaborarea, organizarea si functionarea acelor controale interne care sa asigure prevenirea si detectarea erorilor din activitatea entitatii, astfel incat procedurile interne sa functioneze eficient, sa preintampine si sa corecteze gestionarea necorespunzatoare a patrimoniului, precum si nerespectarea principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in utilizarea fondurilor.

- Pentru abaterile prezentate la punctul 5.1: Inregistrarea si evidentierea analitica in contabilitate a activelor fixe in curs de executie;

- Pentru abaterile prezentate la punctul 5.2: Continuarea perfectionarii 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 nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, precum si organizarea functionarii corespunzatoare a controlului financiar preventiv propriu, intocmirea unei proceduri operationale analitice cu raspunderi si atributiuni pe persoane, cu termene, iar in domeniul achizitiilor publice incredintate direct, sa se porneasca de la estimarea valorilor contractate, initierea procedurii, realizarea si finalizarea acesteia;

- Pentru abaterile prezentate la punctele 5.3.1. si 5.3.2.: Extinderea verificarilor asupra categoriilor de venituri respective si incasarea veniturilor suplimentare din aceasta sursa, inclusiv a majorarilor de intarziere aferente;

- Pentru abaterile prezentate la punctele 5.3.4. Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale cu privire la inregistrarea in contabilitatea institutiei publice a veniturilor din donatii si sponsorizari;

- Pentru abaterile prezentate la punctul 5.4.1: Inlaturarea neregulilor constatate in activitatea financiar-contabilă, emiterea dispozitiei pentru inventarierea patrimoniului, care sa contina toate elementele prevazute de legislatia in vigoare, inventarierea tuturor elementelor patrimoniale conform normelor legale;

- Pentru abaterile prezentate la punctele 5.4.2.; 5.4.3. si 5.4.4.: Aplicarea masurilor pentru stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora, inclusiv a dobanzilor penalizatoare calculate;

- Pentru abaterile constatate la nivelul institutiilor subordonate si prezentate la pct. 5.5:

- Ordonatorii de credite vor dispune masuri pentru stabilirea sumelor certe datorate bugetului consolidat al statului, reprezentand contributiile sociale datorate de angajator si vor proceda, conform aceluiasi principiu, la recalcularea contributiilor datorate de salariati aferente drepturilor de natura salariala platite in baza hotararilor judecatoresti ramase definitive si irevocabile;

- Urmare stabilirii sumelor certe, reprezentand contributiile sociale datorate de angajator si salariati aferente drepturilor de natura salariala platite, ordonatorii de credite vor lua masuri pentru virarea la bugetul statului a eventualelor diferente de contributiile salariale, datorate de angajator si salariati, precum si masuri de recalculare a impozitului pe salarii datorat de catre angajati (potrivit metodologiei de calcul, contributiile sociale datorate de angajat diminueaza venitul brut supus impozitului pe venit);

- In vederea stabilirii corecte a punctajului lunar prevazut de legea privind sistemul unitar de pensii publice, ordonatorii de credite vor dispune masuri de intocmire a declaratiilor rectificative corespunzatoare.

In urma auditului financiar efectuat au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea de prejudicii, valoarea totala estimate a acestor deficiente fiind de: 414.310 lei venituri suplimentare; 126.522 lei prejudicii; precum si abateri de la legalitate și regularitate in administrarea patrimoniului public si privat de 3.613.693 lei, fata de valoarea pragului de semnificatie de 62.381 lei, pentru inlaturarea carora, auditorul public extern al Camerei de Conturi Prahova a formulat recomandari cu privire la masurile ce urmeaza a fi luate pentru inlaturarea deficientelor constatate in timpul misiunii de audit financiar prezentate mai sus.

Abaterile sunt prezentate sintetizat in urmatorul tabel:

Nr. crt.	Entitatea	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.	U.A.T.C. Valea Calugareasca	373.867	126.522	3.613.693
2.	Sc. Gimnaziala "Ion Ionescu"	26.132	-	-
3.	Sc. Gimnaziala "Darvari"	14.311	-	-
	TOTAL	414.310	126.522	3.613.693

11. Opinia auditorului public extern: opinie contrara

*Raport de audit financiar incheiat la U.A.T.C. Valea Calugareasca
Auditor public extern: Stefan Alexandru*

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. Valea Calugareasca la 31 decembrie 2014 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

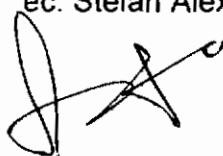
*
* *
*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 457 pagini, a fost întocmit în trei exemplare și a fost înregistrat sub nr. 21139 din 31.07.2015 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control seria A nr.1260775 la poziția nr. 17/02.07.2015. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Un exemplar al procesului-verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula 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,
Auditor public extern**

ec. Stefan Alexandru



*Raport de audit financiar incheiat la U.A.T.C. Valea Calugareasca
Auditor public extern: Stefan Alexandru*