

Curtea de Conturi a României
Direcția de Control Financiar Ulterior Vâlcea
Râmnicu Vâlcea, str. Regina Maria nr.2, Bloc I, tel.0250733414

Nr. 1192 din 18.01.2006

C Ă T R E,
CONSILIUL JUDEȚEAN VÂLCEA

D-lui SECRETAR,

În conformitate cu art. 3, alin.(1) din Legea nr.94/1992, republicată, modificată și completată prin Legea nr.77/2002, Curtea de Conturi, prin Camerele de Conturi, înaintează consiliilor locale rapoarte în domeniile în care este competentă.

Pentru aplicarea prevederilor de mai sus, vă înaintăm alăturat raportul de control nr.85/1192 din 10.10.2005, întocmit cu ocazia verificării bilanțului contabil și a contului de execuție a bugetului local aferente anului 2004, în care au fost sintetizate concluziile controlului efectuat, încălcările de lege constatate, măsurile luate și propunerile noastre de îmbunătățire a acestor activități .

Față de cele prezentate, vă rugăm să includeți dezbaterile acestor documente pe ordinea de zi a ședinței consiliului local, cu rugămintea ca după adoptare, să ne comunicați concluziile și punctele de vedere ale autorităților publice locale cu privire la recomandările formulate.

Apreciind că raportul poate constitui un sprijin în activitatea consiliului local în soluționarea acestor probleme, pe baza principiilor autonomiei și legalității, Camera de Conturi Vâlcea își manifestă toată disponibilitatea pentru a contribui la identificarea soluțiilor de administrare, întotdeauna legală dar și eficientă, a finanțelor publice locale.

Cu deosebită considerație,





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DIRECTIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR

Judetul VALCEA

RAPORT

Privind realizarea veniturilor si cheltuielilor pe anul bugetar 2004

I. Informații cu privire la structura care efectuează controlul și unitățile controlate:

-controlul a fost efectuat de Direcția de Control Financiar Ulterior Vâlcea;

-verificarea s-a efectuat la Consiliul Județean Vâlcea.

-Consiliul Județean Vâlcea în calitate de ordonator principal de credite, administrează și gestionează veniturile bugetului local formate din impozite și taxe, ce constituie sursa de finanțare.

II. Sinteza realizării principalelor categorii de venituri și a execuției cheltuielilor bugetului local:

a) Execuția de ansamblu a bugetului local.

- mil. lei -

| Nr. crt. | | Prevederi definitive | Realizări | % |
|----------|--|----------------------|-----------|-----|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. | VENITURI TOTALE, din care : | 536.484 | 509.592 | 95 |
| I. | VENITURI PROPRII | 18.930 | 19168 | 101 |
| | 1. Venituri curente | 17.896 | 19.011 | 106 |
| | 2. Venituri din capital | 1.034 | 157 | 15 |
| | 3. Venituri cu destinație specială | | | |
| II. | PRELEVĂRI DIN BUGETUL DE STAT, DIN CARE: | 375.959 | 361.043 | 96 |
| | 1. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit | 200.861 | 192.887 | 96 |
| | 2. Sume defalcate din TVA pentru bugetele locale | 175.098 | 168.156 | 96 |

| | | | | |
|------------|---|---------|---------|-----|
| III | SUBVENȚII, DIN CARE: | 141.209 | 129.071 | 91 |
| | 1. Subvenții primite din bugetul de stat | 140.810 | 128.484 | 91 |
| | 2. Subvenții primite de la alte bugete | 400 | 587 | 147 |
| IV. | ÎNCASĂRI DIN RAMBURSAREA ÎMPRUMUTURILOR ACORDATE | | 80 | |
| V. | DONATII | 385 | 227 | 59 |
| VI. | COTE DIN IMPOZIT PE SALARII AFER.1999 | - | 3 | - |
| B. | CHELTUIELI TOTALE, din care: | 536.484 | 500.177 | 93 |
| | 1. Cheltuieli curente, din care: | 486.681 | 448.435 | 92 |
| | • cheltuieli de personal, din care; | 131.989 | 129.361 | 98 |
| | - cheltuieli cu salariile | 131.186 | 128.613 | 98 |
| | - deplasări, detașări, transferări | 804 | 748 | 93 |
| | • cheltuieli materiale | 177.965 | 155.172 | 87 |
| | • subvenții | 23.672 | 22.438 | 95 |
| | • transferuri | 13.9054 | 137.664 | 99 |
| | 2. Cheltuieli de capital | 44.903 | 38.542 | 86 |
| | 3. Împrumuturi acordate | 900 | 400 | 44 |
| | 4. Operațiuni financiare | 18000 | 16600 | 92 |
| | - Dobânzi afer. datoriei publice | 14000 | 13200 | 94 |
| | - Rambursari împrumut | 4000 | 3400 | 85 |
| C. | EXCEDENT/DEFICIT | | 9414 | |

Din cele prezentate rezultă următoarele:

-veniturile totale s-au realizat în procent de 95% iar cheltuielile totale s-au realizat în procent de 93%;

-nerealizarea veniturilor totale se datorează în mare parte a nerealizării veniturilor de capital;

-veniturile de capital s-au realizat în procent de 15% și reprezintă venituri din valorificare de bunuri, influențate negativ în primul rând de nerealizările la venituri din privatizare (13%).

- veniturile proprii s-au realizat în procent de 101%, influențate pozitiv de veniturile curente realizate în procent de 106%.

- prelevări de la bugetul de stat (cote și sume defalcate din impozitul pe venit) s-au realizat în procent de 96%, respectiv 71% din total venituri;

- subvenții din bugetul de stat pentru drumuri județene, comunale, străzi, pentru finanțarea drepturilor persoanelor cu handicap, pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentarea cu apă a satelor, pentru asigurarea securității turistilor și salvare în munți s-au realizat în procent de 91% și dețin o pondere de 25% din total venituri;

- subvenții primite de la alte bugete pentru susținerea sistemului de protecție a copilului și pentru finanțarea programelor pentru ocuparea temporară a forței de muncă s-au realizat în procent de 147%.

b) Situația privind realizarea principalelor categorii de venituri proprii ale bugetului local (municipii, orașe, comune).

mil lei

| Nr. crt. | | Prevederi definitive | Realizări | Diferențe (col.3 – col.2) | % (col.3/col.2) |
|----------|---|----------------------|-----------|---------------------------|-----------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | TOTAL VENITURI PROPRII, din care: | 18930 | 19168 | 238 | 101 |
| A. | VENITURI CURENTE, din care: | 17896 | 19011 | 1115 | 106 |
| 1. | Impozitul pe profit de la regiile autonome și societăți comerciale locale | 8344 | 9792 | 1448 | 117 |
| 2. | Impozite și taxe de la populație | | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Impozitul pe clădiri și terenuri de la persoanele juridice | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Alte impozite directe, din care: | 2200 | 2792 | 592 | 127 |
| | a) Taxa asupra mijloacelor de transport deținute de persoane juridice; | 2200 | 2792 | 592 | 127 |
| | b) Impozitul pe terenul agricol | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Alte impozite indirecte, din care: | 2260 | 1254 | -1006 | 55 |
| | - Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații | 2260 | 1254 | -1006 | 55 |
| 7. | Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome locale | 2606 | 2605 | -1 | 100 |
| 8. | Vărsăminte de la instituțiile publice | 5 | 37 | 32 | 745 |
| 9. | Diverse venituri | 2481 | 2530 | 49 | 102 |
| B. | VENITURI DIN CAPITAL, din care : | 1034 | 157 | -877 | 15 |
| 1. | Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice | 34 | 23 | -11 | 68 |
| 2. | Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Venituri din privatizare | 1000 | 134 | -866 | 13 |
| C. | VENITURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ, din care: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Taxe speciale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Venituri din fondul de intervenție | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Venituri din amortizarea mijloacelor fixe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Alte venituri | 0 | 0 | 0 | 0 |

Din cele prezentate rezulta urmatoarele:

-realizarea veniturilor proprii s-a datorat încasării veniturilor curente în procent de 106%, respectiv impozitul pe profit de la regiile autonome și societățile comerciale locale-s-a realizat în procent de 117%.

-la realizarea veniturilor proprii în procent de 101% a contribuit:

-alte impozite directe în procent de 127%, respectiv taxa asupra mijloacelor de transport deținute de persoanele juridice.

- varsaminte de la institutii publice în procent de 745%.

-taxă pentru eliberarea autorizațiilor de construire s-a realizat în procent de 55%, datorită pe de o parte de numărului mai mic de solicitări față de cel luat în calcul la prognozarea veniturilor, iar pe de altă parte potrivit prevederilor art. 267 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism s-au făcut venit la bugetul local al comunei, orașului sau al municipiului, unde este amplasat terenul, indiferent dacă certificatul de urbanism s-a eliberat de la nivelul consiliului județean;

c) Situația privind execuția cheltuielilor pe ansamblul bugetului local

mil lei

| Nr. crt. | Cod Capitol | Prevederi definitive | | | Plăți efectuate | | |
|----------|---|----------------------|----------------------------|---------|-------------------------------|--|--|
| | | Sume | Pondere în total credite % | Sume | Pondere în total cheltuieli % | Grad de execuție a cheltuielilor % (col.4/col.2) | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| | CHELTUIELI TOTALE, | 536.484 | 100 | 500.177 | 100 | 93 | |
| | Din care pentru: | | | | | | |
| 1. | Autorități executive | 40.620 | 8 | 36831 | 7 | 91 | |
| 2. | Învățământ | 62.258 | 12 | 55.278 | 11 | 89 | |
| 3. | Sănătate | - | - | - | - | - | |
| 4. | Cultură, religie, activitate sportivă și de tineret | 66.825 | 13 | 64.918 | 13 | 97 | |
| 5. | Asistență socială, alocații, pensii, ajutoare și indemnizații | 230.797 | 43 | 229.666 | 46 | 99 | |
| 6. | Servicii de dezvoltare publică și locuințe | 15.450 | 3 | 15.367 | 3 | 99 | |
| 7. | Agricultură și silvicultură | 4.632 | 1 | 4591 | 1 | 99 | |
| 8. | Transporturi și telecomunicații | 88.743 | 17 | 69.168 | 14 | 78 | |
| 9. | Alte acțiuni economice | 1249 | | 990 | | 79 | |

| | | | | | | | |
|-----|--|-------|--------|---|--------|---|----|
| 10. | Alte acțiuni (comandamente militare, protecție civilă) | 72.02 | 7.010 | 1 | 6.368 | 1 | 91 |
| 11. | Transferuri către alte bugete | | | | | | |
| 12. | Împrumuturi acordate | 86.02 | 900 | | 400 | | 44 |
| 13. | Plăți de dobânzi și alte cheltuii | 88.02 | 14.000 | 3 | 13.200 | 3 | 94 |
| 14. | Rambursări de împrumuturi | 90.02 | 4.000 | 1 | 3400 | 1 | 85 |
| 15. | Fond de rezervă bugetară | | | | | | |
| 16. | Cheltuieli cu destinație specială | | | | | | |

Din cele prezentate mai sus rezultă că realizarea cheltuielilor pe total în procent de 93% a fost datorată de realizarea în procente mai mici la majoritatea activităților desfășurate și în primul rind în procent de 44% la împrumuturi acordate.

d) Situația privind rezultatele financiare ale agenților economici de subordonare locală

- mil. lei -

| Nr. crt. | Agenți economici | Nr | Realizări | | Vărsăminte la bugetele locale | | | |
|----------|----------------------|----|------------------|----------|-------------------------------|-----------|---------------------------------------|-----------|
| | | | Profit Impozabil | Pierderi | Din profit | | Din profitul net al regiilor autonome | |
| | | | | | Prevederi | Realizări | Prevederi | Realizări |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Regii autonome | | | | | | | |
| | a) cu profit | | | | | | | |
| | b) cu pierderi | | | | | | | |
| 2. | Societăți comerciale | | | | | | | |
| | a) cu profit | | | | | | | |
| | b) cu pierderi | | | | | | | |

e) Situația evoluției patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cuprinzând principalele elemente patrimoniale

- mil. lei -

| Nr. crt. | Indicatori | Sold la începutul perioadei | Sold la sfârșitul perioadei | Diferențe |
|----------|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. | TOTAL ACTIV, din care: | 90.407.279 | 18.599.371 | -71.807.908 |
| 1. | Mijloace fixe și terenuri | 89.939.843 | 18.042.895 | -71.896.948 |
| 2. | Participații la capitalul social | 187.099 | 189.599 | +2.500 |
| 3. | Obiecte de inventar | 32.416 | 39.975 | +7.559 |
| 4. | Imobilizări necorporale | 891 | 219 | -672 |
| 5. | Active fixe în curs | 154.060 | 200.384 | +46.324 |
| 6. | Mijloace bănești, decontări, cheltuieli și materiale, total, din care: | 92.969 | 126.300 | +33.331 |
| 7. | Disponibil din fondul de rulment al bugetului local | 14.102 | 17.945 | +3.843 |

| | | | | |
|----------|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 8. | Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri extrabugetare | 2.899 | 1.196 | -1.703 |
| 9. | Debitori | 12.609 | 16.655 | +4.046 |
| 10. | Clienți | 8.984 | 9.316 | +332 |
| 11. | Materiale | 7.790 | 7.135 | -655 |
| B | TOTAL PASIV; din care: | 90.407.279 | 18.599.371 | -7.180.7908 |
| 1. | Fondul de rulment | 14.654 | 20.406 | -5.752 |
| 2. | Împrumuturi pentru investiții | 40.000 | 64.599 | +24.599 |
| 3. | Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse | 271.896 | 258.861 | -13.035 |
| 4. | Creditori | 4.338 | 14.819 | +10.841 |
| 5. | Furnizori | 2.151 | 19.955 | +17.804 |
| 6. | Venituri de realizat | 20.958 | 2.5841 | +4.883 |
| 7. | Credite bancare | | | |

Din cele prezentate rezulta urmatoarele:

- scaderea valorii mijloacelor fixe se datorează predării rețelelor de apă din domeniul public al județului la Primaria Municipiului Rm.Valcea în baza Hotararii Consiliului Județean nr. 17/28 iulie 2004.

- obiectele de inventar au crescut cu 7.559 mil. lei, urmare a achizițiilor realizate;

-excedentul înregistrat la finele anului 2004 a fost de 9414 mil.lei sumă care a fost repartizat la fondul de rulment al județului.

-debitorii sunt in valoare de 16.655 mil.lei ,din care 12.999 mil.lei reprezintă debite din compensări înregistrate la C G P Valcea.

- furnizorii pe total instituții ale bugetului local ,la data de 31.12.2004, însumeaza 19.955 mil.lei ,din care : 6.581 mil.lei investitii(drumuri si poduri la Consiliul Judetean Vâlcea și investiția Biblioteca Județeană Vâlcea).

III. Obiectivele controlului

- respectarea reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului;

- modul în care au fost stabilite, urmărite și încasate la termenele prevăzute de lege veniturile unităților administrativ teritoriale și ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din mijloace bugetare;

- respectarea reglementărilor legale privind contractarea unor împrumuturi, utilizarea acestora precum și rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor aferente;

- respectarea reglementărilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale;

- exactitatea și realitatea bilanșurilor contabile și conturilor de execuție bugetară;

- gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale și asigurarea integrității acestuia;

- organizarea și exercitarea controlului intern, auditului public intern;

• constituirea și utilizarea fondului de rezervă și a fondului de rulment în condițiile prevăzute de lege.

IV. Constatările controlului:

A. În Raportul de Control intermediar înregistrat la Consiliul Județean Vâlcea sub nr.9462/ 07.10.2005.

1) Nu a fost încasată, de Consiliul Județean Vâlcea, de la Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea, amortizarea bunurilor din domeniul public date în administrare, în sumă de 537.287302 lei.

2) La data efectuării controlului nu a fost constituită garanția în sumă de 150.000.000 lei, reprezentând cotă parte din suma datorată de către SC APAVIL SA cu titlu de redevență pentru primul an de activitate, ca urmare a contractului de delegare a gestiunii serviciului public județean de alimentare cu apă și canalizare. În timpul controlului cu polița de asigurare nr. 932732 / 25.09.2005, SC APAVIL SA Rm. Valcea a constituit garanția de 150 000 000 lei reprezentând garanție datorată concedentului cu titlu de redevență pentru primul an de activitate.

3) S-a inclus suma de 97.125.420 lei, reprezentând achiziționarea unui Catalog cu diverse tipuri de mixturi asfaltice realizate cu materiale rutiere, în producția realizată la drumurile județene din luna iulie 2004, la categoria de lucrări A4 "Studii, cercetări experimentări, fără a ține seama că această cheltuială angajată de Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea face parte din categoria imobilizărilor corporale. Suma de 97.125.420 lei a fost recuperată de Consiliul Județean Vâlcea, după încheierea controlului, de la RAJDP Vâlcea co OP nr.868/11.10.2005.

4) În foile de parcurs (documente tipizate) nu este menționat kilometrajul la plecarea în cursă și la sosirea din cursă, nu sunt barate și nu poartă în majoritatea cazurilor semnătura de confirmare a fiecărei cursă iar situațiile centralizatoare lunare privind consumul de carburanți nu sunt vizate de compartimentul contabilitate

5) Pe autoturismul DAEWOO CIELO cu numărul de înmatriculare VL-05-JUD s-a montat instalația GPL iar carburantul utilizat a fost benzina, conducând la înregistrarea de cheltuieli neeconomice la carburanți în sumă de 9.210.252 lei. Costul instalației respective a fost achitată de la cheltuieli materiale, a fost achiziționată cu factura nr. 1131944/13.09.2004 în valoare de 18.593.076 lei și a fost înregistrată la obiecte de inventar la valoarea de 16.637.390 lei. Suma de 9.210.252 lei a fost recuperată, după încheierea controlului, de la domnul Predescu Mircea- director executiv cu chitanța nr.467/13.10.2005.

6) În baza Contractului nr. 6738/19.11.2002, încheiat între Consiliul Județean Vâlcea și SC Arena SRL Rm. Vâlcea în perioada 06.12.2002- 29.03.2005, au fost efectuate plăți pentru achizițiile de mobilier de birou, în valoare totală de 608.374.768 lei (inclusiv TVA), fără o evaluare reală și cu caracteristici diferite de cele evaluate.

7) S-au decontat lucrări de reparații, igienizări camere din sediul Consiliului Județean Vâlcea în valoare de 403.433.202 lei , firmei SC Edivil SRL, înaintea încheierii contractului de execuție.

8) Cu privire la achizițiile publice de bunuri reprezentând dotări pentru Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea, nu s-au respectat prevederile OUG nr. 60/2001, respectiv etapele aferente aplicării procedurii de licitație publică deschisă.

9) Notele contabile întocmite nu sunt verificate și semnate de personalul cu sarcini de verificare și nu au anexate jurnalele cu operațiunile care intră în componența valori înregistrate la fiecare articol contabil.

10) Unitatea verificată a achiziționat cărți de specialitate în sumă de 46.354.105lei și nu le-a înregistrat la obiecte de inventar.

11) S-au achiziționat 50 seturi "Cartea verde a Serviciilor Publice de Interes General" și Strategia Dezvoltării Durabile de la SC NELMAR COMPANY SRL București cu factura nr. 9593239/18.03.2004 în valoare de 85.680.000 lei și nu au fost înregistrate la obiecte de inventar.

12) Cu facturile nr. 3846340/04.11.2004,3846331/03.11,3846338/04.11.2004, 3846337/04.11.2004,3846336/04.11.2004,3846345/10.11.2004și3846346/11.11.2004(anexele nr. 66-72) s-au achiziționat 7 robe la valoarea de 850 mii lei/buc și nu au fost înregistrate la obiecte de inventar.

13) Cu ocazia efectuării inventarierii patrimoniului, comisiile operative de inventariere au constatat plusuri și lipsuri de mijloace fixe iar comisia coordonatoare nu le-a evidențiat în procesul de inventariere în vederea efectuării operațiunilor de regularizare în evidența contabilă.

14) Obiectivele Dormitor vară lemn foișor și solar, din cadrul Centrului de recuperare Băbeni, au fost demontate în vederea construirii pavilionului B și nu au fost întocmite procese verbale de demolare și note de recepție pentru materialele rezultate în vederea înregistrării în evidența contabilă.

15) Nu au fost respectate prevederile OMF 2388/1995 cu privire la inventarierea domeniului public, respectiv constituirea comisiilor de inventariere cu personal care să participe la inventariere, efectuarea faptică a inventarierii, semnarea listele de inventar de membrii comisiei de inventariere, punerea de acord a evidenței sintetice cu evidența analitică(cap. III pct.6 din Raportul de control Intermediar nr. 9462/ 07.10.2005).Astfel, la Obiectivul Cabana Petrimanu în documentele de inventariere nu se face nici un fel de referire la starea obiectivului și nu rezultă că acest bun ar fi în gestiunea vreunei persoane, neexistând semnături în acest sens; Pe lângă clădirea propriu-zisă s-a mai constatat că , potrivit anexei la HCJ 51/23.09.2003, se mai găsesc și construcții neterminate în diferite stadii de execuție exprimate în etalon natural (mp) fără valoare.

16) În balanța analitică a contului 220"Debitori există înregistrată suma de 1.500.000 lei în sarcina domnului Jivan Nicolae-fost salariat al Consiliului Județean Vâlcea, debit prescris la data efectuării controlului.

17) Din verificarea modului de întocmire a situațiilor de lucrări pentru obiectivul „Alimentare cu apa a comunelor” s-a constatat că s-au decontat necuvenit contribuții mai mari și cheltuieli neprevăzute de actele normative în vigoare astfel:

- SC Voinescu SRL Rm. Vâlcea a încasat necuvenit suma de 7.543.844 lei.

-SC Electroconstrucția ELCO SA Rm. Vâlcea a încasat necuvenit suma de 20.407.100 lei.

În timpul controlului :

- Cu OP nr. 18 și 19 din 04.10.2005(anexa nr. 93, SC Electroconstrucția ELCO SA Rm. Vâlcea a virat suma de 21.772.419 lei, reprezentând 20.407.100 lei-sume încasate necuvenit și 1.365.319 lei- dobândă de refinanțare.

- Cu OP nr. /06.10.2005(anexa nr. 94), SC Voinescu SRL Rm. Vâlcea a virat suma de 8.294.095 lei, reprezentând 7.543.844 lei - sume încasate necuvenit și 750.251 lei- dobândă de refinanțare.

18) Prin actul adițional nr.6072/21.10.2002, la contractul de închiriere nr. 4866/1997, Consiliul Județean Vâlcea a negociat cu SC Orange România SA abonamente lunare gratuite după cum urmează: 3 abonamente de 300 min.(60USD)/lună, 1 abonament de 180 min.(40USD)/lună, 4 abonamente de 120 min.(30USD)/lună, 6 abonamente Free(7USD)/lună și 3 abonamente Inedit(4USD)/lună și nu le-a înregistrat la venituri din închirieri și respectiv la cheltuieli aferente convorbirilor telefonice

19) Potrivit situațiilor financiare întocmite la 31.12.2004 Consiliul Județean Vâlcea are acordate și nerecuperate împrumuturi din fondul de tezaur în sumă totală de 460 385 mii lei astfel: 21 865 mii lei – Loc Amărăști, 50 857 mii lei – Loc. Orlești, 387 663 mii lei – Loc. Prundeni.

20) Nu sunt respectate prevederile Legii nr. 219 / 1998, referitoare la evidența procedurilor de concesionare și derularea contractelor aferente, respectiv nu sunt deschise documentele de evidență - registrul "Candidaturi și oferte" și registrul "Contracte".

21) Nu s-au respectat termenele legale privind virarea cotei din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale.

B. În Procesul verbal de control înregistrat la Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea sub nr. 2963/12.09.2005.

1. În perioada 01.10.2004-31.08.2005 au fost înregistrate nejustificat în evidența contabilă cheltuieli deductibile (motorină, piese schimb, amortizare, asigurări auto, revizie periodică etc) în sumă totală de 198.868.830 lei aferente autoturismului VW Bora nr.VL-50-SEN care, deși face parte din patrimoniul privat al RAJDP Vâlcea, a fost și este utilizat în continuare de conducerea executivă a Consiliului Județean Vâlcea, fără existența unui contract de închiriere sau prestări servicii în acest sens și fără plata prestației respective.

2.Cheltuielile ocazionate de utilizarea autoturismului VW Bora nr.VL-50-SEN nu sunt aferente realizării veniturilor impozabile.

3.Foile de parcurs întocmite în perioada 01.10.2004-28.02.2005 pentru autoturismul VW Bora VL-50-SEN nu conțin numele și semnătura persoanei care

le-a eliberat nu sunt confirmate de beneficiarii transportului, fapt pentru care nu întrunesc calitatea de document justificativ și nu pot fi luate în considerare pentru justificarea consumului de motorină, piese schimb, etc.

4. Foile de parcurs eliberate în perioada 01.10.2004-28.02.2005 pentru utilizarea autoturismului VW Bora nr.VL-50-SEN au fost vizate nelegal pentru control financiar preventiv de doamna Popa Ana, șef serviciu financiar-contabilitate, întrucât nu întrunesc condițiile unui document justificativ iar, potrivit Deciziei 10/03.03.2004 a directorului general al RAJDP), acest drept îi revine numai în absența de la serviciu a domnului Tărbujaru Damian , director economic și titular de drept al exercitării controlului financiar preventiv.

5. Conducerea RAJDP nu a stabilit și aprobat lista documentelor supuse controlului financiar preventiv și nu a procedat la reorganizarea acestui control.

6. Fișele activității zilnice (F.A.Z.-urile) pentru autoturismul VW Bora VL-50-SEN au fost întocmite în perioada 01.10.2004-28.02.2005 pe baza foilor de parcurs neconfirmate de beneficiarii transportului și nu poartă semnătura persoanei care le-a întocmit (începând cu luna martie 2005 nu s-au mai întocmit FAZ-uri pentru acest autoturism);

7. Salariații din cadrul Atelierului Mecanic Troianu nu au stabilite prin „fișa postului” sarcini de serviciu privind eliberarea foilor de parcurs , completarea și verificarea acestora precum și pentru întocmirea F.A.Z.-urilor pentru mijloacele de transport din dotare;

8. Cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului RAJDP , comisia de inventariere a gestiunilor din cadrul Atelierului Mecanic Troianu a constatat în data de 01.11.2004 existența faptică a autoturismului VW Bora nr.VL-50-SEN, dar nu a inventariat restul în rezervor aferent acestui autoturism și nici nu a menționat în procesul-verbal motivele acestei omisiuni, fapt ce conduce la premisa că autoturismul respectiv nu era în unitate la data inventarierii, situație recunoscută în notele explicative date de membri comisiei de inventariere (anexele nr.20 la nr.27).

9. Începând cu luna octombrie 2004, amortizarea lunară aferentă autoturismului VW Bora VL-50-SEN a fost înregistrată nelegal pe cheltuieli deductibile întrucât autoturismul în cauză nu a fost folosit în prestarea de servicii pentru a fi închiriat terților și nici nu a fost folosit în scopuri administrative de către conducerea RAJDP.

10. La solicitarea organului de control, conducerea RAJDP a dispus inventarierea autoturismului VW Bora nr.VL-50-SEN iar comisia de inventariere a consemnat în precesul verbal încheiat în data de 07.09.2005 că autoturismul respectiv se află la Consiliul Județean Vâlcea, la domnul vicepreședinte Pătru Nicolae, fiind în stare de funcționare și cu toate dotările avute la predare.

C. În Procesul verbal de control înregistrat la Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea sub nr. 3253/30.09.2005.

1. Nerespectarea normelor de deviz pe baza cărora s-au întocmit și încasat situațiile de lucrări precum și organizarea defectoasă a contabilității de gestiune, fapt ce a condus la înregistrarea de economii nejustificate la materialele intrate în

componența mixturilor asfaltice produse de Stația de asfalt Lădești și implicit la încasarea necuvenită a sumei de 1.772.377.887 lei.

D. În Raportul de control intermediar înregistrat la Memorialul Nicolae Bălcescu sub nr.4896/02.02.2005.

1. Conform facturii nr. 5045201n din 28.12 2004 , s-au achiziționat piese auto în valoare totală de 7 100 000 lei .

Din verificarea stocului de piese auto achiziționate s-a constatat că nu au fost primite de la furnizor piese de schimb în valoare 5 909 000 lei.

Pe data de 31. 01. 2005 diferența de piese în valoare de 5 909 000 lei , au fost preluate de la furnizor și au intrat în gestiunea unității.

Urmare a efectuării de plăți fără contraprestații în valoare de 5 909 000 lei s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 93.761. Unitatea a luat măsura recuperării sumei de 93 761 lei conform foii de vărsământ nr.7202483 / 2005.

2. La inventarierea generală a patrimoniului , comisia de inventariere și conducerea unității verificate nu a cerut confirmarea stocului de motorină aflat în custodie la RAJDP Vâlcea potrivit reglementărilor legale în materie.

Consecința acestei abateri este nepunerea de acord a evidenței scriptice cu cea faptică în ceea ce privește patrimoniul instituției raportat în bilanțul contabil la 31.12.2004.

E. În Raportul de control intermediar înregistrat la Biblioteca Județeană „Antim Ivireanul” Rm. Vâlcea.

1. Înregistrarea în evidența contabilă a documntelor fără ca acestea să poarte viza controlului financiar preventiv(statele de plată a salariilor) și fără să fie ordonanțate la plată(toate documentele justificative aferente perioadei octombrie-decembrie 2004).

2.S-au angajat și efectuat cheltuieli nelegale în ceia ce privește convorbirile telefonice în sumă de 3.207.302 lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate aferente în sumă de 218.100 lei. Sumele respective au fost recuperate de la directorul instituției cu chitanța nr. 15/31.01.2005.

3. S-au angajat și efectuat cheltuieli nelegale în ceia ce privește plata drepturilor bănești pentru diriginții de șantier în sumă de 4.300.240 lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 79.750 lei. Sumele respective au fost recuperate cu chitanțele nr. 13 și 14 din 31.01.2005.

4. Angajarea și efectuarea de cheltuieli care nu privesc activitatea instituției în sumă de 34.839.588 lei, reprezentînd c/val. operațiunilor de xeroxare efectuată de către salariații bibliotecii cu resurse din credite bugetare și încasate de către Fundația „Ctitorii Localului Propriu al Bibliotecii Județene Antim Ivireanul” Vâlcea, pentru care s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 23.160.412 lei. Sumele respective au fost recuperate cu OP nr. 17/03.02.2005 și virate în contul Consiliului Județean Vâlcea.

5.Nu a fost constituită comisia de recepție și nu s-a efectuat recepția la obiectivul de investiții „Sediul Biblioteca Județeană Antim Ivireanu Vâlcea”.

6. Neverificarea în mod cronologic și la timp a tuturor operațiunilor care angajază fondurile publice și nevizarea acestora pentru control financiar preventiv.

F. În Raportul de control intermediar înregistrat la Muzeul Județean Vâlcea sub nr.374/11.03.2005.

1. Nu au fost respectate dispozițiile legale care reglementează efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierei generale a patrimoniului pe anul 2004, fapt ce a condus la constatarea unui plus de inventar la gestiunea mijloacelor fixe în sună totală de 1.168.560.824 lei.

G. În Raportul de Audit, privind „ Performanța utilizării fondurilor destinate drumurilor județene de către Consiliul Județean Vâlcea” înregistrat la Direcția de Control Financiar Ulterior Vâlcea sub nr. 77/23.09.2005.

1. Realizarea lucrărilor de întreținere și reparare a drumurilor județene, finanțate din surse proprii ale Consiliului Județean Vâlcea și din transferuri de la Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, în perioada 2001-2004, au fost executate de Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea prin încredințare directă, respectiv negociere cu o singură sursă, fără ca lucrările respective să fie inclusă în activitățile prevăzute de art. 12 din OUG nr. 60/2001, pentru negocierea cu o singură sursă.

2. Devizele ofertă pentru lucrările de reabilitare și întreținere a drumurilor județene, finanțate din surse proprii și transferuri din fondul special al drumurilor, au fost întocmite de Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri pe structura de deviz aprobată de HG. nr. 449/1990.

3. Prin întocmirea devizelor-ofertă în structura aprobată de HG nr. 449/1990, RAJDP Vâlcea a inclus în oferte și în situațiile de lucrări următoarele articole:

- YB 01- spor manoperă;
- YB 02- spor utilaj;
- CAS la extras manoperă din utilaj și transport;
- CASS la extras manoperă din utilaj și transport;
- Somaj la extras manoperă din utilaj și transport;

4. Procentele de cheltuieli indirecte și profit incluse în ofertele menționate mai sus au fost stabilite prin negociere cu Consiliul Județean Vâlcea.

5. La serviciile pregătitoare aferente întreținerii și reparării drumurilor și la lucrările și serviciile privind întreținerea periodică a drumurilor publice există necorelări între realizările fizice și realizările valorice astfel:

- Serviciile pregătitoare aferente întreținerii și reparării drumurilor publice se prezintă astfel:

| Perioada | Realizări fizice % | Realizări valorice % |
|----------|--------------------|----------------------|
| 2001 | 100 | 92,40 |
| 2002 | 100 | 98,28 |
| 2003 | 100 | 77,95 |
| 2004 | 100 | 82,13 |

- Lucrări și servicii privind întreținerea periodică a drumurilor publice se prezintă astfel:

| Perioada | Realizări fizice % | Realizări valorice % |
|----------|--------------------|----------------------|
| 2001 | 93,10 | 85,00 |
| 2002 | 98,33 | 97,42 |
| 2003 | 37,42 | 71,46 |
| 2004 | 99,03 | 99,04 |

6. În anul 2002 s-au înregistrat depășiri de program la următoarele lucrări:

- Gestionarea bunurilor publice cu 3,78%;
- Întreținere curentă pe timp de iarnă cu 8,62%;
- Pietruiri de drumuri pe pământ 0,56%;
- Lucrări aferente reparațiilor curente la drumurile publice cu 27,51%;
- Lucrări pentru aducerea la starea tehnică inițială cu 37,87%;

7. În perioada 2001-2004 Consiliul Județean Vâlcea nu a prevăzut și nu a realizat „Indicarii de supraveghere drumurilor,” respectiv:

- a) Monitorizare permanentă a traficului;
- b) Monitorizare destinată depășirii vehiculelor care depășesc limitele admise în legislația rutieră;
- c) Numărul real al vehiculelor care depășesc limitele legale de greutate;

8. Urmare faptului că toate lucrările de reabilitarea și întreținere a drumurilor județene au fost executate de RAJDP Vâlcea, în baza Hotărâri Consiliului Județean Vâlcea nr.44/05.07.2001, prin contractele de execuție încheiate nu s-a prevăzut utilajele și forța de muncă ce se va folosi iar dirigintele unei lucrări nu poate cunoaște replitatea declarației de conformitate, prezentată de constructor deoarece materialele din declarație pot fi achiziționate și utilizate pentru altă lucrare de care nu răspunde.

9. Operațiunile de revizie a drumurilor sunt efectuate de Regia Județeană de Drumuri și Poduri Vâlcea și decontate pe baza situațiilor de lucrări care include cheltuieli indirecte în procent de 19-22% , profit în procent de 9 % și spor manoperă de 10%, deși Ordinul MLPAT nr.148/1990- pentru modificarea cheltuielilor indirecte prevăzute de Normativul P91-83 ediția 1983 elaborat de Institutul Central de Cercetare Proiectare în Construcții prevede pentru Lucrări de construcții de drumuri, străzi, platforme și terenuri de sport un procent de 8,30% iar Normativul respectiv reglementează un procent de 5% pentru profit.

10. Prin factura nr. 1526215/09.08.2004 și Nota justificativa cu lucrările realizate în luna iulie 2004 se decontează Lucrări de studii, cercetări, experimentări, inclusiv urmărirea în exploatare a acestora deși în realitate reprezintă c/val. unui

catalog cu diverse tipuri de mixsturi asfaltice realizate cu materiale rutiere, achiziționat de RAJDP Vâlcea pentru necesitățile proprii.

11. În perioada 2001-2004 plățile aferente lucrărilor de reabilitare și întreținerea drumurilor județene s-a efectuat în baza documentelor legal aprobate și la nivelul sumelor alocate efectiv din surse proprii ale Consiliului Județean Vâlcea și transferuri din fondul special al drumurilor.

12. Plățile au fost efectuate în funcție de resursele alocate pe baza facturilor emise de RAJDP Vâlcea și confirmate pentru legalitate și realitate de personalul împuternicit din cadrul CJ Vâlcea.

13. Plățile efectuate au fost în majoritatea cazurilor sub nivelul lucrărilor relizate, conducând la restanțe de decontat la finele fiecărui an financiar.

14. În anul 2001 s-au realizat lucrări la podul de pe DC 111 Alunu în baza contractului nr 34455/1998 prin care s-a stabilit durata de execuție de 18 luni, respective 29.12.2000, în valoarea de 2.548.623 mii lei(prețuri septembrie 1998) iar primul act adițional la contract a fost încheiat în data de 27.02.2002.

15. Cu facturile nr. 7230312 și 7230354/26.07.2002 s-a plătit avans în sumă de 3.319.800 mii lei pentru un program de lucrări pe luna iulie 2002 în sumă de 11.066.000 mii lei și s-a realizat o producție de 8.939.744 mii lei.

16. Cu factura nr. 152009/09.02.2004 s-a plătit avans în sumă de 1.413.000 mii lei pentru un program de lucrări pe luna februarie 2004 în sumă de 4.710.000 mii lei și s-a realizat o producție de 1.982.982 mii lei.

17. Atribuirea lucrărilor de întreținere și reparare a drumurilor județene prin încredințare directă nu oferă posibilitatea analizării eficienței cu privire la cheltuielile efectuate cu terții.

18. Consiliul Județean Vâlcea nu a stabilit criterii pentru prioritizarea lucrărilor și nu a realizat lucrări de modernizare a drumurilor județene.

19. Situațiile de lucrări finanțate din surse proprii au fost întocmite în majoritatea cazurilor pe puncte de lucru din cadrul Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Vâlcea fără să nominalizeze obiectivul la care s-a realizat lucrările respective.

20. Consiliul Județean Vâlcea are în organigramă compartiment de drumuri și poduri cu o structură de personal insuficientă pentru a răspunde necesităților activităților curente și potențiale ce privesc tehnologia lucrărilor de reabilitare și întreținerea drumurilor județene.

21. În perioada 2001-2004 Consiliul Județean Vâlcea a programat un volum de lucrări în sumă de 262.224 mil lei iar sumele alocate pentru aceste lucrări au fost de 218.839 mil lei, reprezentând o realizare de 83,45%.

22. Lucrările de întreținere permanentă au fost efectuate la nivelul resurselor alocate deși prin program s-a aprobat un volum mai mare de lucrări.

23. Respectarea periodicității efectuării acestora prevăzută de Normativul privind administrarea, exploatarea, întreținerea și repararea drumurilor publice,

ind.ADN 554-2002, nu se poate urmări deoarece nu există o evidența analitică a lucrărilor realizate pe fiecare drum județean.

24. Insuficiența personalului de specialitate din cadrul compartimentului de drumuri și poduri conduce la urmărirea lucrărilor la perioade mai mari.

25. Personalul din cadrul compartimentului de drumuri și poduri realizează și alte sarcini de serviciu care diminuează timpul necesar urmăririi permanente a lucrărilor executate de constructori.

26. În perioada 2001-2004 Consiliul Județean Vâlcea a programat un volum de lucrări în sumă de 262.224 mil lei și a realizat lucrări în sumă de 239.658 mil lei, respectiv 91,39% din programat.

27. Pentru lucrările de întreținere a drumurilor județene finanțate din surse proprii, Consiliul Județean Vâlcea, în unele cazuri, nu a efectuat recepții.

28. Consiliul Județean Vâlcea a efectuat recepție la lucrările de reabilitare a drumurilor județene finanțate din fondul de rezervă al Guvernului fără participarea unui reprezentant din cadrul Inspectoratului Teritorial în Construcții.

29. Consiliul Județean Vâlcea, în calitate de proprietar, nu a întocmit cartea tehnică a drumurilor județene aparținând domeniului public în vederea actualizării cu lucrările realizate în perioada 2001-2004.

V. Recomandări

Angajarea cheltuielilor în limita resurselor financiare prevazute în bugetul local și respectarea actelor normative în vigoare care conduc la realizarea unor activități economice eficiente și eficace.

VI. Modul de valorificare

- Pentru abaterile cu caracter financiar-contabil consemnate în Raportele de control intermediar și Procesele verbale de control, Directorul Direcției de Control Financiar Ulterior Valcea a emis DECIZII cu măsuri de remediere.

- Pentru aspectele menționate în Raportul de audit s-au formulat recomandări în vederea implementării lor astfel:

➤ Respectarea prevederilor actelor normative în vigoare cu privire la atribuirea contractelor de execuție, devizelor ofertă și a situațiilor de lucrări aferente lucrărilor de întreținere și reparare a drumurilor județene.

➤ Întocmirea devizelor-ofertă în structura aprobată de actele normative în vigoare, în vederea eliminării din situațiile de lucrări a cheltuielilor constatate și neprevăzute de acestea.

➤ Includerea în situațiile de lucrări a cheltuielilor indirecte și a profitului la nivelul procentelor rezultate din ofertele câștigătoare a licitațiilor organizate.

➤ Efectuarea lucrărilor de reabilitare și întreținere a drumurilor județene la nivelul programului aprobat.

➤ Stabilirea indicatorilor de supraveghere a drumurilor în vederea cunoașterii permanente a traficului pentru depistarea și sancționarea vehiculelor care depășesc limitele admise în legislația rutieră;

➤ Solicitarea declarației de conformitate de la executant pentru materiale

utilizate la lucrările realizate.

➤ Efectuarea operațiunilor de revizie a drumurilor județene prin selecție de oferte în vederea eliminării din situațiile de lucrări a cheltuielilor indirecte și a profitului în procente negociate..

➤ Includerea în situațiile de lucrări numai a cheltuielilor aferente lucrărilor de întreținere și reparare a drumurilor județene.

➤ Realizarea lucrărilor la nivelul programului pentru care s-a acordat avansuri.

➤ Solicitarea și alocarea sumelor la nivelul programului de lucrări în vederea efectuării plăților fără întârzieri și a respectării termenelor de execuție.

➤ Atribuirea lucrărilor de întreținere și reparare a drumurilor județene prin analizarea mai multor oferte în vederea analizării eficienței cu privire la cheltuielile efectuate cu terți.

➤ Stabilirea criteriilor pentru prioritizarea lucrărilor în vederea efectuării selecției de lucrări ce trebuie executate.

➤ Întocmirea situațiilor de lucrări cu nominalizarea obiectivului la care s-a efectuat lucrările respective.

➤ Asigurarea suficientă cu personal de specialitate și cu un volum de atribuțiuni corespunzător în vederea satisfacerii necesităților activităților curente și potențiale ce privesc tehnologia lucrărilor de reabilitare și întreținere a drumurilor județene.


➤ Organizarea unei evidențe analitice cu lucrările efectuate pe fiecare drum județean în vederea cunoașterii periodicității lucrărilor efectuate.

➤ Asigurarea suficientă cu personal responsabil și cu atribuțiuni numai pentru urmărirea permanentă a lucrărilor executate de constructor.

➤ Efectuarea recepțiilor la lucrările de reabilitare și întreținere în prezența unui reprezentant din cadrul Inspectoratului Teritorial în Construcții pentru a confirma calitatea lucrărilor executate.

➤ Întocmirea Cartii Tehnice a drumurilor județene în vederea cunoașterii lucrărilor realizate privitoare la întreținerea și repararea drumurilor județene.

Controlori finaciar

Zanfir Ioan 

Moangă Nețu 